

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 30.10.2025 12:06:23  
Уникальный программный ключ:  
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет  
Кафедра

*Экономический*  
*Экономической теории и анализа*

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

дисциплина ***Б1.В.11 Организация и методика проведения налоговых проверок***

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Специальность

***38.05.01***

***Экономическая безопасность***

код

наименование специальности

Программа

***Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности***

Форма обучения

***Заочная***

Для поступивших на обучение в  
***2022 г.***

Разработчик (составитель)

***старший преподаватель***

***Шнайдерман А. В.***

ученая степень, должность, ФИО

<b>1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....</b>	<b>4</b>
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	4
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) .....	5
<b>5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....</b>	<b>11</b>
<b>6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....</b>	<b>13</b>
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля) .....	13
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем .....	14
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства .....	15
<b>7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) .....</b>	<b>15</b>

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций**

<b>Формируемая компетенция (с указанием кода)</b>	<b>Код и наименование индикатора достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения по дисциплине (модулю)</b>
ПК-2. Способен готовить аналитические материалы для принятия мер по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации	ПК-2.1. Использует основы законодательства по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации в профессиональной деятельности	Обучающийся должен: знать законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых на территории РФ; уметь использовать основы налогового законодательства; владеть навыками применения положений налогового законодательства
	ПК-2.2. Осуществляет экономические расчеты и использует их результаты в своей профессиональной деятельности в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации и обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов	Обучающийся должен: знать права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и налоговых агентов; умеет анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; владеть навыками оформления результатов проверок (выездных и камеральных)
	ПК-2.3. Подготавливает экспертно-оценочные материалы в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации	Обучающийся должен: знать методические рекомендации по оформлению документов в рамках налоговых проверок; уметь составлять документы по завершению мероприятий налогового контроля; владеть навыками подготовки экспертно-оценочных материалов.

## 2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

формирование знаний, умений и навыков проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов в соответствии с НК РФ.

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений. Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующей дисциплины: Налоги и налогообложение.

Дисциплина изучается на 3, 4 курсах в 6, 7 семестрах

## 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 144 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	8
практических (семинарских)	12
другие формы контактной работы (ФКР)	1,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	7,8
экзамен	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	115

Формы контроля	Семестры
экзамен	7

## 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

### 4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
1	Налоговые проверки - основная форма налогового контроля	6	6	0	65
1.1	Понятие налогового контроля, его формы, виды, содержание.	2	0	0	20

1.2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	2	2	0	16
1.3	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	0	2	0	12
1.4	Порядок проведения выездных налоговых проверок.	2	0	0	8
1.5	Методика проведения мероприятий налогового контроля	0	2	0	9
<b>2</b>	<b>Результаты налогового контроля: оформление, обжалование, ответственность. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>50</b>
2.1	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок)	0	2	0	12
2.2	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде)	0	2	0	8
2.3	Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ.	0	0	0	10
2.4	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	2	2	0	10
2.5	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН)	0	0	0	6
2.6	Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов	0	0	0	4
	<b>Итого</b>	<b>8</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>115</b>

#### 4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
<b>1</b>	<b>Налоговые проверки - основная форма налогового контроля</b>	
1.1	Понятие налогового контроля, его формы, виды, содержание.	Задачи налоговой службы. Законодательное регулирование взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. Субъект и объект налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды и формы налогового контроля. Функции налоговых органов.

		<p>Органы, уполномоченные проводить налоговые проверки.  Учет налогоплательщиков.  Идентификационный номер налогоплательщика.  Информационная база данных о налогоплательщиках. ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН. Внутренние и внешние источники информации.  Взаимодействие ФНС с иными органами (ФТС, МВД, ПФ РФ, внебюджетными фондами).  Предварительный, текущий и последующий налоговый контроль.  Формы налогового контроля: наблюдение, проверка, обследование, анализ.  Налоговый контроль – мировая практика.  Основные понятия: налогоплательщик, налоговый орган, Федеральная налоговая служба, ИНН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН, налоговый контроль, налоговая проверка, методы налогового контроля, формы налогового контроля, цели и задачи налогового контроля, мировая практика.</p>
1.2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	<p>Камеральная проверка. Основные задачи камеральных проверок. Проверка своевременности предоставления отчетности. Этапы и последовательность проведения камеральной проверки. Процедура проведения камеральной проверки. Сроки и способы проведения проверки.  Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки.  Проведение экономического анализа деятельности</p>

		<p>налогоплательщиков (АФХД, анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности, внутридокументальный и междокументальный контроль).</p> <p>Основные понятия: камеральная проверка, истребование документов (информации) о конкретной сделке в рамках камеральной проверки, проверка полноты и своевременности представления отчетности, визуальная проверка, арифметический контроль, междокументальный контроль, внутридокументальный контроль, анализ сопоставления показателей, сравнительный анализ показателей налогоплательщиков по отраслевому принципу.</p>
1.4	<p>Порядок проведения выездных налоговых проверок.</p>	<p>Порядок назначения, сроки и способы проведения проверки. Оформление решения на проведение проверки. Выездная налоговая проверка. Порядок приостановления и возобновления выездной проверки. Продление сроков выездной проверки. Установление достоверности финансовохозяйственных операций. Анализ договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Анализ финансовых потоков. Нормативные документы регламентирующие порядок проведения выездных проверок. Комплексная и тематическая проверка. Порядок формирования доказательной</p>

		<p>базы в случаях установления фактов нарушения законодательства о налогах и сборах при проведении налоговой проверки. Проведение мероприятий налогового контроля, в рамках выездных проверок. Особенности проведения совместных проверок с органами внутренних дел. Основные понятия: обособленное подразделение, состав проверяющей группы, руководитель проверяемой группы, проверяемые налоги, проверяемый период, комплексная и тематическая проверка, способы проведения выездной проверки, доказательная база, совместная проверка.</p>
2	<p><b>Результаты налогового контроля: оформление, обжалование, ответственность. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам</b></p>	
2.4	<p>Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость</p>	<p>Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, налоговом агенте. Направление мотивированных запросов в кредитные учреждения для получения информации о движении денежных средств, о наличии счетов налогоплательщика в банке, о наличии остатков денежных средств на счетах налогоплательщика, проведение инвентаризации имущества, осмотр территорий налогоплательщика, выемка документов и предметов, назначение экспертизы, привлечение специалиста, участие переводчика, участие понятых, опрос свидетеля. Основные понятия: мотивированный запрос,</p>

		<p>истребование документов, проверяемое лицо,          контрагент, поручение об истребовании документов          (информации), поручение о допросе свидетеля,          эксперт, специалист, переводчик,          выемка, понятые,          мотивированные запросы в банк.</p>
--	--	---

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
<b>1</b>	<b>Налоговые проверки - основная форма налогового контроля</b>	
1.2	Порядок проведения камеральных налоговых проверок.	<p>1. Общие положения о камеральной налоговой проверке.            2. Алгоритм проведения камеральной проверки.            3. Сроки и способы проведения проверки.            4. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках камеральной налоговой проверки.            5. Проведение экономического анализа деятельности налогоплательщиков (АФХД, анализ финансовых показателей деятельности налогоплательщиков по отраслевому принципу, анализ сопоставления данных бухгалтерской и налоговой отчетности).            10. Иные мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках КНП.</p>
1.3	Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок.	<p>1. Принципы планирования.            2. Критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.            3. Использование информации из внутренних и внешних источников.            4. Методы и способы отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.            5. План выездных налоговых проверок.</p>

1.5	Методика проведения мероприятий налогового контроля	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок вызова налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений и направления сообщения (с требованием пояснений).</li> <li>2. Порядок проведения допроса свидетеля. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений о допросе свидетеля.</li> <li>3. Порядок проведения осмотра.</li> <li>4. Порядок истребования документов.</li> <li>5. Порядок проведения выемки.</li> <li>6. Порядок назначения экспертизы.</li> <li>7. Порядок привлечения специалиста, переводчика, вызова понятых.</li> </ol>
<b>2</b>	<b>Результаты налогового контроля: оформление, обжалование, ответственность. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам</b>	
2.1	Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов (выездных и камеральных проверок)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок составления акта.</li> <li>2. Требования, предъявляемые к составлению акта.</li> <li>3. Приложения к акту.</li> <li>4. Порядок составления справки о проведенной выездной налоговой проверке.</li> <li>5. Подписание, вручение, регистрация акта проверки.</li> <li>6. Порядок рассмотрения материалов проверки.</li> <li>7. Порядок вынесения решения по результатам проверки.</li> </ol>
2.2	Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок (досудебный порядок, в суде)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обжалование решений налоговых органов в досудебном порядке.</li> <li>2. Обжалование решений налоговых органов в суде.</li> </ol>
2.4	Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций (в рамках выездной и камеральной проверок). Проверка правильности заполнения налоговой декларации.</li> <li>2. Экономический анализ по налогу на прибыль, порядок проведения (цели, задачи). Анализ сопоставления показателей</li> </ol>

		<p>бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога.</p> <p>3. Другие мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций. Комиссии по работе с убыточными организациями.</p> <p>4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость. Правильность определения налоговой базы по налогу. Проверка правильности заполнения налоговой декларации.</p> <p>5. Анализ сопоставления показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для проверки правильности исчисления сумм налога на добавленную стоимость.</p> <p>6. Другие мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проверки правильности исчисления налога на добавленную стоимость</p>
--	--	--

**5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

**Тема 1.1. Понятие налогового контроля, его формы, виды, содержание.**

Темы докладов и рефератов (выбрать одну из стран)

1. Организация налогового контроля - мировая практика.
2. Налоговый контроль в США.
3. Налоговый контроль в Японии.
4. Налоговый контроль во Франции.
5. Налоговый контроль в Германии.

**Тема 1.2. Порядок проведения камеральных налоговых проверок**

Темы докладов и рефератов

1. Камеральная проверка - мировая практика.
2. Функции отделов камеральных проверок.

### **Тема 1.3. Организация планирования и подготовки выездных налоговых проверок**

Темы докладов и рефератов

1. Планирование выездных проверок - мировая практика.
2. Функции отделов планирования выездных проверок.

### **Тема 1.4. Порядок проведения выездных налоговых проверок**

Темы докладов и рефератов

1. Выездные проверки - мировая практика.
2. Функции отделов выездных проверок.

### **Тема 1.5. Методика проведения мероприятий налогового контроля**

Темы докладов и рефератов

Проведение совместных мероприятий налогового контроля с органами внутренних дел.

### **Тема 2.1. Порядок оформления материалов налоговых проверок и реализация их результатов**

Отразить схематично этапы оформления материалов налоговой проверки

### **Тема 2.2. Порядок обжалования решений налоговых органов по материалам налоговых проверок**

Расписать практический пример

Материалы: [http://www.consultant.ru/law/podborki/arbitrazhnaya\\_praktika\\_nalogovye\\_spory/](http://www.consultant.ru/law/podborki/arbitrazhnaya_praktika_nalogovye_spory/)

### **Тема 2.3. Ответственность за совершение налоговых правонарушений в РФ**

Темы докладов и рефератов

1. Ответственность за налоговые правонарушения - мировая практика.
2. Функции юридического отдела.
3. Функции отдела налогового аудита

## **Тема 2.4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость**

Темы докладов и рефератов

1. Организация работы по легализации налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
2. Порядок возмещения НДС из бюджета.
3. Основные нарушения, выявляемые в ходе налоговых проверок указанных налогов.

## **Тема 2.5. Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет единого налога при применении специальных налоговых режимов (УСН, ПСН, ЕСХН)**

Темы докладов и рефератов

1. Проблемы администрирования ПСН.
2. Схемы ухода от налогообложения с использованием специальных налоговых режимов.

## **Тема 2.6. Особенности проведения проверок правильности исчисления и уплаты в бюджет имущественных налогов**

Темы докладов и рефератов

1. Проблемы администрирования имущественных налогов физических лиц
2. Проблемы администрирования земельного налога
3. Схемы ухода от налогообложения по налогу на имущество организаций
4. Основные нарушения, выявляемые в ходе налоговых проверок указанных налогов.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)**

### **6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

#### **Основная учебная литература:**

1. Пайзулаев, И. Р. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие : [16+] / И. Р. Пайзулаев. – Москва : Юнити, 2015. – 166 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426633> (дата обращения: 15.05.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02699-2. – Текст : электронный.

2. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А. Г. Ярунина, Л. В. Санина, С. К. Содномова и др. ; под ред. А. Г. Яруниной, Л. В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836> (дата обращения: 15.05.2022). – Библиогр.: с. 307-313. – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст : электронный.

#### Дополнительная учебная литература:

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740> (дата обращения: 15.05.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст : электронный.
2. Расследование налоговых преступлений : учебник / ред. кол.: А. М. Багмет, В. В. Бычков, Н. Б. Арсеньева ; Московская академия Следственного комитета Российской Федерации. – Москва : Юнити, 2020. – 592 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615704> (дата обращения: 15.05.2022). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03299-3. – Текст : электронный.

#### 6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022
6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023

#### Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	Gks.ru	Федеральная служба государственной статистики

2	<a href="https://www.nalog.gov.ru/">https://www.nalog.gov.ru/</a>	Сайт Федеральной налоговой службы
---	---	-----------------------------------

**6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства**

<b>Наименование программного обеспечения</b>
Windows XP
Office Standart 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc
Сопровождение «Система ГАРАНТ»

**7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

<b>Тип учебной аудитории</b>	<b>Оснащенность учебной аудитории</b>
Читальный зал, помещение для самостоятельной работы	учебная мебель, персональные компьютеры, учебно-наглядные пособия
учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа	учебная мебель, доска
учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации	учебная мебель, доска, мультимедиапроектор, экран настенный, учебнонаглядные пособия
учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, центр (класс) деловых игр	учебная мебель, доска мультимедиа проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия