



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Е.Н. Астанкова
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ
СД.В.3.1 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника – экономист
Форма обучения: очная
Курс 4 семестр 8

Тихорецк
2013

1. Организационно-методическая часть

Цели и задачи курса

1.1. Цель преподавания дисциплины

Рабочая учебная программа составлена с учетом требований государственного образовательного стандарта по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Студенты получают знания и практические навыки, необходимые для работы в налоговых органах, в бухгалтерских и юридических службах, коммерческих, бюджетных и некоммерческих организациях. Изучение дисциплины основывается на сочетании лекционных и семинарских занятий. Изучение завершается контрольными мероприятиями в форме зачета.

В процессе обучения проводится проверка знаний студентов с помощью тестирования, кроме того, студенты выполняют контрольные работы.

Цель преподавания дисциплины

Цель изучения дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» — это формирование у студентов знаний теоретических, методологических и методических основ проведения налоговых проверок, а также приобретение необходимых навыков их организации и оформления результатов.

Задачи изучения дисциплины.

- изучение теоретических основ организации и проведения налоговых проверок;
- изучение методики проведения налоговых проверок юридических лиц;
- изучение действующей системы контроля налоговыми органами за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;
- изучение правового обеспечения налогообложения юридических и физических лиц;
- освоение методики проверки исчисления отдельных налогов;
- отработка практических навыков по проверке налоговых деклараций по налогам посредством “деловых игр” и проведения семинарских занятий;
- отработка практических навыков в отстаивании своего мнения в спорных вопросах (составление разногласий по Акту проверки, составление иска в арбитражный суд, составление жалобы в вышестоящий орган).

Иметь представление: об основных терминах и понятиях налогового законодательства, о порядке взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками и другими государственными органами.

Знать:

- знать основы налоговой системы Российской Федерации;
- знать права и обязанности налогоплательщика при проведении налоговыми органами проверок;
- знать основные виды налоговых проверок;
- знать порядок проведения налоговых проверок;
- знать особенности камеральных и выездных налоговых проверок;
- иметь представление как подготовиться к налоговой проверке предприятия (организации);

Уметь:

- уметь провести арифметический и логический контроль форм налоговой отчетности;
- уметь самостоятельно изучать и применять нормативные документы, регламентирующие порядок проведения налоговых проверок, грамотно отстаивать свои интересы в случаях возникновения разногласий с проверяющими лицами;
- уметь проверять налоговые декларации.

2 Распределение часов

№	Наименование разделов и тем	Аудиторные занятия	
		лекции	практические
Раздел 1. Организационно – правовые основы налоговых проверок			
1	Тема 1.1 Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.	2	2
2	Тема 1.2 Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.	2	2
3	Тема 1.3 Методы налогового регулирования.	2	2
Раздел 2. Общая характеристика и методики проведения проверок. Виды проверок.			
4	Тема 2.1 Выездные налоговые проверки: планирование и подготовка.	2	2
5	Тема 2.2 Выездные налоговые проверки: порядок проведения. Встречная проверка.	2	2
6	Тема 2.3 Камеральные налоговые проверки.	2	2
Раздел 3. Содержание и методика проведения отдельных видов проверок.			
7	Тема 3.1 Приемы и методы проверки учетной политики организации.	2	2
8	Тема 3.2 Проверка правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.	4	2
	ИТОГО	18	16

Программа оценки работы студентов

ОЦЕНКА РАБОТЫ СТУДЕНТОВ В РЕЙТИНГОВЫХ БАЛЛАХ						
Виды контроля успеваемости, применяемые на аудиторных занятиях, их оценка в рейтинговых баллах						
№ п/п	Вид контроля успеваемости	Максимальное				
количество баллов						
1	Посещение лекционных занятий	0-0,5				
2	Ответы на теоретические вопросы на семинаре	0 – 5				
3	Решение практических задач и заданий на семинаре	0 – 5				
4	Выполнение контрольных работ	0 – 5				
5	Написание рефератов	0 – 10				
6	Коллоквиум по отдельным темам	0 – 5				
7	Тестирование по теме (группе тем)	0 – 5				
9	Блиц-опрос по определениям	0 – 1				
10	Доклад на семинаре	0 – 5				
11	Участие в научном кружке	5 – 10				
12	Выступление с научным докладом на конференции	0 – 25				
Формы текущего контроля						
п/№						
темы	Посещение лекций	Ответ на				
семинаре	Решение					
задач	Доклад	Реферат	Контрольная работа	Коллоквиум	Тестирование	Итого кол-во баллов
Модуль 1						
1	0–0,5	0–5	0–5	0–5		0-5
2	0–0,5	0–5		0–5		0–10
3	0–0,5	0–5	0 – 5			0–10
4	0–0,5	0–5	0–5			0–10
Всего 0-50						
Модуль 2						
5	0–0,5	0–5			0 – 5	0-10
6	0–0,5	0–5	0–5			0-10
7	0-0,5	0-5		0-10		0-15

8	0–0,5	0–5	0–5		0–5	
Итого 0–100						
Шкала перевода баллов в оценки:						
-	от 0 до 60 баллов – «незачет»;					
-	от 61 до 100 баллов – «зачет»;					
-	60 баллов и менее – «неудовлетворительно»;					
-	от 61 до 75 баллов – «удовлетворительно»;					
-	от 76 до 90 баллов – «хорошо»;					
-	от 91 до 100 баллов – «отлично».					

3. Лекции

Содержание программы курса по темам

1.3. Содержание дисциплины

Тема 1. Общие положения налогового контроля.

Понятие, сущность и основные характеристики налогового контроля. Цели и задачи, объект и предмет налогового контроля. Признаки и правовые принципы налогового контроля. Виды, формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок и их основные отличия.

Тема 2. Учет налогоплательщиков как одна из форм налогового контроля.

Понятие и основные цели учета налогоплательщиков. Общие условия постановки на учет юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Постановка на учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Постановка на учет крупнейших налогоплательщиков. Постановка организаций на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Постановка налогоплательщиков на учет по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств.

Постановка на учет иностранных организаций и иностранных граждан. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков

Тема 3. Камеральная налоговая проверка.

Понятие и цели проведения камеральной налоговой проверки. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения камеральных налоговых проверок. Этапы проведения камеральной налоговой проверки. Представление налогоплательщиком пояснений и внесение изменений в представленные на камеральную проверку документы. Истребование дополнительных документов и сведений во время камеральной проверки. Порядок оформления и реализации материалов камеральной налоговой проверки. Правовые последствия проведения камеральной налоговой проверки.

Тема 4. Порядок взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов (информации) при проведении мероприятий налогового контроля.

Цели и задачи проведения встречных проверок (истребования документов(информации)). Порядок проведения мероприятий по истребованию документов (информации). Оформление и реализация результатов истребования документов (информации). Ответственность за непредставление документов по требованию.

Тема 5. Планирование выездных налоговых проверок.

Этапы планирования выездных налоговых проверок. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.

Тема 6. Выездная налоговая проверка.

Порядок назначения выездной налоговой проверки. Периодичность проведения выездных налоговых проверок. Срок проведения и проверяемый период выездной налоговой проверки. Основания и порядок продления срока проведения выездной налоговой проверки. Порядок и основания проведения повторной выездной налоговой проверки. Подготовка и вручение решения о проведении выездной налоговой проверки. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.

Тема 7. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.

Порядок проведения проверки учетной документации налогоплательщика. Порядок производства выемки документов и предметов. Осмотр используемых для осуществления предпринимательской деятельности территорий и помещений налогоплательщика. Инвентаризация имущества налогоплательщика. Порядок проведения экспертизы. Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД.

Тема 8. Окончание выездной налоговой проверки и реализация ее результатов.

Порядок и требования к составлению акта налоговой проверки. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях). Порядок и процедура принятия решения руководителя налогового органа по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки. Порядок вступления в силу решения, вынесенного по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки и процедура его обжалования. Процедура введения обеспечительных мер.

Тема 9. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам.

Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на прибыль организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на доходы физических лиц. Организация и методика проведения налоговых проверок по единому социальному налогу. Организация и методика проведения налоговых проверок по налогу на имущество организаций. Организация и методика проведения налоговых проверок по специальным налоговым режимам. Проверка полноты учета и оприходования выручки, полученной с применением ККТ.

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Система налоговых правоотношений. Участники налоговых правоотношений
2. Налоговое администрирование как система управления налоговыми отношениями.
3. Контроль в системе налогового администрирования.
4. Состав и структура налоговых органов России.
5. Организация зала обслуживания налогоплательщиков.
6. Права налоговых органов при проведении налогового контроля.
7. Обязанности налоговых органов при проведении налогового контроля
8. Методы контрольной работы налоговых органов. Их краткая характеристика.
9. Классификация информации используемой при проведении проверок.
10. Этапы планирования и подготовки выездных налоговых проверок.
11. Налоговый контроль - как основной метод борьбы с уклонением от уплаты налогов.
12. Планирование и подготовка налоговой проверки.
13. Нормативно-правовая база налоговых проверок
14. Понятие и значение налогового контроля, его роль в формировании бюджета.
15. Функции налоговых органов при проведении налогового контроля
16. Технология проведения налогового контроля в условиях модернизации налоговых органов
17. Основные этапы проведения налогового контроля
18. Методы налогового контроля.
19. Виды контроля.
20. Содержание технологического этапа.
21. Мероприятия окончательного этапа. Задачи подготовительного или предпроверочного этапа
22. Субъекты налогового контроля. Формы проведения налогового контроля
23. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
Основные этапы камеральной проверки являются:
24. Содержание требования на уплату налогов.
25. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
26. Форма и содержание требования о предоставлении документов необходимых для осуществления налоговой проверки..
27. Порядок проведения осмотра принадлежащих налогоплательщику помещений, территорий и находящихся там вещей и документов.
28. Содержание протокола осмотра принадлежащих налогоплательщику помещений, территорий и находящихся там вещей и документов.
29. Производство выемки документов
30. Порядок проведения инвентаризации при осуществлении налогового контроля.

31. Примерная структура описи результатов, выявленных инвентаризацией
32. Примерная форма Распоряжения о проведении инвентаризации имущества налогоплательщика
33. Порядок направления запроса, с целью проведения встречной проверки.
34. Порядок проведения экспертизы при проведении налогового контроля.
35. Порядок назначения дополнительной экспертизы.
36. Порядок проведения опроса свидетелей при проведении мероприятий налогового контроля.
37. Порядок привлечения специалиста при проведении налогового контроля.
38. Порядок привлечения переводчика при проведении мероприятий налогового контроля.
39. Привлечение понятых при проведении налогового контроля.
40. Порядок составления акта выездной налоговой проверки.
41. Форма акта выездной налоговой проверки и его содержание.
42. Содержание вводная часть акта выездной налоговой проверки
43. Содержание описательной части акта выездной налоговой проверки
44. Содержание итоговой части акта выездной налоговой проверки.
45. Состав приложения к акту выездной налоговой проверки
46. Порядок вынесения решения по акту выездной налоговой проверки.
47. Содержание формы решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
48. Виды налоговых правонарушений
49. Способы уклонения от уплаты налогов.
50. Незаконное уклонение от уплаты налогов.
51. Законное уменьшение налогов
52. Виды схем уклонения от налогообложения
53. Организация работы налоговых органов по обеспечению поступления налоговых платежей.
54. Организация работы налоговых органов по принудительному взысканию налогов и сборов и налоговых санкций
55. Виды ответственности за налоговые правонарушения и преступления.
56. Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц по делам о налоговых правонарушениях.
57. Критерии оценки эффективности контрольной работы .
58. Порядок взыскания налога с организаций
59. Досудебное урегулирование налоговых споров.
60. Методика оценки деятельности налоговых служб.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.- Новосибирск: «Сибирское университетское издательство», - 2011
2. Выварец А.Д., Майбуров И.А., Загвоздина В.Н., Федоренко О.В. Налоги и налогообложение. М: ЮНИТИ. - 2013.
3. Гончаренко Л.И., Башкирова И.И., Вишневская И.Г., Голубева Л.П. Практикум по налогообложению. М.; КноРус. 2013 г
4. Долматов И.Ш. Налоговое право: Учебник для вузов/ Под ред. проф. И.Г. Серова.- М.: ЮНИТИ, - 2012.
5. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового контроля. Учебное пособие. - М.: - 2011
6. Евсиков П.Г. Основы налогового контроля. Учебное пособие. Ставрополь. «Экономика». - 2011.
7. Ермолаев И.Д. Правовые основы налогового контроля. - М.: «Орион» - 2011.
8. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. М.; «Инфа М». - 2012.
9. Петрова Н.К. Налоговый контроль. Саратов: «Букинист» - 2012.
10. Семенихин В.В. Все налоги России. М: «ЭКСМО» , 2008
11. Молчанов С.С. Налоги. Налоговый контроль. М: «ЭКСМО» , 2011
12. Миронова О.А., Ханафеев Ф.Ф. Налоговое администрирование. М: «Омега - Л», 2012
13. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. М.; «Инфа М», 2009
14. Тарканов В.И. Методика проведения проверок. М: «ЭКСПО», 2011

Дополнительная литература.

- Периодическая литература по бухгалтерскому учету и налогообложению.
- Инструкции к Законам.
- Журнал «Налоговый вестник». Министерство РФ по налогам и сборам.
- Журнал «Главбух».

- Журнал «Российский налоговый курьер». Министерство РФ по налогам и сборам

• ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

п/п	Адрес ресурса	Полное название ресурса
.	www.nalog.ru	сайт Федеральной налоговой службы РФ
.	www.mosnalog.ru	сайт Управления ФНС РФ по г. Москве
.	www.gnivc.ru	сайт главного научно-исследовательского вычислительного центра Федеральной налоговой службы
.	www.garant.t.ru	сайт справочной правовой системы «Гарант»
.	www.consultant.ru	сайт справочной правовой системы «Консультант+»
.	www.glavbuh.ru	сайт журнала «Главбух»