

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

И.Н. УЗУН

(подпись, расшифровка подписи)

2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

на 2020-2021 учебный год

Учебной ДИСЦИПЛИНЫ

«ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК»

Направление подготовки:

5.38.04.01 «ЭКОНОМИКА (УРОВЕНЬ МАГИСТРАТУРЫ)»

Профиль подготовки:

Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики

(наименование профиля подготовки)

Квалификация (степень) выпускника

Магистр

Форма обучения:

Очная

заочная

Тирасполь, 2020

Рабочая программа дисциплины «*Организация и методика налоговых проверок*» /сост. Н.Ю. Муравьева – Тирасполь: ГОУ ПГУ, 2020, - 22 с.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПРЕДНАЗНАЧЕНА ДЛЯ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ВАРИАТИВНОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИН ОБУЧАЮЩИМСЯ ОЧНОЙ И ЗАОЧНОЙ ФОРМ ОБУЧЕНИЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 5.38.04.01 – ЭКОНОМИКА (УРОВЕНЬ МАГИСТРАТУРЫ)

Рабочая программа составлена с учетом Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 5.38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом №321 от 30.03.2015 МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ.

Составитель  / Муравьева Наталья Юрьевна, ст. преподаватель
(подпись)

_____.2020 г.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины состоит в овладении теоретическими знаниями, умениями и практическими навыками, необходимыми для эффективной деятельности специалиста в налоговых органах и в организациях всех форм собственности.

Для реализации этой цели необходимо решение **следующих задач:**

1. Приобретение обучающимися навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими налоговые отношения;

2. Опираясь на законодательство о налогах и сборах, изучить особенности построения и принципы организации налоговой системы;

3. Приобретение знаний о формах и способах защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, налоговых органов, и др. участников налоговых правоотношений;

4. Изучение профилактики рисков возникновения налоговых правонарушений в процессе осуществления обучающимися коммерческой деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.02 «Организация и методика налоговых проверок» относится к базовой части Б1, вариативной части В, дисциплины по выбору ДВ основной образовательной программы подготовки магистров по направлению подготовки 5.38.04.01 ЭКОНОМИКА, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики». Она базируется на курсах дисциплин, изучаемых в образовательных программах бакалавриата: «Теория экономического анализа», «Финансовый учет и отчетность», «Аудит» «Макроэкономика», «Налоги и налогообложение», «Комплексный экономический анализ» «Микроэкономика», «Финансы». Для освоения дисциплины «Организация и методика налоговых проверок» необходимы знания, умения и компетенции, полученные при изучении соответствующих дисциплин основной образовательной программы бакалавра по направлению 38.03.01 ЭКОНОМИКА.

Изучение дисциплины осуществляется в первом семестре – при очной форме обучения, во втором семестре – при заочной форме обучения.

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ООП ВО по данному направлению подготовки:

общекультурными компетенциями:

-способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);

профессиональными компетенциями:

научно-исследовательская деятельность:

- способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);
- способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2);
- способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3);
- способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4);

аналитическая деятельность:

- способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);

организационно-управленческая деятельность:

- способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти (ПК-11);

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- содержание, формы и принципы налогового контроля;
- виды и содержание налоговых проверок;
- принципы организации и методику проведения встречной налоговой проверки;
- принципы организации и методику проведения и реализации материалов выездной налоговой проверки;
- принципы организации и методику проведения камеральной налоговой проверки.

уметь:

- проводить камеральные налоговые проверки по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов;
- проводить выездные налоговые проверки;- оформлять результаты налоговых проверок;
- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, сопровождающих налоговый контроль;
- выявлять тенденции изменения основных критериев налоговых рисков в интересах прогноза вариантов налогового контроля;
- определять по данным финансовой, бухгалтерской и иной отчетности налогоплательщика варианты управленческих решений с целью оптимизации налоговой нагрузки;
- оценивать последствия от применения штрафных санкций по нарушениям налогового законодательства;

- обосновывать разногласия по результатам контрольных мероприятий.

владеть:

- способностью интерпретировать нормативную, финансовую, учетную и иную информацию для принятия управленческих решений;

- современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей для оценки налоговых рисков;

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и выполнения поручений;

- основными приемами расчетов показателей, включаемых в оценочные критерии;

- практическими навыками исчисления сумм санкций по налоговым правонарушениям;

- способами минимизации финансовых потерь от налоговых санкций.

4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1.1. Распределение трудоемкости в з.е./часах по видам аудиторной и самостоятельной работы обучающихся по семестрам:

Семестр	Трудоемкость, з.е./часы	Количество часов					Самост. работы	Форма итогового контроля
		В том числе						
		Аудиторных			Практич. зан.	Самост. работы		
Всего	Лекций	Лаб. раб.						
Очная форма обучения								
1	2/72	20	8	-	12	52	зачет	
Итого:	2/72	20	8	-	12	52	зачет	
Заочная форма обучения								
2	2/72	12	6	-	6	56	зачет, контрольная работа, 4 час	
Итого:	2/72	12	6	-	6	56	зачет, контрольная работа, 4 час	

4.2.1. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины – очное обучение.

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Нормативная база организаций налоговых проверок	11	1	2		8
2	Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	11	1	2		8
3	Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок	14	2	2		10
4	Составление программы проверки	14	2	2		10

№ раз-дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
5	Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами	11	1	2	8	
6	Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок	11	1	2	8	
Итого:		72	8	12	-	52

4.2.2. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины – заочное обучение.

№ раз-дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа (СР)
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Нормативная база организаций налоговых проверок	12	1	1	10	
2	Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	10	1	1	8	
3	Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок	12	1	1	10	
4	Составление программы проверки	12	1	1	10	
5	Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами	12	1	1	10	
6	Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок	10	1	1	8	
Итого:		68	6	6	-	56
Итоговый контроль		4				
Всего:		72	6	6	-	56

4.3.1. Тематический план по видам учебной деятельности – очное обучение

Лекции

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
1	1	1	Тема 1. Нормативная база организаций налоговых проверок Система нормативного регулирования проведения налогового контроля – это совокупность нормативно-правовых актов и иных норм закрепленных Конституцией ПМР, а также решениями органов местного самоуправления	Электронная презентация

2	2	1	<p><i>Тема 2. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов</i></p> <p>Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Задачи и функции ФНС. Налоговая тайна. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.</p>	Электронная презентация
3	3	2	<p><i>Тема 3. Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок</i></p> <p>Роль и значение налоговых проверок в современных условиях налогового контроля. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Встречные налоговые проверки. Налоговая декларация – общие правила составления и представления в налоговые органы. Составление планов и графиков проверок.</p>	Электронная презентация
4	4	2	<p><i>Тема 4. Составление программы проверки</i></p> <p>Планирование выездных налоговых проверок. Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок.</p>	Электронная презентация
5	5	1	<p><i>Тема 5. Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами</i></p> <p>Понятие совместных проверок. Основания для совместных проверок, порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговой службы, порядок передачи документов между органами. Организация привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок.</p>	Электронная презентация
6	6	1	<p><i>Тема 6. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок</i></p> <p>Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной и выездной проверок. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции. Реализация материалов камеральных и выездных проверок.</p>	Электронная презентация
Всего		8		

Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
1.	1	2	Тема 1. Нормативная база организаций налоговых проверок	карточки с заданиями, раздаточный материал
2.	2	2	Тема 2. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	карточки с заданиями, раздаточный материал
3.	3	2	Тема 3. Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок	карточки с заданиями, раздаточный материал
4.	4	2	Тема 4. Составление программы проверки	карточки с заданиями, раздаточный материал
5.	5	2	Тема 5. Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами	карточки с заданиями, раздаточный материал
6.	6	2	Тема 6. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок	карточки с заданиями, раздаточный материал
Всего		12		

Лабораторные работы

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лабораторного занятия	Наименование лаборатории	Учебно-наглядные пособия
Итого:		-			

Самостоятельная работа студента (очное отделение)

Вид самостоятельной работы студента (срс):

срс1 - Работа с основной и дополнительной литературой.

срс2 - Работа с информационными ресурсами.

срс3 – Работа с нормативными правовыми актами

срс4 - Работа с контролирующими материалами (тестами).

Срс5 - Подготовка к занятиям практического цикла.

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема	Вид СРС	Трудоемкость (в часах)
1	1	Тема 1. Нормативная база организаций налоговых проверок	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	8
2	2	Тема 2. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4,	8

		органов	СРС5	
3	3	Тема 3. Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	10
4	4	Тема 4. Составление программы проверки	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	10
5	5	Тема 5. Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	8
6	6	Тема 6. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	8
Итого:				52

4.3.2. Тематический план по видам учебной деятельности – заочное обучение

Лекции

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лекции	Учебно-наглядные пособия
1	1	1	<i>Тема 1. Нормативная база организаций налоговых проверок</i> Система нормативного регулирования проведения налогового контроля – это совокупность нормативно-правовых актов и иных норм закрепленных Конституцией ПМР, а также решениями органов местного самоуправления	Электронная презентация
2	2	1	<i>Тема 2. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов</i> Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Задачи и функции ФНС. Налоговая тайна. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.	Электронная презентация
3	3	1	<i>Тема 3. Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок</i> Роль и значение налоговых проверок в современных условиях налогового контроля. Камеральные налоговые проверки. Выездные налоговые проверки. Встречные налоговые проверки. Налоговая декларация – общие правила составления и представления в налоговые органы. Составление планов и графиков проверок.	Электронная презентация
4	4	1	<i>Тема 4. Составление программы проверки</i> Планирование выездных налоговых проверок.	Электронная презентация

			Досье налогоплательщика. Информация из внутренних и внешних источников. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок.	
5	5	1	<i>Тема 5. Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами</i> Понятие совместных проверок. Основания для совместных проверок, порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговой службы, порядок передачи документов между органами. Организация привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок.	Электронная презентация
6	6	1	<i>Тема 6. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок</i> Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной и выездной проверок. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции. Реализация материалов камеральных и выездных проверок.	Электронная презентация
Всего		6		

Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема практического занятия	Учебно-наглядные пособия
7.	1	1	Тема 1. Нормативная база организаций налоговых проверок	карточки с заданиями, раздаточный материал
8.	2	1	Тема 2. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	карточки с заданиями, раздаточный материал
9.	3	1	Тема 3. Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок	карточки с заданиями, раздаточный материал
10.	4	1	Тема 4. Составление программы проверки	карточки с заданиями, раздаточный материал
11.	5	1	Тема 5. Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами	карточки с заданиями, раздаточный материал
12.	6	1	Тема 6. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок	карточки с заданиями, раздаточный материал

Всего	6	
-------	---	--

Лабораторные работы

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов	Тема лабораторного занятия	Наименование лаборатории	Учебно-наглядные пособия
Итого:		-			

Самостоятельная работа студента (очное отделение)

Вид самостоятельной работы студента (срс):

срс1 - Работа с основной и дополнительной литературой.

срс2 - Работа с информационными ресурсами.

срс3 – Работа с нормативными правовыми актами

срс4 - Работа с контролирующими материалами (тестами).

Срс5 - Подготовка к занятиям практического цикла.

Раздел дисциплины	№ п/п	Тема	Вид СРС	Трудоемкость (в часах)
1	1	Тема 1. Нормативная база организаций налоговых проверок	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	10
2	2	Тема 2. Права, обязанность налоговых органов. Ответственность налоговых органов	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	8
3	3	Тема 3. Понятие и назначение налоговых проверок. Виды налоговых проверок	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	10
4	4	Тема 4. Составление программы проверки	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	10
5	5	Тема 5. Совместные проверки налоговых органов и органов внутренних дел и другими административными структурами	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	10
6	6	Тема 6. Рассмотрение споров и претензий налогоплательщиков по результатам проверок	СРС1, СРС2, СРС3, СРС4, СРС5	8
Итого:				56

5. Примерная тематика курсовых проектов (работ) (если имеются):

В соответствии с учебными планами не предусмотрены.

6. Образовательные технологии

Реализация компетентностно-ориентированных образовательных программ предусматривает использование в учебном процессе различных образовательных процедур: лекционные, дискуссионные, исследовательские, тренинговые (игровые), самообучение, практика и др.

семестр	Вид занятия (Л, ПР, ЛР)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
6 семестр	Л	Лекции-визуализации с применением учебных презентаций	5
	ПР	тренинги по выработке навыков методики налоговых проверок	5
	ЛР	-	-
Итого:			10

7.Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Оценка знаний студентов производится на основе текущей успеваемости, выполнения индивидуальной работы (рефератов) в течение семестра и итогового контроля знаний. Для итогового контроля знаний учебным планом предусмотрен зачет, который проводится в виде собеседования (два теоретических вопроса и задача). На зачете студенты должны продемонстрировать знания, полученные не только по основной, но и дополнительной литературе, уметь анализировать конкретные ситуации, знать и понимать проблематику дисциплины, уметь решать задачи по всем темам курса и отвечать на вопросы, включенные в самостоятельную работу студента.

Промежуточная аттестация студентов проводится в форме контрольных работ.

Тестирование знаний студентов проводится по всем темам курса.

При заочном обучении для проведения промежуточной аттестации предусмотрена контрольная работа.

Примерные вопросы для опроса:

1. Система нормативного регулирования проведения налогового контроля
2. Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
3. Задачи и функции НС. Налоговая тайна.
4. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.
5. Роль и значение налоговых проверок в современных условиях налогового контроля.
6. Камеральные налоговые проверки.
7. Выездные налоговые проверки.
8. Встречные налоговые проверки.
9. Налоговая декларация – общие правила составления и представления в налоговые органы.
10. Составление планов и графиков проверок.
11. Планирование выездных налоговых проверок.
12. Досье налогоплательщика.
13. Информация из внутренних и внешних источников.
14. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок.
15. Понятие совместных проверок.

16. Основания для совместных проверок, порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговой службы, порядок передачи документов между органами.
17. Организация привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок.
18. Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной и выездной проверок.
19. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
20. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
21. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции.
22. Реализация материалов камеральных и выездных проверок.

Темы рефератов

1. Налоговый контроль и ответственность налогоплательщиков
2. Правовые аспекты проведения камеральной налоговой проверки
3. Камеральная проверка и ее последствия
4. Содержание налогового механизма
5. Налоговая политика
6. Проблемы участия свидетелей в процедуре налогового контроля
7. Изъятие документов у налогоплательщика: правовая база, сложности реализации
8. Нарушения в актах налоговых органов: пути решения спора
9. Проведение проверок лиц, занятых в области игорного бизнеса: особенности, проблемы реализации
10. Дополнительные меры, направленные на усиление контроля за соблюдением налогового законодательства
11. Проведение налогового контроля за ненадлежащим исполнением обязанности по уплате налогов
12. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика.
13. Ответственность налогоплательщиков по результатам налоговых проверок
14. Арбитражная практика рассмотрения споров, связанных с выездными налоговыми проверками
15. Законные схемы и пути минимизации налогов
16. Дискуссионные вопросы налогового контроля
17. Сверхдинамизм в сфере налогового права: суть и последствия
18. Последствия неисполнения налогового законодательства
19. Споры с налоговыми органами: возможности, арбитражная практика
20. Налоговый контроль в зарубежных странах: особенности, характеристика
21. Контроль налоговых органов за расходами физических лиц
22. Правовые аспекты выездной налоговой проверки
23. Встречная проверка: права налогоплательщиков
24. Ошибки налоговых органов при проведении налоговых проверок: обзор существующих прецедентов
25. Контроль налоговых органов в области производства и оборота алкогольной продукции.
26. Распространенные ошибки при удержании подоходного налога, выявленные в ходе налоговых проверок
27. Транспортный контроль
28. Контрольная работа налоговых органов и меры по повышению ее эффективности.

29. Причины несовершенства налогового контроля
30. Организация и методика налоговых проверок по ... (виды налогов).

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная подготовка студентов к занятиям направлена на углубленное изучение налогового законодательства ПМР и РФ. При подготовке к практическим занятиям необходимо самостоятельно заранее ознакомиться с текстами законодательных актов по налогообложению, учебной и периодической литературой.

Самостоятельная работа по дисциплине включает в себя:

- подготовку к опросу на семинарах;
- подготовку к тестам;
- решение домашних задач.

Подготовка к опросу на семинарах. Опрос теоретического материала производится на каждом семинарском занятии согласно указанным вопросам к самостоятельной работе в данной рабочей программе.

Подготовка к тестам. Тестирование проводится по каждой теме курса после её прохождения (обычно в начале следующего семинара). Тестирование проводится на бумажных носителях. Каждый тест содержит от 5 до 10 вопросов. Тест рассчитан в зависимости от количества вопросов на 10-30 минут. Оценка результатов тестирования проводится по пятибалльной системе, при этом ответы студентов оцениваются следующим образом:

- «отлично» - от 86% до 100% ответов правильные;
- «хорошо» - от 66% до 85% ответов правильные;
- «удовлетворительно» - от 55% до 65% ответов правильные.
- «неудовлетворительно» - до 54 % ответов правильные.

Студенты, которые правильно ответили менее чем на 54% вопросов, должны в последующем пересдать тест. При этом необходимо проконтролировать, чтобы вариант теста был другой.

Примерные вопросы тестов:

1. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

2. Цель введения налогов в современном обществе - это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) регулирование экономических процессов в обществе.

3. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления,

иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

4. Сбор - это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

5. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
- в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

6. К республиканским налогам относится налог:

- а) на имущество физических лиц;
- б) земельный;
- в) водный;
- г) подоходный налог с физических лиц.

7. К местным налогам относится налог:

- а) налог на содержание фил. фонда;
- б) за пользование недрами;
- в) водный;
- г) земельный;
- д) плата за предпринимательский патент.

8. Налоговый период может определяться:

- а) годом, кварталом или месяцем;
- б) по соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.

9. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

- а) на дату перехода права собственности
- б) на дату поступления денежных средств на расчетный счет
- с) на дату, когда были понесены расходы по получению дохода

10. Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признаются:

- а) при поступлении денежных средств на расчетный счет
- б) ежемесячно по окончании месяца, независимо от фактического поступления денежных средств
- с) по распоряжению руководителя

11. Безвозмездно полученное имущество оценивается по стоимости:

- а) согласованной
- б) остаточной
- с) текущей рыночной, но не ниже остаточной
- д) восстановительной

12. Для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод, датой получения дохода считается:

- а) день погашения дебиторской задолженности
- б) день погашения кредиторской задолженности
- с) день отгрузки товара покупателю

13. В течение отчетного периода в соответствии с налоговым законодательством организации:

- a) могут перейти от метода начисления к кассовому методу признания выручки, если закреплено учетной политикой
- b) не могут перейти от метода начисления к кассовому методу признания выручки
- c) разрешается переходить с разрешения налогового органа

14. К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, относятся:

- a) доходы в виде имущества, полученного в форме залога или задатка в обеспечение обязательств
- b) доходы, полученные в порядке предварительной оплаты товаров налогоплательщиками, определяющими доходы по кассовому методу признания выручки
- c) доходы от сдачи имущества в аренду

15. Акцизами облагаются подакцизные товары:

- a) произведенные исключительно на территории ПМР;
- b) не только произведенные на территории ПМР, но и ввозимые на Приднестровскую таможенную территорию;
- c) только произведенные и реализуемые на территории ПМР.

16. Акцизы относятся:

- a) к республиканским налогам и сборам;
- b) к местным налогам и сборам.

Примеры типовых домашних задач:

Задача 1

Маляру 3-го разряда Егошину Д.И. начислена заработная плата в размере 3640 рублей. Ежемесячно ему начисляется премия в размере 15% от начисленной заработной платы. Согласно требованию о производстве удержаний, из заработной платы ежемесячно производятся выплаты алиментов на содержание ребенка в размере $\frac{1}{4}$ части от заработной платы.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, определить суму страхового взноса, подоходного налога, алиментов, высчитать сумму к выплате.

Начислить сумму ЕСН и распределить по соответствующим бюджетам.

Задача 2

Работник обслуживающего производства Швец И.О., работающий по договору гражданско-правового характера, выполнил сантехнические работы. Согласно акта выполненных работ ему причитается вознаграждение в размере 2500 руб.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по начислению вознаграждения, высчитать налоговые платежи, сумму к выплате.

Начислить ЕСН и распределить по соответствующим бюджетам.

Задача 3

Любушкина О.П. работает уборщицей в ООО «Скрепка» на 0,5 ставки внешним совместителем. Оклад уборщицы составляет 2800 руб. на полную ставку. Имеет на иждивении 1 несовершеннолетнего ребенка.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы, определить суму страхового взноса, подоходного налога, высчитать сумму к выплате.

Начислить ЕСН и распределить по соответствующим бюджетам.

Задача 4

Сидоров Б.М. - пенсионер, является собственником квартиры общей площадью 105 м², также в его владении имеется садово-огородный домик общей площадью 30 м².

Требуется: рассчитать необходимую к уплате сумму налога на имущество ФЛ, указать сроки оплаты.

Задача 5

Кораблев Р.А. имеет приусадебный участок в черте города общей площадью 450 м², предоставленный ему в пожизненное наследуемое владение.

Требуется: рассчитать налог на землю ФЛ. Указать срок оплаты.

Задача 6

ООО «Колонна» имеет на балансе своего предприятия: 2 легковые машины с объемом двигателя 1600 и 1900 куб.см, 10 грузовых автомобилей грузоподъемностью от 6 до 10 тонн, 1 автобус с количеством посадочных мест 20, 1 трактор на пневмоходу с объемом двигателя 5020 куб.см.

Требуется: рассчитать сумму налога, подлежащую зачислению в дорожные фонды. Расчеты произвести в Приложении № 4 к Приказу МФ «Расчет по налогу транспортных средств».

Задача 7

ООО «Кипарис» имеет на своем балансе земельный участок несельскохозяйственного назначения, общей площадью 6000 м². Участок находится в черте города.

Требуется: рассчитать сумму налога, причитающуюся к уплате за 1 квартал с соответствующим распределением по бюджетам, составить бухгалтерские проводки. Указать дату сдачи отчетности, срок уплаты земельного налога.

Задача 8

Предприятие ООО «Текстильгрупп» ежемесячно использует для производственных нужд воду (утвержденный лимит в объеме 1000 м³ в год). За 4-й квартал было использовано 150 м³. За три предыдущих квартала было использовано воды в объеме 900 м³.

Требуется: рассчитать сумму налога на воду за 4-й квартал. Расчеты заполнить в Приложении к приказу МФ № 4,14. Проставить бухгалтерские проводки.

Задача 9

Текстильным предприятием в отчетном периоде отгружено 1500 единиц готовой продукции по цене 150 руб., на сумму 225 000 рублей. Себестоимость продукции составила 150 000 рублей.

Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию – 195 000 рублей.

Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам – 55 000 рублей.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, рассчитать налог на доходы по методу начисления и кассовому методу, с распределением налога по соответствующим бюджетам.

Содержание контрольной работы для промежуточного контроля знаний обучающихся на заочном отделении:

Контрольная работа по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок» выполняется обучающимися по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики».

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей учебной программой дисциплины и учебными планами.

Целью выполнения контрольной работы является закрепление у студентов теоретических знаний и практических навыков по формированию информации по организации проведения налоговых проверок. Контрольная работа выполняется студентом в ученической тетради или в печатном варианте. Первая страница – титульный лист. Указывается наименование ВУЗа, наименование кафедры, наименование контрольной работы, наименование дисциплины, вариант контрольной работы, группа, специальность, учебный курс, Фамилия и инициалы студента. Далее на следующей странице записывается первое задание и ответ на это задание, затем записывается второе задание и его решение. В конце контрольной работы излагается список использованной литературы.

В контрольную работу включены задания по отдельным темам учебной дисциплины.

ВАРИАНТ 1

1. Права и обязанности налоговых органов
2. Порядок обжалования решений налоговых органов

ВАРИАНТ 2

1. Налоговые органы – центральное звено налогового контроля в РФ
2. Контролируемые сделки

ВАРИАНТ 3

1. Контроль за правильностью применения цен
2. Участники налоговых правоотношений

ВАРИАНТ 4

1. Основные обязанности налоговых органов
2. Принципы отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок

ВАРИАНТ 5

1. Постановление на налоговый учет в целях организации налогового контроля
2. Внешние и внутренние источники информации при проведении налоговых проверок

ВАРИАНТ 6

1. Налоговые проверки, их виды
2. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения

ВАРИАНТ 7

1. Принципы привлечения к налоговой ответственности
2. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу в связи с результатом налоговой проверки

ВАРИАНТ 8

1. Виды налоговых правонарушений и санкции
2. Эффективность налоговой системы: варианты оценки

ВАРИАНТ 9

1. Основные направления гармонизации налоговых отношений
2. Налоговый контроль: общие положения

ВАРИАНТ 10

1. Сущность и основные цели налогового планирования
2. Общие положения о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения

При подготовке контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию справочно-правовых систем, сайт Министерства финансов и других информационно-правовых систем. Контрольная работа выполняется студентами по вариантам.

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Вариант задания
0	1
1	2
2	3
3	4
4	5
5	6
6	7
7	8
8	9
9	10

Выполнение контрольной работы заключается в ответе на теоретические вопросы разделов в соответствии с законодательством.

Вопросы на зачет:

1. Система нормативного регулирования проведения налогового

- контроля
2. Права, обязанности налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.
 3. Задачи и функции НС. Налоговая тайна.
 4. Ответственность налоговых органов за своевременное проведение проверок правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджеты разных уровней налогов и других платежей.
 5. Роль и значение налоговых проверок в современных условиях налогового контроля.
 6. Камеральные налоговые проверки.
 7. Выездные налоговые проверки.
 8. Встречные налоговые проверки.
 9. Налоговая декларация – общие правила составления и представления в налоговые органы.
 10. Составление планов и графиков проверок.
 11. Планирование выездных налоговых проверок.
 12. Досье налогоплательщика.
 13. Информация из внутренних и внешних источников.
 14. Углубленный предпроверочный анализ деятельности налогоплательщика, включенного в план проведения проверок.
 15. Понятие совместных проверок.
 16. Основания для совместных проверок, порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговой службы, порядок передачи документов между органами.
 17. Организация привлечения органов МВД, их полномочия, права и обязанности при проведении налоговых проверок.
 18. Рассмотрение возражений налогоплательщика по акту камеральной и выездной проверок.
 19. Принятие решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
 20. Виды решения по итогам камеральной и выездной налоговых проверок.
 21. Отдел налогового аудита в системе налоговых органов. Его значение и функции.
 22. Реализация материалов камеральных и выездных проверок.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

8.1) Рекомендуемые нормативные правовые акты налогового законодательства

1. Закон Президента ПМР от 14.07.1992г. «О государственной налоговой службе ПМР» (текущая редакция по состоянию 17 декабря 2012 г.)
2. Закон ПМР «Об основах налоговой системы ПМР» (текущая редакция по состоянию на 31.03.2014г.)
3. Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» от 29 сентября 2011 г. N 156-3-V (текущая редакция по состоянию на 02.12.2013г.)
4. Закон ПМР «Об акцизах» от 18 июля 1995 г.(текущая редакция по состоянию на 30.09.2013г.)
5. Закон ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» от 29 сентября 2005г. №630-3-III (текущая редакция по состоянию 30.09.2013 г.)
6. Закон ПМР «О едином социальном налоге» от 30 сентября 2000 г. N 344-3 (текущая редакция по состоянию на 10.02.2014г.)
7. Закон ПМР «О плате за землю» от 30 сентября 2000 г. N 334-3 (текущая редакция по состоянию на 29.07.13г.)

8. Закон ПМР «О налоге на игорную деятельность» от 29 сентября 2006 г. N90-3-IV (текущая редакция на 01.10.2012г.)
9. Закон ПМР "О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)" от 1 августа 2002 года N 174-3-III
10. Закон ПМР «О минимальном размере оплаты труда» от 28 декабря 2001 г. N 79-3-III (текущая редакция по состоянию на 02.09.13 г.)
11. Закон ПМР «О налоге на доходы организаций» от 29 сентября 2011 г. N 156-3-V (текущая редакция по состоянию на 02.12.2013г.)
12. Закон ПМР «О паевом сборе» от 19 сентября 2013 г. №186-3-V (текущая редакция от 30.09.2013г.)
13. Закон ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте» от 26 сентября 2008 г. N 557-3-IV
14. Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» от 28 декабря 2001 г. N 87-3-III (текущая редакция по состоянию на 23.06.2014 г.)
15. Закон ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц» от 29 сентября 2011 г. N 158-3-V 9 (текущая редакция на 30.09.2013г.)
16. Закон ПМР «О фиксированном сельскохозяйственном налоге» от 4 ноября 2003г. N 350-3-III (текущая редакция по состоянию на 30.09.2013г.)
17. Закон ПМР «О платежах за загрязнение окружающей природной среды и пользование природными ресурсами» от 29 сентября 2006 г. N 97-3-IV (текущая редакция на 06.01.2014г.)
18. Таможенный кодекс ПМР
19. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 26 апреля 2000 г. N 286-3 «О таможенном тарифе»
20. Инструкция «О порядке взимания таможенных платежей и прочих сборов, взимаемых таможенными органами», утвержденная Приказом ГТК ПМР от 12.11.2004г. N 2998

9.2. Основная литература:

1. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового права: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 120с.
2. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: практикум. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 262с.

9.3. дополнительная литература:

3. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: учеб. пос. – М.: Магистр, 2007. –576с.
4. Барулин С.В. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Экономистъ, 2006. – 398с.
5. Барышников Н.Г. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение.-2-е.изд. Перераб. и доп.- М.: Филин.1997 в 2-х томах.
6. Беликов С.Ф. Налоги и налогообложение: Практикум : учеб. пособие. - 2-е изд, перераб. и доп. - Ростов н/Д.: Феникс, 2007. - 511 с. - (Сред. проф. образование).
7. Венцунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Н.Л. Венцунова. – М.: Проспект, 2008.
8. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение: уч. пособ.- М.: Эксмо, 2009.-480с.
9. Иванова Н.Г. Налогообложение и налоговое законодательство: уч.-практич. пособ.- М.: МЭСИ, 2000.-127с.
10. Карпов В.В. Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей: Полное практ. руководство . - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2006. - 208 с.

11. Корчагина И.В. Специальные налоговые режимы. Модуль 1. Упрощенная система налогообложения : учеб. пособие / И.В. Корчагина, Л.Б. Васильева; ГОУ ВПО "Кемеровский гос. ун-т". - Кемерово, 2010. - 232 с.
12. Мандрющенко О.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О.В. Мандрющенко, М.Р. Пинская. - М.: Дашков и К, 2007. - 344 с.
13. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение : учеб.. - 7-е изд. - М.: ИНФРА - М, 2009.- 520 с. - (Высш. образование).
14. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Электронный учеб. : учеб. пособие. - М.: КНОРУС, 2009. - 656 с. - (Электронный учеб.).
15. Налоги и налогообложение : учеб. / И.А. Майбуров, А.Д. Выварец, Е.В. Ядренникова и др; Под ред. И.А. Майбурова. - 3-е изд., перераб и доп. - М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2009. - 520 с. -
16. Налоги и налогообложение: учебник /Д.Г. Черняк и др.- М.: ИНФРА-М, 2001.-415с.
17. Налоги и налогообложение: учебник/ Под ред. И.А. Майбурова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008.-511с.
18. Налоги и налогообложение: учебник/ Под ред. Романовского А.В. – СПб.: Питер, 2001.
19. Налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами: практическое пособие/И.В. Гейц.- М.: Дело и сервис, 2006.-144с.
20. Основы налогообложения и налогового законодательства / Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г., Харченко Г.П. -СПб.: Питер, 2004. -224с.- (Серия "Экзамен")
21. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб.- М.: ИД Юрайт, 2011.-680с.
22. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учеб.- М.: Юрайт, 2011.-310с.
23. Перов А.В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. - 8-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2007.
24. Практикум по налогам и налогообложению : учеб. пособие / Л.М. Архипцева, Н.Н. Башкирова, Н.Г. Вишневская и др; Под ред. Л.И. Гончаренко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2009.

9.4. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

25. Официальный сайт Министерства финансов ПМР - <http://www.minfin-pmr.org/>
26. Официальный сайт Министерства экономического развития ПМР- <http://mepmr.org/>
27. Сайт «Консультант-плюс» (РФ) <http://www.consultant.ru/>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля):

В процессе реализации образовательной программы кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» использует современную материально-техническую базу, которая соответствует действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов подготовки и научно-исследовательских работ аспирантов, предусмотренных учебным планом.

Теоретическая подготовка проходит на кафедре, которая имеет в своем распоряжении оборудование экономического факультета:

- три компьютерных кабинета, объединенных в локальную сеть, с выходом в Internet;
- ресурсный центр, все компьютеры трех компьютерных класса и данного центра соединены в локальную сеть с выходом в Интернет:
 - 12 компьютеров;
 - интерактивная доска;
 - 2 экрана;

- 2 проектора;
- ноутбук;
- видеофильмы.

Студентами широко используется система Internet (скорость подключения – до 2 Мбит/сек), корпоративная электронная почта, парольный доступ к беспроводной сети Wi-Fi.

В распоряжении кафедры имеются следующие технические средства обучения:

- компьютеры модели «Intel» и «AMD» с выходом в Internet и в локальную сеть (33 шт.);
- многофункциональные устройства МФУ (4 шт.);
- мультимедиа-проекторы (1 шт.).

10. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

Обучение складывается из аудиторных занятий, включающих лекционный курс, практические занятия, а также самостоятельной работы. Основное учебное время выделяется на практические занятия по закреплению знаний и получению практических навыков.

Работа с учебной литературой рассматривается как вид учебной работы по дисциплине и выполняется в пределах часов, отводимых на её изучение (в разделе СРС).

Каждый обучающийся обеспечен доступом к библиотечным фондам университета и кафедры.

Самостоятельная работа студентов подразумевает подготовку к практическим занятиям, текущему и промежуточному тестированию и включает написание рефератов, работу с учебной литературой, выполнение индивидуальных домашних заданий.

Исходный уровень знаний студентов определяется тестированием, текущий контроль усвоения предмета определяется ответами на тестовые задания.

В конце изучения учебной дисциплины проводится контроль знаний в виде зачета.

11. Технологическая карта дисциплины:

Курс 1, группа ЭФ20ДР68БУ1 (101М) семестр 1, ЭФ20ВР68БУ1 (11М), семестр 2

Преподаватель-лектор: ст. преподаватель Н.Ю. Муравьева

Преподаватели, ведущие практические занятия: ст. преподаватель Н.Ю. Муравьева

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Рабочая учебная программа по дисциплине «Организация и методика налоговых проверок» составлена в соответствии с требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта ВО с учетом рекомендаций ПООП ВО по направлению 5.38.04.01 «ЭКОНОМИКА» и учебного плана по профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики».

Составитель  / Муравьева Н.Ю., ст. преподаватель

Зав. кафедрой
(обслуживающей дисциплину)  / к.э.н., доцент Стасюк Т.П.

Зав. выпускающей кафедры /  к.э.н., доцент Стасюк Т.П.

