

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»
Институт технологии, экономики и сервиса
Кафедра технологии, экономики образования и сервиса



«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

Ю. А. Жадаев

2020 г.

Налоговый контроль и администрирование

Программа учебной дисциплины

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

заочная форма обучения

Волгоград
2020

Обсуждена на заседании кафедры технологии, экономики образования и сервиса
«27» 02 2020 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой _____ «27» 02 2020 г.
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и сервиса
«27» 02 2020 г., протокол № 5

Председатель учёного совета _____ «27» 02 2020 г.
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
«02» 03 2020 г., протокол № 6

Отметки о внесении изменений в программу:

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № _____
(подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Разработчики:

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

Программа дисциплины «Налоговый контроль и администрирование» соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (утверждён приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327) и базовому учебному плану по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 02 марта 2020г., протокол № 6).

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.

Профильной для данной дисциплины является организационно-управленческая профессиональная деятельность.

Для освоения дисциплины «Налоговый контроль и администрирование» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Введение 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 режимом; 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. Объём дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		5з
Аудиторные занятия (всего)	24	24
В том числе:		
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Лабораторные работы (ЛР)	–	–
Самостоятельная работа	116	116
Контроль	4	4
Вид промежуточной аттестации		ЗЧО
Общая трудоемкость	часы	144
	зачётные единицы	4

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1	Понятие, цели, задачи, область применения налогового контрол и администрирования	В Российской Федерации преобладает последующий налоговый контроль. 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.
2	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.
3	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.
4	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
5	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
6	Налоговый контроль и администрирование налогообложения имущества организации	Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество
7	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
8	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

5.2. Количество часов и виды учебных занятий по разделам дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего
1	Понятие, цели, задачи, область применения налогового контрол и администрирования	1	2	–	14	17
2	Организационные аспекты и принципы налогового контрол и администрирования	1	2	–	14	17
3	Налоговый контроль и администрирование налогообложения прибыли организации	1	2	–	14	17
4	Налоговый контроль и администрирование налога на добавленную стоимость.	1	2	–	14	17
5	Налоговый контроль и администрирование налогообложения доходов физических лиц	1	2	–	15	18
6	Налоговый контроль и	1	2	–	15	18

	администрирование налогообложения имущества организации					
7	Налоговый контроль и администрирование возможности и оснований применения специальных налоговых режимов	1	2	–	15	18
8	Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации	1	2	–	15	18

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

6.1. Основная литература

1. Савин А.А., Савина А.А.. Аудит налогообложения: Учеб. пособие. — М.: Вузовский учебник. — 381 с.. 2010.
2. Савин, А. А. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. - 367 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=369388/>.
3. Н.А. Филиппова, Л.П. Королева, О.В. Дерина, Т.В. Ермошина. Налогообложение некоммерческих организаций учебное пособие. — М. : КНОРУС.-288 с. - 2012 год.
4. Вылкова, Е. С.. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова. — М. : Издательство Юрайт. — 639 с. — Серия : Магистр. - 2011 год.

6.2. Дополнительная литература

1. Либерман К.А.. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета - 2010 год.

7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Эл.библиотека Руконт, режим доступа <http://www.rucont.ru/efd/292911>.
2. Электронно-библиотечная система – Руконт.
3. Электронно-библиотечная система Юрайт.

8. Информационные технологии и программное обеспечение

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости):

1. Пакет офисных приложений Microsoft Office: Office Word 2007, Office Excel 2007, Power Point 2007.
2. Методический материал (перечень тематических вопросов, схемы, ситуации, задачи, тесты) для организации групповой и индивидуальной работы магистрантов на практических занятиях и в рамках выполнения СРС.
3. ИСС КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС.
4. ИСС ГАРАНТ.
5. IBM SPSS STATISTICS BASE.

9. Материально-техническая база

Для проведения учебных занятий по дисциплине «Налоговый контроль и администрирование» необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Аудитории для проведения практических занятий, оснащенные стандартным набором учебной мебели, учебной доской, стационарным или переносным комплексом мультимедийного презентационного оборудования.

2. Методический материал (перечень тематических вопросов, схемы, ситуации, задачи, тесты) для организации групповой и индивидуальной работы магистрантов на практических занятиях и в рамках выполнения СРС.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоговый контроль и администрирование» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору. Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций и проведение практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме аттестации с оценкой.

Лекционные занятия направлены на формирование глубоких, систематизированных знаний по разделам дисциплины. В ходе лекций преподаватель раскрывает основные, наиболее сложные понятия дисциплины, а также связанные с ними теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации по практическому освоению изучаемого материала. В целях качественного освоения лекционного материала обучающимся рекомендуется составлять конспекты лекций, использовать эти конспекты при подготовке к практическим занятиям, промежуточной и итоговой аттестации.

Практические занятия являются формой организации педагогического процесса, направленной на углубление научно-теоретических знаний и овладение методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения учебных действий в сфере изучаемой науки. Практические занятия предполагают детальное изучение обучающимися отдельных теоретических положений учебной дисциплины. В ходе практических занятий формируются умения и навыки практического применения теоретических знаний в конкретных ситуациях путем выполнения поставленных задач, развивается научное мышление и речь, осуществляется контроль учебных достижений обучающихся.

При подготовке к практическим занятиям необходимо ознакомиться с теоретическим материалом дисциплины по изучаемым темам – разобрать конспекты лекций, изучить литературу, рекомендованную преподавателем. Во время самого занятия рекомендуется активно участвовать в выполнении поставленных заданий, задавать вопросы, принимать участие в дискуссиях, аккуратно и своевременно выполнять контрольные задания.

Контроль за качеством обучения и ходом освоения дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов. Рейтинговая система предполагает 100-балльную оценку успеваемости студента по учебной дисциплине в течение семестра, 60 из которых отводится на текущий контроль, а 40 – на промежуточную аттестацию по дисциплине. Критериальная база рейтинговой оценки, типовые контрольные задания, а также методические материалы по их применению описаны в фонде оценочных средств по дисциплине, являющемся приложением к данной программе.

11. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью процесса обучения в вузе. Правильная организация самостоятельной работы позволяет обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, способствует

формированию навыков совершенствования профессионального мастерства.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время включает в себя подготовку к аудиторным занятиям, а также изучение отдельных тем, расширяющих и углубляющих представления обучающихся по разделам изучаемой дисциплины. Такая работа может предполагать проработку теоретического материала, работу с научной литературой, выполнение практических заданий, подготовку ко всем видам контрольных испытаний, выполнение творческих работ.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине представлено в рабочей программе и включает в себя:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- информационно-справочные и образовательные ресурсы Интернета;
- оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Конкретные рекомендации по планированию и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый контроль и администрирование» представлены в методических указаниях для обучающихся, а также в методических материалах фондов оценочных средств.

12. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств, включающий перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы является приложением к программе учебной дисциплины.