

ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. И.А. БУНИНА


«УТВЕРЖДАЮ»
Директор института права и экономики
_____ / А.С. Кисарин /

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.05 Налоговый учет и контроль

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Направленность (профиль) Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация (степень): экономист

Форма обучения: очно-заочная

Институт: права и экономики

Кафедра: бухгалтерского учета и аудита

	очная форма	очно-заочная форма	заочная форма
Курс		5	
Семестр/триместр		Е,Ф триместр	

Лекции		6	
Лабораторные занятия			
Практические (семинарские) занятия		18	
Консультации		2	
Форма промежуточной аттестации		зачет - 0,2 экзамен – 0,3	
Контроль		9	
Иные формы работы			
Самостоятельная работа		176,5	

Всего часов: 216

Трудоемкость: 6 зачетных единиц.

Разработчик(и) рабочей программы:

кандидат экономических наук, доцент Ю.Л. Есина

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель изучения дисциплины: достижения обучающимися уровня компетентности, позволяющего владеть знаниями и навыками организации и ведения налогового учета, а также методологическими аспектами налогового контроля

Задачи изучения дисциплины:

- приобретение комплекса знаний о налоговом учете как одного из направлений единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации;
- изучение норм законодательства в налоговой и бюджетной сферах, практику их применения;
- рассмотрение современных механизмов налогового регулирования деятельности и контроля различных экономических субъектов;

Место дисциплины в структуре ОПОП: реализуется в рамках базовой части вариативной части блока Б1.

Планируемые результаты обучения по дисциплине:

Код компетенции	Структура компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК- 6	Знать :- сущность и виды хозяйственного учета как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации; - законодательство в налоговой, бюджетной, экономической сферах и практику применения; - специализированные программные продукты, используемые в профессиональной деятельности; - методы ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; - требования к бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности организации, состав, содержание форм и сроки представления	Знает: -сущность и особенности налогового учета в единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации; - законодательство в налоговой, бюджетной, экономической сферах и практику применения; - методы ведения бухгалтерского, налогового, определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; - требования к бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности организации, состав, содержание форм и сроки представления;
	Уметь:- организовывать бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации и вести учетные регистры; - определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;	Умеет: -организовывать бухгалтерский, налоговый учеты хозяйствующих субъектов - определять конечные финансовые результаты хозяйственной деятельности для формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций за отчетный период; - на основе учетных налоговых регистров составлять формы бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности;

	<ul style="list-style-type: none"> - составлять формы бухгалтерской, налоговой, бюджетной, статистической отчетности; -устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов 	<ul style="list-style-type: none"> - использовать инструменты налогового контроля для определения суммы налоговых платежей, подлежащих к уплате по окончании каждого налогового (отчетного) периода по всем видам налогов.
	<p>Владеть:- основными положениями стандартов введения бухгалтерского учета и отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета хозяйствующих субъектов; - навыками составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации; - методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; - навыками составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности 	<p>Владеет: - навыками ведения налогового учета;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления бухгалтерской отчетности и использования ее для анализа финансового состояния организации; - методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; - навыками составления налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности - навыками контроля за правильность исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налоговых платежей.
ПСК-2	<p>Знать: - нормы уголовного и уголовно-процессуального законодательства;</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему законодательства в налоговой, бюджетной, экономической сферах и практику его применения 	<p>Знает: - систему законодательства в налоговой, бюджетной, экономической сферах и практику его применения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы и способы поиска информационных ресурсов, разработанных в сфере налогового учета и контроля; - основные способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации.
	<p>Уметь: - осуществлять следственные, процессуальные действия и тактические комбинации в процессе выявления, пресечения, раскрытия, расследования и предотвращения преступлений;</p> <ul style="list-style-type: none"> -правильно квалифицировать общественно-опасные деяния 	<p>Умеет: - применять нормы действующего законодательства в налоговой, бюджетной, экономической сферах в практике профессиональной деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать методы и способы поиска информационных ресурсов, разработанных в сфере налогового учета и контроля; - выбирать способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации.

	Владеть: -навыками толкования и применения норм законодательства; - навыками организационной работы с правовыми документами; - навыки аналитической работы по обобщению результатов правоприменительной практики	Владеет: -навыками толкования и применения норм налогового законодательства; - навыками поиска информационных ресурсов, разработанных в сфере налогового учета и контроля; - навыки аналитической работы по обобщению результатов налогового контроля.
--	---	---

II. СОДЕРЖАНИЕ И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Очная форма обучения (не реализуется)

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Аудиторные занятия			Сам.раб.
			ЛК	ПЗ	ЛБ	
	Раздел 1. Организация налогового учета на предприятии	35,8	4	8		23,8
1.	Тема1. Сущность и принципы организации налогового учета.	7		1		6
2.	Тема 2. Аналитические регистры налогового учета	7		1		6
3.	Тема 3.Классификация и порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения	10	2	2		6
4	Тема4. Формирование налоговой базы и расчет текущего налога на прибыль организаций		2	4		5,8
	<i>Зачет</i>	<i>0,2</i>				
	<i>Итого за Е триместр</i>	<i>36</i>	<i>4</i>	<i>8</i>		<i>23,8</i>
	Раздел 2. Нормативно-правовое и методическое обеспечение налогового контроля	72	2	4		66
5.	Тема 5. Организация налогового контроля в Российской Федерации	24	2			22
6.	Тема6. Учетные функции налоговых органов	24		2		22
7.	Тема 7. Формы и методы налогового контроля	24		2		22
	Раздел 3. Виды и порядок проведения налоговых проверок	96,7	4	6		86,7

8.	Тема 8. Камеральные налоговые проверки	26	2	2		22
9.	Тема 9. Выездные налоговые проверки	26	2	2		22
10.	Тема 10. Налоговые правонарушения и ответственность за нарушения налогового законодательства	23		1		22
11.	Тема 12. Иные мероприятия налогового контроля	21,7		1		20,7
	<i>Консультация</i>	2				
	<i>Экзамен</i>	0,3				
	<i>Контроль</i>	9				
	<i>Итого за F триместр</i>	180	6	10		152,7
	ИТОГО:	216	10	18		176,5

Заочная форма обучения (не реализуется)

III. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Текущая аттестация проводится в форме контрольной работы, реферата.

Типовой вариант контрольной работы

1. Налоговый учет – это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налогового органа;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
- г) система обобщения данных для расширения информационной базы бухгалтерского учета.

2. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если предусмотрено в учетной политике;
- в) по согласованию с налоговыми органами;
- г) только если являются плательщиками налога на прибыль организаций.

3. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик:

- а) формирует самостоятельные регистры налогового учета;
- б) самостоятельно дополняет регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- в) вправе самостоятельно дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета;
- г) вправе вести самостоятельные регистры налогового учета.

4. Акты законодательства о сборах вступают в силу:

- а) со дня их официального опубликования;
- б) со дня, следующего за днем их официального опубликования;
- в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) со следующего налогового периода.

5. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика :

- а) обратной силы не имеют;
- б) имеют обратную силу;
- в) имеют обратную силу, если прямо это предусматривают;
- г) обратной силы не имеют в установленных законодательством случаях.

6. Для организации налогового учета необходимо:

- а) разработать формы налогового учета в виде аналитических регистров и определить порядок их заполнения;
- б) определить формы первичной документации для налогового учета и добиться правильности их заполнения, полно и правильно отражать натуральные и стоимостные измерители;
- в) иметь обоснованный калькуляциями и сметой перечень расходов и объектов учета;
- г) разработать и утвердить план счетов для налогового учета.

7. Подтверждением данных налогового учета не являются:

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) заключение аудитора.

8. При ведении налогового учета налогоплательщики:

- а) обязаны вести самостоятельные регистры налогового учета;
- б) обязаны использовать применяемые регистры бухгалтерского учета;
- в) вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- г) вправе вести самостоятельные регистры налогового учета.

9. Бухгалтерский баланс – это:

- а) совокупность показателей, отражающих состав имущества организации в денежной оценке;
- б) балансовый метод отражения информации за отчетный период;
- в) обобщение ресурсов организации и обязательств за определенный период;
- г) способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источников его формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенный период.

10. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят

- а) судебные органы по поручению налоговых органов
- б) налоговые органы;
- в) органы внутренних дел;
- г) налоговая полиция.

1. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки составляет:

- а) не более двух календарных лет;
- б) не более трех календарных лет;
- в) не более пяти лет;
- г) устанавливается по каждой организации отдельно.

12. Срок проведения выездной налоговой проверки ...

- а) зависит от количества проверяемых налогов
- б) два месяца;
- в) три месяца;
- г) устанавливается по каждой организации отдельно

13. Недоимка – это:

- а) штрафная санкция, начисленная налоговыми органами;
- б) сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в срок;
- г) сумма налога или сбора недоуплаченная в срок.

14. Для организаций, которые при исчислении налога выбрали метод начисления, штрафные санкции считаются полученными:

- а) в момент их начисления;
- б) в момент их оплаты;
- в) в момент их начисления в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда;
- г) в момент их оплаты в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда

15. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- а) уголовная;
- б) административная;
- в) дисциплинарная;
- г) верно все.

Вопросы к зачету (Е триместр)

1. Сущность и принципы организации налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения
2. Методы ведения налогового учета.
3. Выбор метода налогового учета доходов и расходов.
4. Особенности применения кассового метода.
5. Особенности применения метода начисления.
6. Принципы признания расходов в налоговом учете.
7. Прямые расходы и особенности их списания.
8. Косвенные расходы и особенности их списания.
9. Расходы, связанные с производством и реализацией.
10. Налоговый учет материальных расходов.

11. Налоговый учет нематериальных активов
12. Оценка основных средств в налоговом учете.
13. Аналитический учет основных средств.
14. Применение повышающих или понижающих коэффициентов.
15. Начисление амортизации для основных средств, бывших в эксплуатации.
16. Налоговый учет выбытия основных средств.
17. Виды ремонта основных средств.
18. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
19. Учет расходов на ремонт по арендованному имуществу.
20. Налоговый учет расходов на оплату труда.
21. Формирование резерва на оплату отпусков.
22. Налоговый учет расходов на добровольное страхование работников организации.
23. Налоговый учет расходов по обязательному и добровольному страхованию имущества.
24. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
25. Особенности налогового учета нормируемых прочих расходов.
26. Состав и налоговый учет внереализационных расходов.
27. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам.
28. Формирование постоянных и временных разниц.
29. Формирование резервов в налоговом учете.
30. Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
31. Внереализационные доходы. Признание внереализационных доходов.
32. Особенности применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при расчете текущего налога на прибыль организаций.
38. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций

Вопросы к экзамену (F триместр)

1. Сущность и задачи налогового контроля.
2. Система органов налогового контроля в Российской Федерации.
3. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов.
4. Организация налогового контроля в развитых странах
5. Учет организаций и физических лиц.
6. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.
7. Обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц.
8. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.
9. Классификация форм налогового контроля.
10. Классификация методов налогового контроля
11. Характеристика мероприятий налогового контроля.
12. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.
13. Документы, используемые для проведения камеральных налоговых проверок, и порядок их представления в налоговый орган.

14. Обязанности и права должностных лиц налоговых органов по приему налоговой отчетности налогоплательщиков.
15. Оформление результатов камеральных налоговых проверок.
16. Подготовка проведения выездных налоговых проверок.
17. Критерии оценки налоговых рисков, используемые в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.
18. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов при проведении выездных налоговых проверок.
19. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
20. Сроки проведения выездных налоговых проверок. Порядок и сроки приостановления проверки. Повторные выездные налоговые проверки.
21. Истребование документов, выемка документов и предметов при проведении выездной налоговой проверки.
22. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
23. Понятие налогового правонарушения.
24. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
25. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к налоговой ответственности.
26. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
27. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
28. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.
29. Порядок составления и представление в налоговые органы возражений по Акту.
30. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков (плательщиков сборов) по Акту.
31. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
32. Право на обжалование. Порядок обжалования.
33. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы.
34. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.
35. Организация и проведение налоговыми органами мероприятий валютного контроля.
36. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел.
37. Взаимодействие налоговых органов с Банком России, коммерческими банками и другими кредитными организациями.
38. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов.
39. Взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России.
40. Взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

41. Порядок применения контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов с населением.
42. Порядок приобретения кассовых аппаратов и их регистрация в налоговых органах. Порядок оформления ценников.
43. Контроль финансовых результатов через контрольно-кассовую технику.
44. Снятие с учета контрольно-кассовой техники в налоговом органе.

IV. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Основная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундель, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444670>
2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444803>

4.2. Дополнительная литература

1. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование : учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Тюмень : Издательство Тюменского государственного университета. — 235 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-11285-6 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-400-01257-0 (Издательство Тюменского государственного университета). — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444849>

V. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ пп	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	http://www.aup.ru/	Административно-управленческий портал. Включает электронную библиотеку деловой литературы и документов, бизнес-форум по различным аспектам теории и практики организации, планирования и управления деятельностью предприятий. В разделах также	Свободный доступ

		представлены готовые бизнес-планы, статистические справочники и аналитические обзоры.	
2.	http://window.edu.ru/	Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" предоставляет свободный доступ к каталогу образовательных интернет-ресурсов и полнотекстовой электронной учебно-методической библиотеке для общего и профессионального образования	Свободный доступ

VI. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1.	http://www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Регистрация через любой университетский компьютер. В дальнейшем предоставляется неограниченный индивидуальный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет
2.	www.garant.ru	Информационно-правовой портал	Свободный доступ
3.	www.elibrary.ru	Российский информационный портал в области науки, технологии, медицины и образования	Свободный доступ
4.	www.consultant.ru	Российская компьютерная справочно-правовая система	Свободный доступ

VII. ЛИЦЕНЗИОННОЕ И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

При реализации учебной дисциплины применяется следующее лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Windows;
- Microsoft Office;
- LibreOffice и др.

VIII. ОБОРУДОВАНИЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ОБУЧЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Учебные занятия проводятся в аудиториях, укомплектованных специализированной мебелью, в том числе стационарными или переносными техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Самостоятельная работа проводится в кабинетах, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.