

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования "Пермский  
государственный национальный исследовательский  
университет"**

**Кафедра учета, аудита и экономического анализа**

**Авторы-составители: Печенегина Татьяна Александровна  
Разуваева Ксения Викторовна**

Рабочая программа дисциплины

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

Код УМК 59216

Утверждено  
Протокол №13  
от «14» июня 2023 г.

Пермь, 2023

## **1. Наименование дисциплины**

Организация и методика налоговых проверок

## **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина входит в вариативную часть Блока « С.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Специальность: **38.05.02** Таможенное дело  
направленность Программа широкого профиля

### **3. Планируемые результаты обучения по дисциплине**

В результате освоения дисциплины **Организация и методика налоговых проверок** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

**38.05.02** Таможенное дело (направленность : Программа широкого профиля)

**ПК.6** Способен проводить анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ

#### **Индикаторы**

**ПК.6.2** Проверяет полученную информацию о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ и обоснованно принимает решения о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ

**ПК.6.3** Участвует в разработке плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ

#### 4. Объем и содержание дисциплины

<b>Специальность</b>	38.05.02 Таможенное дело (направленность: Программа широкого профиля)
<b>форма обучения</b>	очная
<b>№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины</b>	13
<b>Объем дисциплины (з.е.)</b>	3
<b>Объем дисциплины (ак.час.)</b>	108
<b>Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:</b>	42
<b>Проведение лекционных занятий</b>	14
<b>Проведение практических занятий, семинаров</b>	28
<b>Самостоятельная работа (ак.час.)</b>	66
<b>Формы текущего контроля</b>	Защищаемое контрольное мероприятие (2) Итоговое контрольное мероприятие (1)
<b>Формы промежуточной аттестации</b>	Зачет (13 триместр)

## **5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины**

### **Организация и методика налоговых проверок. Первый семестр**

#### **Тема 1. Налоговая проверка как форма налогового контроля и механизмы защиты прав налогоплательщика**

История налоговых проверок. Виды налоговых проверок: камеральная, выездная, повторная выездная, встречная. Субъекты, предмет исследования и метод налоговых проверок. Период и сроки выездной налоговой проверки.

**Тема 2. Порядок проведения выездной налоговой проверки и оформление ее результатов**  
Подготовка к проведению налоговой проверки. Предоставление документов налогоплательщиком. Порядок оформления результатов проверки.

**Тема 3. Порядок оформления заявлений в арбитражный суд**  
Обжалование результатов налоговой проверки. Восстановление срока обжалования результатов налоговой проверки

**Тема 4. Как избежать бесспорного взыскания**  
Требования об уплате недоимки по налогу и пени. Взыскание штрафных санкций. Взыскание налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков. Решение о взыскании налога за счет имущества.

**Тема 5. Механизмы защиты прав налогоплательщика**  
Механизм защиты прав налогоплательщиков  
(на примере ситуации, когда налоговый орган по результатам проверки выносит решение о привлечении налогоплательщика к ответственности).  
Сущность понятия «Механизм защиты прав налогоплательщика». Внесудебная защита прав налогоплательщика. Оценка эффективности судебного механизма защиты прав налогоплательщиков. Порядок и особенности судебного обжалования решения налогового органа. Текущие направления совершенствования налогового законодательства.

## **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

## **7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **Основная:**

1. Печенегина Т. А. Организация и методика налоговых проверок: конспект лекций для студентов специальности 080109.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"/Т. А. Печенегина ; ред. Т. Г. Шешукова.- Пермь, 2007, ISBN 5-7944-0995-9.-188.-Библиогр.: с. 128-129

### **Дополнительная:**

1. Организация и методика налоговых проверок: учебно-методический комплекс для студентов экономического факультета специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"/Федеральное агентство по образованию, Пермский государственный университет.-Пермь, 2007.-50.

2. Безруких П. С., Комиссарова И. П. Бухгалтерское дело: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"(080109)/П. С. Безруких, И. П. Комиссарова.-Москва: ЮНИТИ, 2007, ISBN 978-5-238-01208-7.-271.

## **9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/> Портал налоговых органов РФ

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Образовательный процесс по дисциплине **Организация и методика налоговых проверок** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющие просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений

При освоении материала и выполнении заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (**student.psu.ru**).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база обеспечивается наличием:

1. Лекционные занятия - Аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Занятий семинарского типа (семинары, практические занятия) - Аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа - Аудитория для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации - Аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.



2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине  
Организация и методика налоговых проверок**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.  
Индикаторы и критерии их оценивания**

**ПК.6**

**Способен проводить анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ**

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p><b>ПК.6.3</b> Участствует в разработке плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ</p>	<p>знает правила и может разработать план контрольных налоговых мероприятий, в т.ч. направленных на выявление налоговых рисков и правонарушений</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b> Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b> В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p align="center"><b>Хорошо</b> Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p align="center"><b>Отлично</b> Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>
<p><b>ПК.6.2</b> Проверяет полученную информацию о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ и обоснованно принимает решения о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ</p>	<p>собирает информацию о возможных налоговых рисках в целях принятия решения о необходимости проведения налоговой проверки и планирования такой проверки</p>	<p align="center"><b>Неудовлетворител</b> Не демонстрирует планируемый результат либо делает это с существенными ошибками</p> <p align="center"><b>Удовлетворительн</b> В целом демонстрирует планируемый результат, но выполняет его элементы под руководством наставника либо с множеством несущественных ошибок</p> <p align="center"><b>Хорошо</b> Демонстрирует планируемый результат, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки</p> <p align="center"><b>Отлично</b> Самостоятельно демонстрирует планируемый результат, если допускает при этом ошибки, самостоятельно их находит и исправляет</p>

## Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : набор 2023

**Вид мероприятия промежуточной аттестации :** Зачет

**Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации :** Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

**Максимальное количество баллов :** 100

### Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 43 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 43 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<b>ПК.6.3</b> Участвует в разработке плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ <b>ПК.6.2</b> Проверяет полученную информацию о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ и обоснованно принимает решения о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ	Тема 5. Механизмы защиты прав налогоплательщика <b>Защищаемое контрольное мероприятие</b>	знание методов расчета показателей эффективности для оценки риска налоговой проверки
<b>ПК.6.3</b> Участвует в разработке плана мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ	Тема 5. Механизмы защиты прав налогоплательщика <b>Итоговое контрольное мероприятие</b>	умение разработать план контрольных налоговых мероприятий, в т.ч. направленных на выявление налоговых рисков и правонарушений

<b>Компетенция (индикатор)</b>	<b>Мероприятие текущего контроля</b>	<b>Контролируемые элементы результатов обучения</b>
<b>ПК.6.2</b> Проверяет полученную информацию о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ и обоснованно принимает решения о проведении финансового расследования в целях ПОД/ФТ	Тема 5. Механизмы защиты прав налогоплательщика <b>Защищаемое контрольное мероприятие</b>	умение собрать информацию о возможных налоговых рисках в целях принятия решения о необходимости проведения налоговой проверки и планирования такой проверки

### **Спецификация мероприятий текущего контроля**

#### **Тема 5. Механизмы защиты прав налогоплательщика**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Даны правильные ответы на 90 и более % вопросов	30
Даны правильные ответы на 70-89 % вопросов	20
Даны правильные ответы на 41-69 % вопросов	13
Даны правильные ответы на 40 и менее % вопросов	3

#### **Тема 5. Механизмы защиты прав налогоплательщика**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **13**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Задание выполнено студентом самостоятельно и полностью, без ошибок либо ошибки найдены и исправлены студентом	30
Задание выполнено студентом полностью и в целом самостоятельно, но с допущением отдельных несущественных ошибок	20
Выполнено более половины задания и в целом самостоятельно с допущением отдельных несущественных ошибок, либо полностью, но под контролем или руководством преподавателя, который своевременно выявлял и помогал исправлять ошибки, либо полностью, но с допущением множества несущественных ошибок	13
Выполнено менее половины задания либо более половины, но с существенными ошибками	3

#### **Тема 5. Механизмы защиты прав налогоплательщика**

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **8 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **17**

<b>Показатели оценивания</b>	<b>Баллы</b>
Задание выполнено студентом самостоятельно и полностью, без ошибок либо ошибки найдены и исправлены студентом	40
Задание выполнено студентом полностью и в целом самостоятельно, но с допущением отдельных несущественных ошибок	30
Выполнено более половины задания и в целом самостоятельно с допущением отдельных несущественных ошибок, либо полностью, но под контролем или руководством преподавателя, который своевременно выявлял и помогал исправлять ошибки, либо полностью, но с допущением множества несущественных ошибок	17
Выполнено менее половины задания либо более половины, но с существенными ошибками	3