

Некоммерческое партнерство
«ИНСТИТУТ НЕПРЕРЫВНОГО ОБРАЗОВАНИЯ»
(НП «ИНО»)

УТВЕРЖДЕНА

Решением Ученого совета
Протокол № 12/03
от 31/08/2015 г



**Программа
дополнительного образования
(курсовой подготовки)**

дисциплины (модуля)

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НОЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

По направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Тула 2015

1. Цели и задачи дисциплины

Курс является одним из основных дисциплин для подготовки слушателей по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Изучение данного курса предусмотрено стандартом высшего профессионального образования.

Изучение дисциплины «Организация и методика проведения налоговых проверок» направлено на формирование теоретических и методологических основ действующей в РФ системы налогообложения и практических навыков по расчету федеральных, региональных и местных налогов.

Задачами изучения данного курса является получение слушателями:

- знаний о налогах и налогообложении в РФ, изучение действующей системы налогов и сборов, анализ изменений на этапе формирования рыночной экономики;
- системы знаний об организации и методике начисления и уплаты налогов;
- освоение методики расчета налогов и проверке;
- изучение организации работы государственной налоговой службы в РФ.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «Организация и методика проведения налоговых проверок» является специальной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков. В современных условиях повышается роль налогов и принятие решений по повышению эффективности налогообложения.

Данная дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных слушателями при изучении таких дисциплин, как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Основы бизнеса» и др.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Требования к результатам освоения дисциплины соотносятся с квалификационными характеристиками специалиста в соответствии с ГОС ВПО.

За последние годы возрастает роль налогов и налогообложения, являющихся основой для разработки финансовой политики предприятия. Поэтому в результате изучения дисциплины слушатель должен:

знать:

- информационную базу, элементы и методы налогообложения, виды налогов, особенности применения;
- методику начисления и уплаты налогов;

уметь:

- проводить начисление налогов;
- заполнять и «читать» налоговую отчетность;
- оценивать финансовое состояние предприятия с точки зрения налогообложения;

владеть навыками и иметь опыт:

- расчета и анализа основных налогов предприятия.

4. Структура и содержание дисциплины

Содержанием дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» предусмотрено проведение преподавателем лекций, практических занятий, выполнение слушателем контрольной работы и самостоятельная работа слушателя.

Объем и виды учебной работы представлены в тематическом плане. Содержание по видам учебной работы определяется методическими рекомендациями, включенными в учебно-методический комплекс по дисциплине.

Вид учебной работы	Всего (часов)
Общая трудоемкость	18
В том числе:	
Аудиторные занятия (всего)	12
В том числе:	
Лекции	6
Практические занятия	6
Контрольная работа	2
Курсовая работа	-
Самостоятельная работа	4
Вид промежуточной аттестации	-

4.1. Учебный план изучения дисциплины

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Всего (часов)	В том числе			
			занятия с преподавателем			Самостоятельная работа слушателей
			лекции	практические занятия	контроль самостоятельной работы	
1.	Содержание и задачи контроля налоговых органов деятельности организаций. Виды и методы проведения налоговых проверок.	2	0,5	0,5		1
2.	Налоговая проверка правильности определения доходов от реализации продукции(работ, услуг).	2	0,5	0,5		1
3.	Налоговая проверка правильности определения суммы расходов, связанных с производством и реализацией.	2	0,5	0,5		1
4.	Налоговая проверка правильности отражения в бухгалтерском учёте и отчётности, налоговом учёте организации фактической прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг).	2	0,5	0,5		1
5.	Налоговая проверка правильности определения результатов от реализации амортизируемого	2	1	1		

№ п/п	Название разделов и тем, форма контроля	Всего (часов)	В том числе			
			занятия с преподавателем			Самостоятельная работа слушателей
			лекции	практические занятия	контроль самостоятельной работы	
	имущества и от прочих операций.					
6.	Налоговая проверка правильности расчётов по другим налогам и сборам с юридических и физических лиц.	2	1	1		
7	Оформление и реализация результатов налоговых проверок.	2	1	1		
8	Санкции з-а нарушение налогового законодательства	2	1	1		
7.	Контрольная работа	2			2	
	Итого по дисциплине	18	6	6	2	4

5. Содержание дисциплины

Тема 1. Содержание и задачи контроля налоговых органов деятельности организаций.

Виды и методы проведения налоговых проверок

Требования к знаниям: знать задачи, цели и значение налогового контроля; организацию и методику проведения налоговых проверок. Задачи, цели и значение налогового контроля. Организация и методика проведения налоговых проверок. Виды налоговых проверок. Порядок назначения выездных налоговых проверок.

Тема 2. Налоговая проверка правильности определения доходов от реализации

Требования к знаниям: знать цель проверки; документы, используемые при проведении проверки.

Требования к умениям: уметь проводить налоговую проверку правильности определения доходов от реализации товаров разными методами. Цель проверки. Документы, используемые при проведении проверки. Методы определения доходов от реализации товаров. Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности, налоговом учете организации доходов от реализации товаров. Момент признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Практические занятия. Решение задач по проверке правильности определения доходов от реализации товаров по данным бухгалтерского учета и отчетности, налогового учета организации.

Тема 3. Налоговая проверка правильности определения суммы расходов, связанных с производством и реализацией

Требования к знаниям: знать цель проверки; документы, используемые при проведении проверки.

Требования к умениям: уметь проводить налоговую проверку по определению сумм расходов, связанных с производством и реализацией. Цель проверки. Документы, используемые при проведении проверки. Проверка правильности списания материальных расходов на производство (изготовление) товаров (выполнение работ, оказание услуг).

Проверка правильности отнесения на затраты производства расходов на оплату труда.

Проверка правильности начисления амортизации. Проверка правильности отнесения на затраты производства (изготовление) товаров (выполнение работ, оказание услуг) прочих расходов. Момент признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Практические занятия. Решение задач по определению затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета и отчетности, налогового учета организации.

Тема 4. Налоговая проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности, налоговом учете организации фактической прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг)

Требования к знаниям: знать цель проверки; документы, используемые при проведении проверки.

Требования к умениям: уметь проводить налоговую проверку правильности определения прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг).

Цель проверки. Документы, используемые при проведении проверки. Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете организации прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг).

Практические занятия. Решение задач по проверке правильности определения прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета и отчетности, налогового учета организации.

Тема 5. Налоговая проверка правильности определения результатов от реализации амортизируемого имущества и от прочих операций

Требования к знаниям: знать цель проверки; документы, используемые при проведении проверки.

Требования к умениям: уметь проводить налоговую проверку по определению результатов от реализации амортизируемого имущества и от прочих операций.

Цель проверки. Документы, используемые при проведении проверки.

Методика проведения налоговой проверки правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности, налоговом учете организации результатов от реализации амортизируемого имущества и от прочих операций. Момент признания доходов и расходов от реализации амортизируемого имущества и от прочих операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Практические занятия. Решение задач по проверке правильности определения результатов от реализации амортизируемого имущества и от прочих операций.

Тема 6. Налоговая проверка правильности расчетов по налогам и сборам с юридических лиц

Требования к знаниям: знать цель проверки; документы, используемые при проведении проверки.

Требования к умениям: уметь проводить камеральные и выездные налоговые проверки по налогу на прибыль, НДС, акцизам, налогу на доходы физических лиц, страховые взносы во внебюджетные фонды, транспортному налогу, налогу на имущество, местных налогов и сборов и др.

Цель проверки. Документы, используемые при проведении налоговых проверок правильности расчетов по налогам и сборам с юридических лиц. Методика проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Истребование документов в ходе проведения налоговой проверки.

Практические занятия. Решение задач по выявлению нарушений налогового законодательства при исчислении налогов и сборов с юридических лиц.

Тема 7. Оформление и реализация результатов налоговых проверок

Требования к знаниям: знать состав и содержание актов выездной и камеральной налоговой проверки.

Требования к умениям: уметь оформлять результаты выездных налоговых проверок.

Порядок оформления результатов налоговых проверок. Состав и содержание акта выездной и камеральной налоговой проверки.

Порядок подписания, вручения, регистрации акта выездной и камеральной налоговой проверки и его рассмотрение руководителем (его заместителем) налогового органа.

Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок. Подготовка требований об уплате недоимки по налогам и пени, штрафных санкций, порядок их вручения налогоплательщику.

Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Тема 8. Санкции за нарушение налогового законодательства.

6. Примерная тематика контрольных (курсовых) работ

Для выполнения контрольной (курсовой) работы слушателю целесообразно использовать Методические рекомендации для выполнения контрольной (курсовой) работы.

Выполнение курсового проектирования не предусмотрено.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Нормативно-правовая литература:

1. Налоговый кодекс РФ части 1, 2.

б) Основная литература:

1. А.З.Дадашев, И.Р. Пайзулаев. Налоговый контроль в РФ, М.: Кнорус, 2009.

в) Дополнительная литература:

1. Организация и методика налоговых проверок: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черкина. М.: «Финансы и статистика», 2010.

г) Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Сайт ФНС РФ». – URL: <http://www.nalog.ru>»
2. Информационно-поисковая система «Гарант».
3. Информационно-поисковая система «Консультант плюс».

8. Материально-техническое обеспечение

Приводится перечень используемого в учебном процессе для освоения дисциплины материально-технического обеспечения (технических средств обучения, лабораторного оборудования).

1. компьютерные классы
2. калькуляторы

9. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Преподаватели имеют право выбирать методы и средства обучения, наиболее полно отвечающие их индивидуальным особенностям и обеспечивающие высокое качество усвоения слушателями учебного материала. В тоже время, необходимо обеспечивать эффективность образовательного процесса и высокое качество подготовки слушателей.

Глубоко изучив содержание учебной дисциплины, преподавателю целесообразно определить наиболее предпочтительные методы обучения и формы самостоятельной работы слушателей, адекватные видам лекционных и практических занятий.

Лекция – главное звено дидактического цикла обучения. Её цель – формирование у слушателей ориентировочной основы для последующего усвоения материала методом самостоятельной работы.

Содержание лекции должно отвечать следующим дидактическим требованиям: изложение материала от простого к сложному, от известного к неизвестному;

логичность, четкость и ясность в изложении материала;

возможность проблемного изложения, дискуссии, диалога с целью активизации деятельности слушателей;

опора смысловой части лекции на подлинные факты, события, явления, статистические данные;

тесная связь теоретических положений и выводов с практикой и будущей профессиональной деятельностью слушателей.

Преподаватель, читающий лекционные курсы в вузе, должен знать существующие в педагогической науке и используемые на практике варианты лекций, их дидактические и воспитывающие возможности, а также их методическое место в структуре процесса обучения.

При изложении материала важно помнить, что почти половина информации на лекции передается через интонацию. Необходимо учитывать тот факт, что первый кризис внимания слушателей наступает на 15 – 20-й минутах, второй – на 30 – 35-й минутах.

В профессиональном общении необходимо исходить из того, что восприятие лекций слушателями младших и старших курсов существенно отличается по готовности и умению.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении чертежей, производстве расчетов, разработке и оформлении документов; практического овладения иностранными языками.

Главным их содержанием является практическая работа каждого слушателя.

Цель практических занятий – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить слушателей грамотно и аргументировано излагать свои мысли.

На практических занятиях приветствуются домашние заготовки в виде статистических данных, рисунков, картосхем, материала по теме выступления.

На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Самостоятельная работа слушателей имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, поиск и приобретение новых знаний, в том числе с использованием компьютерных обучающих программ, а также выполнение заданий, тестов, подготовку к предстоящим зачетам и экзаменам.

Она предусматривает, как правило, самостоятельное изучение отдельных тем, выполнение контрольных, курсовых работ и других заданий в соответствии с учебной программой изучения дисциплины.

Основной целью самостоятельной работы слушателей является обучение навыкам работы с научно-теоретической литературой и практическими материалами, которые необходимы для углубленного изучения дисциплины.

Самостоятельная работа проводится для того, чтобы слушатель умел самостоятельно изучать, анализировать, перерабатывать и излагать изученный материал. В условиях заочного обучения слушателю необходимо – закрепить знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий (лекций, практики). Это актуализирует процесс образования и наполняет его осознанным стремлением к профессионализму.

Самостоятельная работа слушателя должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной.

Необходимо предусмотреть развитие форм самостоятельной работы, выводя слушателей к завершению изучения учебной дисциплины на её высший уровень.

Пакет заданий для самостоятельной работы следует выдавать в начале изучения дисциплины, определив предельные сроки их выполнения и сдачи. Организуя самостоятельную работу, необходимо постоянно обучать слушателей методам такой работы.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателями, при этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на практических занятиях, проверка письменных работ.

Контрольная работа выполняется слушателем самостоятельно. Процесс подготовки и написания контрольной работы способствует формированию у слушателя приемов самостоятельного научного и практического подхода к изучению дисциплины, повышению теоретической подготовки, более полному усвоению излагаемого материала, применению его на практике.

Основными целями написания контрольной работы являются: расширение и углубление знаний слушателя, выработка приемов и навыков в анализе теоретического и практического материала, а также обучение логично, правильно, ясно, последовательно и кратко излагать свои мысли в письменном виде.

Слушатель, со своей стороны, при выполнении контрольной работы должен показать умение работать с литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работе выводы и, главное, – раскрыть выбранную тему.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на вопросы, решения задач, выполнения контрольных заданий или практической проверки выполнения слушателем различных заданий, тестов.

