

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

1. Цель освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины сформировать у студентов компетенции, позволяющие понимать значение, задачи и содержание налогового контроля и администрирования, а также приобрести навыки использования стандартов аудита, необходимых для проведения контроля начисления, уплаты налогов и подачи отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый контроль и администрирование» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Для освоения дисциплины «Налоговый контроль и администрирование» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Ведение в специальность», «Инвестиции и инвестиционный анализ», «Маркетинг», «Менеджмент», «Основы страхового дела», «Рынок ценных бумаг», «Финансово-хозяйственное планирование и оценка бизнеса», «Финансы», «Бизнес-анализ», «Государственное регулирование экономики», «Инновационный менеджмент», «Информационные системы в управлении», «Конфликтология», «Методы оптимальных решений», «Налоговый аудит», «Риск-менеджмент», «Финансовое право», «Формирование системы управленческой информации».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Налоговое планирование и консультирование», «Налоговый учет и отчетность», «Тайм-менеджмент», «Управление человеческими ресурсами», прохождения практик «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4);
- способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

- понятие, цели, задачи и принципы налогового контроля и администрирования; объект и предмет налогового контроля и администрирования;
- принципы организации и этапов проведения налогового контроля и администрирования;
- налоговый контроль и администрирование порядка налогообложения прибыли;
- налоговый контроль и администрирование порядка применения, исчисления и уплаты НДС;
- налоговый контроль и администрирование применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц;
- порядок налогообложения имущества организаций;
- характеристику аудита специальных налоговых режимов; этапы аудита возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения;
- сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации; хеджирование налоговых рисков; аудит процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий;

уметь

- классифицировать направления и процедуры налогового контрол и администрирования;
- выстроить механизмы общения аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового контрол и администрирования;
- классифицировать вариативность налогооблагаемых доходов и расходов;
- классифицировать вариативность налогообложения НДС;
- провести налоговый контрол и администрирование исчисления и уплаты НДФЛ, классифицировать вариативность налогообложения доходов физических лиц;
- классифицировать вариативность налогообложения имущества организаций;
- провести аудит объектов упрощенной системы налогообложения;
- провести налоговый контрол и администрированиесхем и ответственности за «обналичивания денежных средств», последствия налоговых махинаций;

владеть

- методикой налогового контрол и администрирования по объектам и срокам уплаты налогов и сборов;
- методами оформления и представления результатов налогового контрол и администрирования;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты прибыли организации;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты по НДС;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты НДФЛ;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты налога на имущество;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты по специальным режимам налогообложения;
- методами обобщения результатов проверок, выводов и предложений.

4. Общая трудоёмкость дисциплины и её распределение

количество зачётных единиц – 4,

общая трудоёмкость дисциплины в часах – 144 ч. (в т. ч. аудиторных часов – 24 ч., СРС – 116 ч.),

распределение по семестрам – 5 курс, зима,

форма и место отчётности – аттестация с оценкой (5 курс, зима).

5. Краткое содержание дисциплины

Понятие, цели, задачи, область применения налогового контрол и администрирования. В Российской Федерации преобладает последующий налоговый контрол. Однако оптимальным и наиболее эффективным вариантом является сочетание предварительного, текущего и последующего контроля. Налоговое законодательство также предусматривает три стадии налогового контроля: - учет налогоплательщиков; - проведение налоговых проверок и оформление их результатов; - производство по делу о налоговом правонарушении. В отношении методов и методологии налогового контроля также существует довольно большое многообразие точек зрения. Метод налогового контроля можно определить как совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей, то есть при помощи методов налогового контроля происходит реальное изучение состояния объектов и предметов налогового контроля.

Организационные аспекты и принципы налогового контрол и администрирования.

Целью налогового контроля является предупреждение и выявление налоговых правонарушений (в том числе налоговых преступлений), а также привлечение к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство. Объектами налогового

контроля являются движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков. Предметом налогового контроля выступают валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, использование налоговых льгот, бухгалтерская документация и т. д. Налоговый контроль реализуется посредством процедурно-процессуальной деятельности налоговых органов, основу которой составляют обоснованные конкретные приемы, средства и способы, применяемые при осуществлении контрольных функций.

Налоговый контроль и администрирование налогообложения прибыли организации.
Налоговый контроль и администрирование порядка налогообложения прибыли.
Вариативность налогооблагаемых доходов. Вариативность применения расходов. Типичные ошибки налогообложения прибыли организации.

Налоговый контроль и администрирование налога на добавленную стоимость..
Экономическое содержание финансовой категории налогов Роль налогового администрирования в системе управления налоговыми отношениями Особенности налогового администрирования исходя из сущности налога на добавленную стоимость.
Механизм практической реализации направлений совершенствования администрирования НДС

Налоговый контроль и администрирование налогообложения доходов физических лиц.
Налоговый контроль и администрирование применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц. Налоговый контроль и администрирование исчисления и уплаты НДФЛ. Вариативность налогообложения доходов физических лиц

Налоговый контроль и администрирование налогообложения имущества организации.
Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество

Налоговый контроль и администрирование возможности и оснований применения специальных налоговых режимов.
Характеристика специальных налоговых режимов. Налоговый контроль и администрирование возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения. Налоговый контроль и администрирование объектов упрощенной системы налогообложения

Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации.
Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации. Хеджирование налоговых рисков. Налоговый контроль и администрирование процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий. Налоговый контроль и администрирование схем и ответственности за «обналичивания денежных средств», последствия налоговых махинаций.
Обобщение результатов аудиторских проверок. Выводы и предложения по результатам
Налоговый контроль и администрирование

6. Разработчик

Шохнех Анна Владимировна, доктор экономических наук, профессор кафедры технологии, экономики образования и сервиса ФГБОУ ВО «ВГСПУ».