

Приложение 3  
к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность  
специализация (профиль) программы Экономико-правовое  
обеспечение экономической безопасности

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Севастопольский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова**

**Кафедра экономики, финансов и учета**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.07 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

<b>Специальность</b>	<b>38.05.01. Экономическая безопасность</b>
<b>Специализация (профиль) программы</b>	<b>Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности</b>
<b>Уровень высшего образования</b>	<b>Специалитет</b>

**Год начала подготовки 2025**

Москва – 2024 г.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры экономики, финансов и учета  
Севастопольского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Жарикова О.А.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры экономики, финансов и кредита  
Севастопольского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

протокол № 9 от «03» мая 2024 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

## **I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**

Цель и задачи освоения дисциплины .....	
Задачи дисциплины .....	
Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	
Объем дисциплины и виды учебной работы .....	
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине .....	

## **II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

## **III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА .....	
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ .....	
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ .....	
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ .....	
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ .....	
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	

## **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

## **V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

## **VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### Цель дисциплины

формирование у студентов понимания логики и особенностей практики организации контрольной работы налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет организациями и физическими лицами, ознакомление с новыми методологическими подходами к планированию и проведению налоговых проверок.

### Учебные задачи дисциплины

- получить навык формировать исходные данные для проведения расчетов налоговых и иных финансовых показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов;
- овладение навыками анализа и интерпретации полученных результатов в процессе исчисления и уплаты налоговых платежей, оценки налоговых рисков как государства, так и налогоплательщиков;
- приобретение навыков подготовки и принятия решений по вопросам организации деятельности финансовых и налоговых служб предприятий и организаций в сфере исполнения налогового законодательства в отношении федеральных налогов и сборов с учетом установленных законодательством норм и ограничений;
- ознакомление с порядком досудебного и судебного разрешения налоговых споров.

### Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений

### Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в акад. часах	108		
Промежуточная аттестация: форма	Зачет	-	Зачет
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:</b>	<b>54</b>	-	<b>14</b>
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	52	-	12
• лекции/электронные часы	24/0	-	6/0
• практические занятия	28	-	6
• лабораторные занятия	-	-	-
в том числе практическая подготовка	6	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	2	-	2
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-	-
<b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>	<b>54</b>	-	<b>94</b>
в том числе:			
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-	2
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	54	-	92
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
• изучение ЭОР	24	-	50
• изучение онлайн-курса или его части	-	-	-

<ul style="list-style-type: none"> <li>• выполнение индивидуального или группового проекта</li> </ul>	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>• и другие виды (подготовка к к/р, опросу, дискуссии, выполнение расчетно-аналит. заданий, реферата и т.д.)</li> </ul>	30	-	42

## Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-1. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-1.1 Анализирует финансовые операции (сделки) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ	<p><b>З-1. Знает</b> законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ</p> <p><b>З-2 Знает</b> методы сбора, обработки и инструменты анализа информации</p> <p><b>З-3. Знает</b> типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений, их признаки.</p> <p><b>З-4. Знает</b> формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег</p> <p><b>З-4. Знает</b> суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок</p>
	ПК-1.2 Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ	<p><b>У-1. Умеет</b> в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, современными методическими подходами осуществлять анализ финансовых операций в целях ПОД/ФТ</p> <p><b>У-2. Умеет</b> выбирать и комбинировать специализированные инструментарию и методики для решения конкретных задач</p> <p><b>У-3. Умеет</b> осуществлять сбор дополнительной информации, прогнозировать развитие событий, их последствия</p> <p><b>У-4. Умеет</b> разграничивать факты и мнения при формулировке выводов</p> <p><b>У-5. Умеет</b> формулировать выявленные закономерности и полученные результаты, на основе не полных данных делать прогнозы и выводы</p>

		<p>ответственностью.</p> <p><b>З-3. Знает</b> перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег, порядок расчета и основные индикаторы анализа финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ</p> <p><b>З-4. Знает</b> современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p><b>У-1. Умеет</b> пользоваться приемами и способами отбора информации из баз данных, современными методами и приемами анализа информации</p> <p><b>У-2. Умеет</b> на основе расчетов анализировать формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску, назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью.</p> <p><b>У-3 Умеет</b> анализировать предикатные преступления в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег в целях обеспечения экономической безопасности.</p> <p><b>У-4. Умеет</b> использовать современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p>
	<p>ПК-1.3 Осуществляет подготовку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации</p>	<p><b>З-1. Знает</b> источники информации и методы финансового анализа</p> <p><b>З-2. Знает</b> требования к оформлению документов</p> <p><b>З-3. Знает</b> специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности</p> <p><b>У-1. Умеет</b> проводить финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ</p> <p><b>У-2. Умеет</b> осуществлять мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью</p>

		<p>выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p> <p><b>У-3. Умеет</b> подготовить экспертно-оценочные материалы, содержащие информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых расследований в целях ПОД/ФТ</p> <p><b>У-4. Умеет</b> формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p>
--	--	--

## II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Таблица 3

Очная форма

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
<b>Семестр 6</b>												
1.	Тема 1. Налоговая проверка организации учета и учетной политики организации Нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок организации и проведения налоговых проверок Задачи проверки и источники информации. Цели и основные принципы налоговой проверки предприятия. Оценка организации системы налогового учета. Проверка учетной политики организации. Оценка эффективности налогового учета на предприятии. Особенности налоговой проверки консолидированной отчетности.	2	3	-	-	6	11	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	Т.	Р.

2.	<p>Тема 2. Налоговая проверка учредительных документов и формирования уставного капитала</p> <p>Задачи проверки и источники информации. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Проверка учредительных документов и видов деятельности предприятий. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.</p> <p>Проверка формирования уставного капитала предприятия, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в учете. Проверка правильности увеличения и уменьшения уставного капитала.</p>	2	3	-	-	6	11	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	Т.	Р.
3.	<p>Тема 3. Налоговая проверка операций с внеоборотными активами</p> <p>Задачи и источники информации для проверки основных средств. Проверка правильности отнесения имущества к основным средствам, их классификация по принадлежности, по характеру участия в производственном процессе. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность основных средств. Проверка ремонта основных средств. Проверка организации налогового учета основных средств. Проверка операций по учету амортизации основных средств.</p> <p>Нормативное регулирование операций с нематериальными активами. Контроль за наличием нематериальных активов. Проверка правильности налогового учета поступления и выбытия нематериальных активов. Проверка правильности начисления и отражения в учете амортизации и обесценения нематериальных активов. Проверка правильности ведения налогового учета и отражения информации об основных средствах в налоговых декларациях.</p>	2	3	-	-	6	11	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	К.	Р.

4.	<p>Тема 4. Налоговая проверка операций с материально-производственными запасами Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета. Проверка организации материально-технического снабжения и издержек по приобретению материально-производственных запасов. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность материальных ценностей. Проверка правильности выбранных методов учета заготовления материалов. Проверка операций по поступлению и отпуску материальных ценностей. Проверка обоснованности списания естественной убыли. Проверка полноты и качества инвентаризации материально-производственных запасов. Проверка правильности налогового учета товарно-материальных ценностей и отражения информации в налоговых декларациях.</p>	3	3	-	-	6	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	К.	Р.
5.	<p>Тема 5. Налоговая проверка расходов организации Цель проверки и источники информации. Нормативная база организации и проведения налоговых проверок операций с формированием затрат на производство и издержек обращения. Проверка обоснованности выбора варианта учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Проверка расходов организации: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы. Проверка правильности формирования расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления в страховые фонды, амортизация, прочие затраты. Проверка представительских расходов. Проверка калькуляций себестоимости отдельных видов продукции. Проверка внепроизводственных расходов. Проверка правильности ведения налогового учета и отражения информации о расходах в налоговых декларациях.</p>	3	3	-	-	6	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	К.	Р.

6.	<p>Тема 6. Налоговая проверка достоверности учета производства и продажи готовой продукции</p> <p>Задачи и источники информации для контроля достоверности учета производства и реализации готовой продукции. Проверка обоснованности и выбора варианта учета выпуска готовой продукции. Проверка правильности формирования выручки от продажи готовой продукции. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и продажи готовой продукции.</p> <p>Проверка правильности формирования доходов организаций от обычных видов деятельности, прочих доходов. Проверка соблюдения условий признания выручки.</p> <p>Проверка правильности ведения налогового учета и отражения информации о доходах в налоговых декларациях.</p>	3	3	-	-	6	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	К.	Р.
7.	<p>Тема 7. Налоговая проверка кассы и кассовых операций</p> <p>Задачи и используемые источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Проверка наличных денег, ценных бумаг и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе. Проверка соблюдения кассовой дисциплины. Проверка кассовых операций.</p> <p>Проверка кассовых операций по списанию денег в расход. Правильность оформления кассовых документов. Целевое использование полученных из банка средств. Законность произведенных из кассы выплат денежных средств.</p> <p>Проверка своевременности и полноты оприходования полученных из банков, от юридических и физических лиц наличных денег и выручки.</p>	3	3	-	2	6	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	К.	Р.

8	<p>Тема 8. Налоговая проверка расчетных и кредитных операций</p> <p>Задачи контроля расчетно-кредитных операций и источники информации. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Проверка операций по расчетным и валютным счетам.</p> <p>Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками. Проверка расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы. Проверка расчетов с бюджетом. Проверка расчетов по налогам. Проверка расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Проверка расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов. Проверка учета кредитов и займов. Проверка эффективности полученных кредитов.</p> <p>Проверка расчетов с персоналом по оплате труда. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка соответствия данных налогового и бухгалтерского учета. Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат. Проверка обоснованности льгот и правильности удержаний из оплаты труда. Проверка расчетов по начислению платежей в страховые фонды. Оценка правильности применения действующих положений о премировании.</p> <p>Проверка правильности ведения налогового учета и формирования налоговых деклараций.</p>	3	3		2	6	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.3 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	К.	Р.
---	---	---	---	--	---	---	----	----------------------------	---	----	----	----

9	Тема 9. Налоговая проверка финансовых результатов Цель проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли. Проверка формирования финансовых результатов. Проверка текущего использования прибыли и ее распределение. Проверка налогообложения прибыли. Проверка прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов. Проверка правильности ведения регистров налогового учета. Проверка правильности формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.	3	4		2	6	13	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	Д.и.	Р.
	<b>Итого</b>	<b>24</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>54</b>	<b>106</b>					

заочная форма

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы					Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа					
<b>Семестр 6</b>											

1.	<p>Тема 1. Налоговая проверка организации учета и учетной политики организации</p> <p>Нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие порядок организации и проведения налоговых проверок</p> <p>Задачи проверки и источники информации. Цели и основные принципы налоговой проверки предприятия. Оценка организации системы налогового учета. Проверка учетной политики организации. Оценка эффективности налогового учета на предприятии.</p> <p>Особенности налоговой проверки консолидированной отчетности.</p>	0,5	0,5	-	-	10	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	Т.	Р.
2.	<p>Тема 2. Налоговая проверка учредительных документов и формирования уставного капитала</p> <p>Задачи проверки и источники информации. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования. Проверка учредительных документов и видов деятельности предприятий. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.</p> <p>Проверка формирования уставного капитала предприятия, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в учете. Проверка правильности увеличения и уменьшения уставного капитала.</p>	0,5	0,5	-	-	10	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	<p>ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4.</p> <p>ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.</p>	О.	Т.	Р.

3.	<p>Тема 3. Налоговая проверка операций с внеоборотными активами</p> <p>Задачи и источники информации для проверки основных средств. Проверка правильности отнесения имущества к основным средствам, их классификация по принадлежности, по характеру участия в производственном процессе. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность основных средств. Проверка ремонта основных средств. Проверка организации налогового учета основных средств. Проверка операций по учету амортизации основных средств.</p> <p>Нормативное регулирование операций с нематериальными активами. Контроль за наличием нематериальных активов. Проверка правильности налогового учета поступления и выбытия нематериальных активов. Проверка правильности начисления и отражения в учете амортизации и обесценения нематериальных активов. Проверка правильности ведения налогового учета и отражения информации об основных средствах в налоговых декларациях.</p>	0,5	0,5	-	-	10	11	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	К.	Р.
4.	<p>Тема 4. Налоговая проверка операций с материально-производственными запасами</p> <p>Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с товарно-материальными ценностями и их учета. Проверка организации материально-технического снабжения и издержек по приобретению материально-производственных запасов. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность материальных ценностей. Проверка правильности выбранных методов учета заготовления материалов. Проверка операций по поступлению и отпуску материальных ценностей. Проверка обоснованности списания естественной убыли. Проверка полноты и качества инвентаризации материально-производственных запасов.</p> <p>Проверка правильности налогового учета товарно-материальных ценностей и отражения информации в налоговых декларациях.</p>	0,5	0,5	-	-	10	11	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	К.	Р.

5.	<p>Тема 5. Налоговая проверка расходов организации</p> <p>Цель проверки и источники информации. Нормативная база организации и проведения налоговых проверок операций с формированием затрат на производство и издержек обращения. Проверка обоснованности выбора варианта учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.</p> <p>Проверка расходов организации: расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.</p> <p>Проверка правильности формирования расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления в страховые фонды, амортизация, прочие затраты.</p> <p>Проверка представительских расходов. Проверка калькуляций себестоимости отдельных видов продукции. Проверка внепроизводственных расходов.</p> <p>Проверка правильности ведения налогового учета и отражения информации о расходах в налоговых декларациях.</p>	0,5	0,5	-	-	10	11	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	К.	Р.
6.	<p>Тема 6. Налоговая проверка достоверности учета производства и продажи готовой продукции</p> <p>Задачи и источники информации для контроля достоверности учета производства и реализации готовой продукции. Проверка обоснованности и выбора варианта учета выпуска готовой продукции. Проверка правильности формирования выручки от продажи готовой продукции. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и продажи готовой продукции.</p> <p>Проверка правильности формирования доходов организаций от обычных видов деятельности, прочих доходов. Проверка соблюдения условий признания выручки.</p> <p>Проверка правильности ведения налогового учета и отражения информации о доходах в налоговых декларациях.</p>	0,5	0,5	-	-	10	11	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	К.	Р.

7.	<p>Тема 7. Налоговая проверка кассы и кассовых операций          Задачи и используемые источники информации.          Нормативное регулирование денежных операций.          Проверка наличных денег, ценных бумаг и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе.          Проверка соблюдения кассовой дисциплины.          Проверка кассовых операций.          Проверка кассовых операций по списанию денег в расход. Правильность оформления кассовых документов. Целевое использование полученных из банка средств. Законность произведенных из кассы выплат денежных средств.          Проверка своевременности и полноты оприходования полученных из банков, от юридических и физических лиц наличных денег и выручки.</p>	1	1	-	-	10	12	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3- 3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3- 3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	К.	Р.
----	--	---	---	---	---	----	----	----------------------------	---	----	----	----

8	<p>Тема 8. Налоговая проверка расчетных и кредитных операций</p> <p>Задачи контроля расчетно-кредитных операций и источники информации. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Проверка операций по расчетным и валютным счетам.</p> <p>Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками. Проверка расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы. Проверка расчетов с бюджетом. Проверка расчетов по налогам. Проверка расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Проверка расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов. Проверка учета кредитов и займов. Проверка эффективности полученных кредитов.</p> <p>Проверка расчетов с персоналом по оплате труда. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка соответствия данных налогового и бухгалтерского учета. Проверка правильности начисления заработной платы и других выплат. Проверка обоснованности льгот и правильности удержаний из оплаты труда. Проверка расчетов по начислению платежей в страховые фонды. Оценка правильности применения действующих положений о премировании.</p> <p>Проверка правильности ведения налогового учета и формирования налоговых деклараций.</p>	1	1			11	13	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.3 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	К.	Р.
---	---	---	---	--	--	----	----	----------------------------	---	----	----	----

9	Тема 9. Налоговая проверка финансовых результатов Цель проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли. Проверка формирования финансовых результатов. Проверка текущего использования прибыли и ее распределение. Проверка налогообложения прибыли. Проверка прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов. Проверка правильности ведения регистров налогового учета. Проверка правильности формирования налоговой декларации по налогу на прибыль.	1	1			11	13	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	ПК-1.1. 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1; У-2, У-3, У-4, У-5. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, У-1, У-2, У-3, У-4. ПК-1.2 3-1, 3-2, 3-3, У-1, У-2, У-3, У-4.	О.	Д.и.	Р.
	<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92</b>	<b>106</b>					

**Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:**

**Опрос (О.)**

**Формы текущего контроля:**

**Тест (Т.)**

**Кейс (К.)**

**Деловая игра (Д.и.)**

**Формы заданий для творческого рейтинга:**

**Реферат (Р.)**

### **III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА**

##### **Основная литература**

1. Исхакова, Г. М., Налоговый контроль : учебное пособие / Г. М. Исхакова. — Москва : Русайнс, 2024. — 122 с. — ISBN 978-5-466-04916-9. — URL: <https://book.ru/book/952360>
2. Новоселов, К. В., Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / К. В. Новоселов, Е. Е. Смирнова, А. С. Адвокатова, ; под ред. К. В. Новоселова. — Москва : КноРус, 2023. — 240 с. — ISBN 978-5-406-10771-3. — URL: <https://book.ru/book/946792>
3. Организация и методы налоговых проверок: учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2022. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook\_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1744831>.

##### **Дополнительная литература**

1. Бушинская, Т.В., Налоги и налогообложение: учебное пособие / Т.В. Бушинская. — Москва : КноРус, 2022. — 204 с. — ISBN 978-5-406-09934-6. — URL:<https://book.ru/book/944578>.
2. Налоговое правоприменение : Монография / под. ред. И.В. Дементьев — Москва : Проспект, 2023. — 120 с. — ISBN 978-5-392-36987-4. — URL: <https://book.ru/book/950008>
3. Владыка, М.В., Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие / М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, В.Ф. Тарасова. — Москва : КноРус, 2022. — 379 с. — ISBN 978-5-406-09680-2. — URL:<https://book.ru/book/943250>.

##### **Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.11.2024). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2024). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

##### **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

1. Справочно-правовая система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>
2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru>

##### **ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

1. Жарикова О.А. «Организация и методика проведения налоговых проверок» (электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭИОС Севастопольского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова) <http://sdo.sev-reu.ru/>

##### **ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ**

1. Базы данных Росстата - Федеральная служба государственной статистики Режим доступа: <http://www.gks.ru>
2. Базы данных Крымстата – Управление Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым и г. Севастополю Режим доступа: <http://crimea.gks.ru>

## **ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

<http://мвд.рф> - Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации.

<http://genproc.gov.ru> - Официальный сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

<https://www.nalog.gov.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы.

<http://pravo.gov.ru> - Официальный интернет-портал правовой информации.

<http://www.rsl.ru> – сайт Российской государственной библиотеки.

## **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus: 2019 год (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)

Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита

Браузер Яндекс

## **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» обеспечена: для проведения занятий лекционного типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами для представления учебной информации студентам;

для самостоятельной работы:

– помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Филиала.

## **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

- Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.
- Методические указания по подготовке и оформлению рефератов.

## **V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся в процессе освоения дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

<b>Виды работ</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20

Промежуточная аттестация (зачет)	40
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия с академической группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет обучающегося».

## **VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ<sup>1</sup>**

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

### ***Тематика курсовых работ***

Согласно учебному плану, по дисциплине «Организация и методика проведения налоговых проверок» не предусмотрена курсовая работа.

### ***Типовой перечень вопросов к зачету:***

1. Налоговая проверка уставного капитала
2. Налоговая проверка учредительных документов
3. Налоговая проверка денежных средств в кассе
4. Налоговая проверка операций по расчетному и другим счетам в банках
5. Налоговая проверка валютных операций
6. Налоговая проверка расчетов с бюджетом
7. Налоговая проверка ценных бумаг и бланков строгой отчетности
8. Налоговая проверка дебиторской и кредиторской задолженности
9. Налоговая проверка расчетов с покупателями и заказчиками
10. Налоговая проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками
11. Налоговая проверка расчетов с внебюджетными фондами
12. Налоговая проверка основных средств предприятия и пути их дальнейшего совершенствования
13. Налоговая проверка основных средств
14. Налоговая проверка амортизации и износа основных средств, методы их исчисления и контроль за использованием амортизационных отчислений
15. Налоговая проверка затрат на ремонт основных средств
16. Налоговая проверка нематериальных активов
17. Налоговая проверка материалов и контроль за их использованием
18. Налоговая проверка расчетов по оплате труда
19. Налоговая проверка расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
20. Налоговая проверка общепроизводственных и общехозяйственных расходов
21. Налоговая проверка незавершенного производства и выявление резервов его снижения
22. Налоговая проверка затрат и калькулирование себестоимости продукции

<sup>1</sup> В данном разделе приводятся примеры оценочных материалов

23. Налоговая проверка законности и эффективности формирования затрат по отдельным объектам калькулирования
24. Налоговая проверка правильности учета незавершенного производства
25. Налоговая проверка продажи продукции
26. Налоговая проверка готовой продукции и ее реализации
27. Налоговая проверка доходов и расходов от внереализационных операций
28. Налоговая проверка правильности формирования прибыли
29. Налоговая проверка финансовых результатов и их использования
30. Налоговая проверка расчетов с бюджетом и формирования налоговой отчетности по НДС
31. Налоговая проверка расчетов с бюджетом и формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль
32. Налоговая проверка расчетов с бюджетом и формирования налоговой отчетности по НДФЛ
33. Налоговая проверка расчетов с бюджетом и формирования налоговой отчетности по местным налогам и сборам

### ***Практические задания к зачету:***

#### **Кейс 1.**

В ходе налоговой проверки расчетов по налогу на имущество организаций за текущий календарный год инспектор Иванов И.И. выявил следующие данные.

Стоимость производственного здания предприятия составила по состоянию на: 01.01 - 700,0 тыс. руб., 01.02 - 830,0 тыс. руб., 01.03 - 1000,0 тыс. руб., 01.04 - 1250,0 тыс. руб., 01.05 - 1220,0 тыс. руб., 01.06 - 920,0 тыс. руб., 01.07 - 910,0 тыс. руб., 01.08 - 750,0 тыс. руб., 01.09 - 950,0 тыс. руб., 01.10 - 1320,0 тыс. руб., 01.11 - 1400,0 тыс. руб. Организация ликвидирована 18 ноября. Налоговая ставка 2,2%. Кадастровая стоимость магазина на 01.01 - 4,2 млн. рублей, офисного здания - 1,7 млн. рублей. Налоговая ставка по налогу на имущество с кадастровой стоимости - 2%. Фирма за 9 месяцев уплатила 137800 руб. Определить правильность расчетов по налогу на имущество организаций.

#### **Кейс 2.**

В ходе налоговой проверки расчетов по налогу на имущество организаций за текущий календарный год инспектор Петров П.П. выявил следующие данные.

Организация зарегистрирована 15 августа текущего года. Первоначальная стоимость производственного здания, признаваемого объектом налогообложения, составила на эту дату 3,6 млн. руб. СПИ - 27 лет, метод начисления амортизации - линейный. Налоговая ставка 2,2%. 25 августа в эксплуатацию введен торговый центр кадастровой стоимостью 3,3 млн. руб. Налоговая ставка 2%. За год организация перечислила за текущий год по данному налогу 36300 рублей. Определить правильность расчетов по налогу на имущество организаций.

### ***Примеры вопросов для опроса:***

1. Как оценить эффективность организации налоговой проверки организации учета и учетной политики организации?
2. Какие процедуры используются при налоговой проверке достоверности налоговой отчетности?
3. Какие процедуры используются для контроля платежеспособности организации?
4. Какие процедуры используются для контроля финансовой устойчивости организации?
5. Проверка состава налоговой отчетности.

### ***Типовые тестовые задания:***

**1. По форме своего осуществления налоговый контроль подразделяется на:**

- а) непосредственный контроль

- б) регулирующий контроль
- в) полный контроль
- г) частичный контроль
- д) опосредованный контроль

**2. По времени своего осуществления налоговый контроль бывает:**

- а) предварительный
- б) постоянный
- в) временный
- г) регулярный

**3. Метод налогового контроля - это**

- а) приемы и способы, посредством которых данный контроль осуществляется
- б) способ взимания средств с налогоплательщиков
- в) ведение учета поступлений в бюджет
- г) непосредственная проверка налоговых организаций

**4. Налоговые органы, согласно НК РФ, проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:**

- а) камеральные, выездные, встречные налоговые проверки
- б) камеральные, выездные налоговые проверки
- в) камеральные, встречные налоговые проверки

**5. Налоговая проверка – это**

- а) анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования б) совокупность данных, зафиксированных на бумажном носителе и (или) с использованием электронной базы данных, обеспечивающая идентификацию зарегистрированных в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг номинальных держателей и владельцев ценных бумаг и учет их прав в отношении ценных бумаг, зарегистрированных на их имя, позволяющая получать и направлять информацию указанным лицам и составлять реестр
- в) составная часть финансовых проверок, любое официальное посещение сотрудниками налоговых органов территории налогоплательщика, получение запросов, требований и других документов от налоговых органов; владельцев ценных бумаг

***Примеры кейс - заданий***

**Кейс 1.**

Основной вид деятельности АО «Новатор» - осуществление автомобильных перевозок. В структуре АО «Новатор» - кафе, автозаправочная станция, станция технического обслуживания автомобилей. В составе внеоборотных активов все виды активов, кроме нематериальных активов и незавершенного строительства. В составе оборотных активов – все активы, кроме незавершенного производства и краткосрочных финансовых вложений. В отчетном периоде организация не пользовалась кредитами и займами. По результатам хозяйственной деятельности получена чистая прибыль. В результате диагностики на этапе предварительного планирования определен состав налоговых проверяющих.

Требуется:

- 1) разработать общий план налоговой проверки;
- 2) разработать программу налоговой проверки.

**Кейс 2.**

Предприятие 18.02.2019 г. представило в Инспекцию декларацию по налогу на прибыль за 2018 год, согласно которой сумма исчисленного налога составила 0 руб. Предприятие,

руководствуясь пунктом 7 статьи 78 НК РФ, обратилось 24.02.2019 г. в Инспекцию с заявлением № 366 (лист дела 39) о возврате на его расчетный счет переплаты по налогу на прибыль в сумме 11500000 руб. Налогоплательщик 05.04.2019 г. повторно направил в Инспекцию заявление № 649 о возврате указанной суммы налога на прибыль, а также о начислении процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога на прибыль. Инспекция письмом от 12.04.2019 г. № 13-06/3081 отказала Предприятию в возврате 11500000 руб. налога на прибыль в связи с отсутствием по состоянию на 24.03.2019 г. данной суммы переплаты по налогу на лицевом счете заявителя (лист дела 41). Налоговый орган также сообщил, что в соответствии с пунктом 4 статьи 289 НК РФ налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, по мнению Инспекции, датой образования переплаты по итогам 2018 года является 28.03.2019 г. В дальнейшем Инспекция 04.05.2019 г. сообщила Предприятию о проведении зачета на 12966043 руб. переплаты по налогу на прибыль в счет уплаты авансовых платежей по этому налогу за I квартал 2018 года. Предприятие в письме от 12.05.2019 г. № 923 просило Инспекцию зачесть в счет уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль 2847200 руб. переплаты по налогу на прибыль в территориальный бюджет и 904300 руб. переплаты в федеральный бюджет. Налогоплательщик также попросил перечислить на его расчетный счет 164630 руб. процентов, начисленных в соответствии с пунктами 2 и 9 статьи 78 НК РФ за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога на прибыль. В связи с тем, что Инспекция не перечислила Предприятию указанную сумму процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога, предприятие обратилось в арбитражный суд. Требуется:

- 1) на основании приведенных данных заполнить формы документов в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и инструкции по заполнению декларации по налогу на прибыль;
- 2) составить акт камеральной проверки;
- 3) вынести решение по результатам сверки;
- 4) сделать выводы и дать рекомендации.

### **Кейс 3.**

Налоговым органом проведена проверка налогоплательщика. По мнению налогового органа, в проверяемом периоде налогоплательщик неправомерно исключил из операций, подлежащих обложению НДС, операции по реализации путевок работникам в детский лагерь. Свои доводы налоговый орган обосновал тем, что путевки как бланки строгой отчетности не соответствуют установленной форме, в частности, номера путевок проставлены от руки. Принятым решением налоговый орган доначислил организации неуплаченные суммы НДС, а также начислил соответствующие пени и штрафы.

Требуется:

- 1) определить правомерно ли решение налогового органа?
- 2) заполнить акт налоговой проверки.

### ***Пример деловой игры:***

Деловая игра является имитационной игрой, т.к. имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры (студент) - работник налогового органа.

Игра рассчитана на одно практическое занятие и проводится с целью систематизации знаний по дисциплине.

### **Цели проведения игры:**

- обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса;
- в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся по изученным темам:
- Тема 1. Налоговая система Российской Федерации
- Тема 2. Налог на добавленную стоимость

- Тема 3. Акцизы
- Тема 4. Налог на прибыль организаций
- активизировать мыслительную деятельность учащихся и способствует развитию логического мышления
- формирование устойчивых интересов к профессии - налоговый инспектор;
- формирование профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

**Обеспечение:** Налоговый кодекс Российской Федерации, тетради для теоретических и практических занятий, таблички с названиями органов государственной власти и должностных лиц, карточки-задания, дидактические карточки.

**Задачи, поставленные перед студентами:**

сформировать органы, уполномоченные в сфере налоговой политики;  
 провести налоговые расчеты;  
 ответить на вопросы, связанные с изученными терминами.

**Ход проведения деловой игры**

Перед началом игры студенты делятся на 2 команды - налоговые инспекции. Студентам объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому из столицы (г. Москвы) прислали комиссию по налогам и сбором с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов.

*Игра состоит из 5 этапов-заданий.*

*1 этап:* Мини – викторина. Цель: проверка знаний по всем темам курса. Каждому члену команды задается вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

*Пример вопросов к 1 этапу:*

Для 1 команды:

1. Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)
2. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет - Москва)
3. Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)
4. Этот налог перераспределяет доходы высокооплачиваемых слоев населения, посредством установления его на “предметы роскоши”? (акцизы)
5. Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)
6. Что называется ценой? (... денежное выражение стоимости товара)
7. Основная функция налогов? (... регулировать экономику)
8. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)
9. Налог зачисляется в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды медицинского страхования РФ? (ЕСН)
10. Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (...штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы до 4 лет, арест и конфискация имущества ...)

Для 2 команды:

1. Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)
2. Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)
3. Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и

- их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)
4. Что называется выручкой? (...сумма цен, полученная от реализации продукции, работ, услуг)
  5. Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)
  6. Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ услуг называется? (себестоимостью)
  7. Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)
  8. Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физ.лицо, получившее доход? (НДФЛ)
  9. С какого возраста физ.лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (...с 16-летнего возраста)
  10. Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

*2 этап:* Составить соответствие между наименованием налогов и базой налогообложения.

Цель: проверка знаний по темам. Задание в виде теста.

*Пример задания ко 2 этапу:*

Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...; ЕСН -...

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;
2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
3. 20,10,0 %;
4. Резидент, нерезидент;
5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатес, молоко и молокопродукты, яйца и яйцопродукты, товары для детей, медицинские товары;
6. 35,30,13,6 %;
7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
10. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

*3 этап:* Расчет налогов. Цель: проверка умений производить расчеты по налогам. Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

*Пример задачи к 3 этапу:*

Задача № 1. Доходы семьи в декабре месяце: зарплата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия – 14620 руб., дивиденды – 24700 руб., выигрыш – 16800 руб., стипендия –550 руб. Требуется: рассчитать НДФЛ и чистый доход семьи.

Задача № 2. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 72500 рублей.

Требуется: рассчитать налоговый вычет.

*4 этап:* Конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по НДФЛ. Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество приобретение недвижимости.

*Пример задачи к Конкурсу Капитанов:*

Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 3 500 000 рублей в 2017г.

Среднемесячная зарплата (начисленная): 2017 г. – 226 000руб.; 2018 г.– 293 000руб.; 2019 г.– 334 000руб.

Требуется: рассчитать налоговый вычет.

*5 этап:* Игра “Терминология”. Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения. Каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов по

налоговой системе.

*Пример задания к 4 этапу:*

Задание: Записать термины (минимум 10 терминов), связанных с содержанием курса. Дайте определение каждому термину.

Примеры терминов: налог, налоговый период, резидент, налоговая система, НДС, подакцизные товары, ЕСН, НДФЛ, акцизы, налоговая ставка.

***Тематика рефератов:***

1. Законодательные основы регулирования налоговых проверок.
2. Место и сущность налоговых проверок в системе налогового контроля.
3. Права и обязанности плательщиков в системе налогового администрирования.
4. Налоговые органы и их полномочия.
5. Роль государственной регистрации налогоплательщиков в системе налогового контроля.
6. Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля.

**Типовая структура зачетного задания**

<b><i>Наименование</i></b>	<b><i>Максимальное количество баллов</i></b>
<i>Вопрос 1.</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2.</i>	<i>10</i>
<i>Кейс</i>	<i>20</i>

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«отлично»/ «зачтено»	ПК-1. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-1.1 Анализирует финансовые операции (сделки) клиентов в организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ ПК-1.2 Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ ПК-1.3 Осуществляет подготовку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> 3-1. законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ 3-2 методы сбора, обработки и инструменты анализа информации 3-3. типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений, их признаки. 3-4. формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег 3-4. суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок 3-1. приемы и способы отбора информации из баз данных, практики, методы и приемы анализа информации 3-2 формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег. Особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску. Назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью. 3-3. перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег, порядок расчета и основные индикаторы анализа финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с	Продвинутый

				<p>ОД/ФТ</p> <p>3-4. современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>3-1. источники информации и методы финансового анализа</p> <p>3-2. требования к оформлению документов</p> <p>3-3. специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b></p> <p>У-1. в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, современными методическими подходами осуществлять анализ финансовых операций в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. выбирать и комбинировать специализированные инструментари и методики для решения конкретных задач</p> <p>У-3. осуществлять сбор дополнительной информации, прогнозировать развитие событий, их последствия</p> <p>У-4. разграничивать факты и мнения при формулировке выводов</p> <p>У-5. формулировать выявленные закономерности и полученные результаты, на основе не полных данных делать прогнозы и выводы</p> <p>У-1. пользоваться приемами и способами отбора информации из баз данных, современными методами и приемами анализа информации</p> <p>У-2. на основе расчетов анализировать формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег, особенности секторов</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>экономики, наиболее подверженных риску, назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью.</p> <p>У-3 анализировать предикатные преступления в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег в целях обеспечения экономической безопасности.</p> <p>У-4. использовать современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>У-1. проводить финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. осуществлять мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p> <p>У-3. подготовить экспертно-оценочные материалы, содержащие информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых</p>	
--	--	--	--	---	--

				расследований в целях ПОД/ФТ У-4. формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер по линии ПОД/ФТ	
70 – 84 баллов	«хорошо»/ «зачтено»	ПК-1. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-1.1 Анализирует финансовые операции (сделки) клиентов в целях выявления их связи с ОД/ФТ ПК-1.2 Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ ПК-1.3 Осуществляет подготовку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации	<b>Знает незначительными замечаниями:</b> З-1. законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ З-2 методы сбора, обработки и инструменты анализа информации З-3. типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений, их признаки. З-4. формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег З-4. суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок З-1. приемы и способы отбора информации из баз данных, практики, методы и приемы анализа информации З-2 формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег. Особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску. Назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью. З-3. перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег, порядок расчета и основные индикаторы анализа финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с	Повышенный

				<p>ОД/ФТ</p> <p>3-4. современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>3-1. источники информации и методы финансового анализа</p> <p>3-2. требования к оформлению документов</p> <p>3-3. специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности</p> <p><b>Умеет незначительными замечаниями:</b></p> <p>У-1. в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, современными методическими подходами осуществлять анализ финансовых операций в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. выбирать и комбинировать специализированные инструментари и методики для решения конкретных задач</p> <p>У-3. осуществлять сбор дополнительной информации, прогнозировать развитие событий, их последствия</p> <p>У-4. разграничивать факты и мнения при формулировке выводов</p> <p>У-5. формулировать выявленные закономерности и полученные результаты, на основе не полных данных делать прогнозы и выводы</p> <p>У-1. пользоваться приемами и способами отбора информации из баз данных, современными методами и приемами анализа информации</p> <p>У-2. на основе расчетов анализировать формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег, особенности секторов</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>экономики, наиболее подверженных риску, назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью.</p> <p>У-3 анализировать предикатные преступления в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег в целях обеспечения экономической безопасности.</p> <p>У-4. использовать современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>У-1. проводить финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. осуществлять мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p> <p>У-3. подготовить экспертно-оценочные материалы, содержащие информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых</p>	
--	--	--	--	---	--

				расследований в целях ПОД/ФТ У-4. формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер по линии ПОД/ФТ	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»/ «зачтено»	ПК-1. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-1.1 Анализирует финансовые операции (сделки) клиентов в целях выявления их связи с ОД/ФТ ПК-1.2 Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ ПК-1.3 Осуществляет подготовку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> З-1. законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ З-2 методы сбора, обработки и инструменты анализа информации З-3. типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений, их признаки. З-4. формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег З-4. суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок З-1. приемы и способы отбора информации из баз данных, практики, методы и приемы анализа информации З-2 формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег. Особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску. Назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью. З-3. перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег, порядок расчета и основные индикаторы анализа финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с	Базовый

				<p>ОД/ФТ</p> <p>3-4. современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>3-1. источники информации и методы финансового анализа</p> <p>3-2. требования к оформлению документов</p> <p>3-3. специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b></p> <p>У-1. в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, современными методическими подходами осуществлять анализ финансовых операций в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. выбирать и комбинировать специализированные инструментари и методики для решения конкретных задач</p> <p>У-3. осуществлять сбор дополнительной информации, прогнозировать развитие событий, их последствия</p> <p>У-4. разграничивать факты и мнения при формулировке выводов</p> <p>У-5. формулировать выявленные закономерности и полученные результаты, на основе не полных данных делать прогнозы и выводы</p> <p>У-1. пользоваться приемами и способами отбора информации из баз данных, современными методами и приемами анализа информации</p> <p>У-2. на основе расчетов анализировать формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег, особенности секторов</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>экономики, наиболее подверженных риску, назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью.</p> <p>У-3 анализировать предикатные преступления в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег в целях обеспечения экономической безопасности.</p> <p>У-4. использовать современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>У-1. проводить финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. осуществлять мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p> <p>У-3. подготовить экспертно-оценочные материалы, содержащие информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>расследований в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-4. формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p>	
<p>менее 50 баллов</p>	<p>«неудовлетворительно»/ «не зачтено»</p>	<p>ПК-1. Способен проводить финансовые расследования в целях ПОД/ФТ в организации</p>	<p>ПК-1.1 Анализирует финансовые операции (сделки) клиентов в целях выявления их связи с ОД/ФТ</p> <p>ПК-1.2 Анализирует материалы финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ</p> <p>ПК-1.3 Осуществляет подготовку аналитических материалов для принятия мер по линии ПОД/ФТ в организации</p>	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b></p> <p>З-1. законодательство Российской Федерации, нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере ПОД/ФТ</p> <p>З-2 методы сбора, обработки и инструменты анализа информации</p> <p>З-3. типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений, их признаки.</p> <p>З-4. формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег</p> <p>З-4. суть бизнес-процессов организации и операций, нехарактерных для обычных операций и сделок</p> <p>З-1. приемы и способы отбора информации из баз данных, практики, методы и приемы анализа информации</p> <p>З-2 формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег. Особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску. Назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью.</p> <p>З-3. перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег, порядок расчета и основные индикаторы анализа финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с</p>	<p><b>Компетенции не сформированы</b></p>

				<p>ОД/ФТ</p> <p>3-4. современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>3-1. источники информации и методы финансового анализа</p> <p>3-2. требования к оформлению документов</p> <p>3-3. специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b></p> <p>У-1. в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, современными методическими подходами осуществлять анализ финансовых операций в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. выбирать и комбинировать специализированные инструментари и методики для решения конкретных задач</p> <p>У-3. осуществлять сбор дополнительной информации, прогнозировать развитие событий, их последствия</p> <p>У-4. разграничивать факты и мнения при формулировке выводов</p> <p>У-5. формулировать выявленные закономерности и полученные результаты, на основе не полных данных делать прогнозы и выводы</p> <p>У-1. пользоваться приемами и способами отбора информации из баз данных, современными методами и приемами анализа информации</p> <p>У-2. на основе расчетов анализировать формальные и неформальные системы перемещения ценностей и перевода денег, особенности секторов</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>экономики, наиболее подверженных риску, назначение и структуру компаний-оболочек, международных компаний и обществ с ограниченной ответственностью.</p> <p>У-3 анализировать предикатные преступления в отношении ОД/ФТ, характер уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ, типологии отмывания денег в целях обеспечения экономической безопасности.</p> <p>У-4. использовать современные расчетно-экономические и аналитические приемы по расследованию финансовых операций, угрожающих экономической безопасности, связанных с ОД/ФТ</p> <p>У-1. проводить финансовый анализ информации об операциях (сделках) в совокупности с внешними информационными ресурсами с целью выявления типовых схем отмывания преступных доходов, действующих в различных регионах, отраслях и секторах экономики в целях ПОД/ФТ</p> <p>У-2. осуществлять мониторинг деятельности организаций, отдельных сегментов финансового рынка с целью выявления объектов, направлений и форм проявления повышенного риска для принятия мер по линии ПОД/ФТ</p> <p>У-3. подготовить экспертно-оценочные материалы, содержащие информацию об участниках финансовых операций (сделок), признаках подозрительности и вопросах, подлежащих выяснению в ходе проведения проверок и финансовых</p>	
--	--	--	--	---	--

				расследований в целях ПОД/ФТ У-4. формулировать выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа для принятия мер по линии ПОД/ФТ	
--	--	--	--	---	--