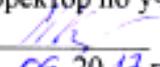


Утверждено приказом ГОУ ВПО ДонГУУ от 23.08.2016г. №675

ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ГЛАВЕ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ»

ФАКУЛЬТЕТ УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ
КАФЕДРА ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
 Л.Н.Костина
20.06.2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Организация и методы налоговых проверок»

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль «Бухгалтерский учёт и аудит»

Донецк
2017

Рабочая программа учебной дисциплины «Организация и методы налоговых проверок» для студентов 4 курса образовательного уровня «Бакалавр» направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»), очной/заочной формы обучения.

Автор(ы),

разработчик(и): Ст. преподаватель к.э.н. Бойко С.В.

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

Программа рассмотрена на
заседании ПМК кафедры

«Финансовых услуг и банковского дела»

Протокол заседания ПМК от

07.06.2017

№

12

дата

Председатель ПМК

(подпись)



А.С. Киризева

(инициалы, фамилия)

Программа рассмотрена на
заседании кафедры

финансовых услуг и банковского дела

Протокол заседания кафедры от

09.06.2017

№

12

дата

Заведующий кафедрой

(подпись)



М.Н. Корнев

(инициалы, фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)	4
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы.	7
2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося.	7
2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:	7
3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента	7
4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	8
4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	8
4.2. Содержание разделов дисциплины:	9
5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	14
5.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
5.2. Перечень основной учебной литературы	15
5.3. Перечень дополнительной литературы	15
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	15
7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	16
7.1. Перечень информационных технологий (<i>при необходимости</i>)	16
7.2. Перечень программного обеспечения (<i>при необходимости</i>)	16
7.3. Перечень информационных справочных систем (<i>при необходимости</i>)	16
8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций	16
8.1. Виды промежуточной аттестации	16
8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины	16
8.3. Критерии оценки работы студента	17
8.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы)	18
Промежуточные тестовые задания	22
Тестовые заданий для проверки остаточных знаний	24
8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности	29
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	29
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	30
11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)	30

1. Цель освоения дисциплины и планируемые результаты обучения по дисциплине (соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы)

Программа курса предусматривает изучение процесса организации и методов налоговых проверок; налоговой политики и построения налоговой системы; механизма исчисления и уплаты действующих налогов предприятий и физических лиц.

1.1. Цель изучения дисциплины – рассмотреть организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

1.2. Задачи учебной дисциплины:

познакомить студентов с методологическими основами проведения налогового контроля; систематизация законодательной, нормативной и методологической базы в Донецкой Народной Республике;

изучение порядка проведения контрольно-проверочной работы;

освоение методов организации по взысканию налоговой задолженности;

ознакомление с особенностями обжалования решений органов доходов и сборов.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

Код соответствующей компетенции по ГОС	Наименование компетенций	Результат освоения (знать, уметь, владеть)
ОПК-4	Готовность самостоятельно принимать профессиональные решения на основе использования законодательных нормативных актов, знания теории и практики.	<p>Знать: основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы ДНР определение и предназначение налогов и сборов; сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности, сущность налогового администрирования; роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования; состав и принципы построения налоговых органов; правовой статус налоговых органов, их задачи и функции; состав и структуру региональных налоговых органов; права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов; налоговые полномочия других государственных органов</p> <p>Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов; применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы.</p> <p>Владеть: специальной налоговой терминологией и лексикой данной дисциплины; навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по практике применения налогообложения</p>
ППК-9	Способность анализировать состояние расчетов	<p>Знать: экономические аспекты оптимизации налогов; методики</p>

	<p>бюджетом налогоплательщиков, недоимки по платежам, выявлять причины недобора доходов</p>	<p>проведения налогового анализа; основные пути и средства снижения налогового бремени. Уметь: проводить анализ и экономическую интерпретацию налоговых отношений с бюджетом; самостоятельно рассчитывать налоги и составлять налоговую отчетность. Владеть: методами поиска, сбора, систематизации и использования информации в различных областях налогообложения; системой практических приемов и навыков, обеспечивающих сохранение и укрепление знаний, полученных в результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложения».</p>
ППК-10	<p>Способность составлять расчеты поступлений в бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, поступлений из других источников, установленных действующим законодательством; анализировать их состав и структуру</p>	<p>Знать: систему управления экономической деятельностью для оптимизации налогов и структуры бизнеса; экономическую оценку эффективности управленческих решений в области налогообложения Уметь: формулировать собственную позицию по вопросам оптимизации налогооблагаемой базы по различным вопросам; определять неиспользуемые возможности оптимизации и размер переплаты налогов; Владеть: основными методами оценки статей активов, обязательств, доходов и расходов, методами составления налоговой отчетности.</p>
ППК-11	<p>Способность планировать и проводить аудит, контроль системы управления предприятием, контроля состояния имущества предприятия, контроля состояния и использования денежных средств, контроля финансовой отчетности предпринимательской деятельности, контроля состояния и использования капитала предприятий, контроль финансового состояния и эффективности хозяйствования; организовывать комплексные документальные проверки, тематические встречные, перекрестные и одновременные</p>	<p>Знать: порядок лицензирования отдельных видов деятельности; процесс реализации налоговых полномочий агента валютного контроля; порядок применения налоговых санкций и административных штрафов; организацию учета и отчетности по налогам и сборам, внутреннего аудита в налоговых органах; методику анализа налоговых поступлений и налогового планирования. Уметь: проводить сверку расчетов налогоплательщиков с бюджетом; оформлять материалы для направления в правоохранительные и судебные органы. Владеть: методикой анализа налоговых поступлений и налогового планирования.</p>

	проверки	
ППК-13	Расчетно-финансовая, финансово-экономическая способность под контролем вести работу по налоговому планированию в составе бюджетной системы Донецкой Народной Республики	<p>Знать: налоговые риски и последствия при нарушении налогового законодательства; задачи, решаемые в области налогообложения в условиях рыночной экономики; субъектный состав правоотношений в сфере налогообложения.</p> <p>Уметь: применять различные методы планирования (в т.ч. математические методы) для анализа и обработки экономической и финансовой информации для целей формирования бюджетов различного уровня.</p> <p>Владеть: навыками управления налоговыми рисками; навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.</p>
ППК-27	Способность осуществлять планирование налогов на предприятии; проводить расчеты размера налогов и платежей в бюджет; определять виды деятельности, которые стимулируются государством	<p>Знать: порядок государственной регистрации и постановки на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах; организацию контроля за исполнением налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и сборов; формы и методы контрольной работы налоговых органов; порядок государственной регистрации контрольно-кассовой техники и проведения мероприятий по ее применению; реализацию полномочий налоговых органов по делам о несостоятельности (банкротстве);</p> <p>Уметь: формировать документы по постановке на учет налогоплательщиков и налоговых агентов в налоговых органах; вести учёт и формировать отчетность по налогам и сборам в налоговых органах; вводить данные налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в автоматизированную информационную систему налоговых органов</p> <p>Владеть: инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; современными техническими средствами и информационными технологиями.</p>

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы.

Дисциплина «Организация и методы налоговых проверок» является одной из дисциплин профиля вариативной части профессионального цикла учебного плана основной образовательной программы подготовки бакалавра по направлению «Экономика» (профиль «Банковское дело», «Налоги и налогообложение»).

2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося.

Изучение курса «Организация и методы налоговых проверок» предполагает, что у студентов имеются знания по таким курсам, как «Право», «Финансы предприятия», «Налоги и налогообложение», «Теория бухгалтерского учета», «Финансовый учет», «Теория экономического анализа», «Финансовый анализ» и других общеэкономических дисциплин.

2.2. Дисциплины и/или практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

Знания и умения, полученные при изучении и освоении данной дисциплины, могут использоваться при изучении дисциплин «Налоговое планирование», «Налоговая оптимизация», «Налоговый менеджмент», «Налоговый учет, отчетность, аудит», «Финансовый менеджмент» и других. Изучение дисциплины позволит студентам глубже понять природу налогообложения, его роль в современном обществе.

Указанные связи и содержание дисциплины «Организация и методы налоговых проверок» дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с государственными стандартами, что обеспечивает соответствующий теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности бакалавра.

3. Объем дисциплины в кредитах (зачетных единицах) с указанием количества академических часов, выделенных на аудиторную (по видам учебных занятий) и самостоятельную работу студента

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 академических часа.

	Кредиты ECTS (зачетные единицы)	Всего часов		Форма обучения (вносятся данные по реализуемым формам)	
		О	З	Дневная	Заочная
				Семестр №8	Семестр №8
Общая трудоемкость	3	108	108	Количество часов на вид работы:	
Виды учебной работы, из них:					
Аудиторные занятия (всего)				48	8
В том числе:					
Лекции				24	4
Семинарские занятия				24	4
Самостоятельная работа (всего)				60	100
Промежуточная аттестация					
В том числе:					
экзамен				Экзамен	Экзамен

4. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы (темы) дисциплины с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Дневная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 1. Экономические и правовые основы налогового контроля.										
Тема 1.1. Сущность и задачи налогового контроля.	2		2	10	14	-		-	16	16
Тема 1.2. Формы и методы контрольной работы налоговых органов.	4		2	10	16	-		2	14	16
Тема 1.3. Организация предпроекторного контроля	2		4	10	16	-		-	14	14
Итого по разделу:	8		8	30	46	-		2	44	46
Раздел 2. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок.										
Тема 2.1. Организация приёма налоговой отчётности в налоговых органах.	4		2	10	16	-		-	16	16
Тема 2.2. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчётности, представляемой налогоплательщиками.	2		4	10	16	2		-	14	16
Тема 2.3. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки.	2		2	12	16	-		-	16	16
Тема 2.4. Анализ результатов камеральных налоговых проверок.	2		2	10	14	-		2	12	14
Итого по разделу:	10		10	42	62	2		2	60	62
Раздел 3. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок.										
Тема 3.1. Планирование и	2		2	10	14	-		-	14	14

Наименование раздела, темы дисциплины	Виды учебной работы (бюджет времени) (вносятся данные по реализуемым формам)									
	Дневная форма обучения					Заочная форма обучения				
	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего	Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Самостоятельная работа	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
порядок назначения выездных налоговых проверок.										
Тема 3.2. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки.	4		2	8	14	2		-	12	14
Тема 3.3. Организация и методика проведения фактической проверки.	2		4	8	14	-		-	14	14
Тема 3.4. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки.	4		2	8	14	-		-	14	14
Тема 3.5. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки.	2		4	10	16	-		-	16	16
Итого по разделу:	14		14	44	72	2			70	72
Всего за семестр:	24		24	60	108	4		4	100	108

4.2. Содержание разделов дисциплины:

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Раздел 1. Экономические и правовые основы налогового контроля.				
Тема 1.1. Сущность и задачи налогового контроля.	Место налогового контроля в государственном финансовом контроле. Роль налоговых органов в налоговой политике ДНР. Сущность налогового контроля и его определение. Нормативные документы, регламентирующие функционирование налоговых органов. Определение	Семинарское занятие 1		
		1. Оформление документов для постановки на налоговый учёт. 2. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков. 3. Начисление штрафных санкций за нарушение срока	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
	контрольных функций налоговых органов. Задачи и цели налоговых проверок. Права и полномочия налоговых органов при осуществлении налоговых проверок.	постановки на налоговый учёт.		
Тема 1.2. Формы и методы контрольной работы налоговых органов	Классификация форм контроля налоговых органов за деятельностью предприятий. Предпроверочный, текущий и последующий контроль. Понятие форм налогового контроля в нормативных документах. Классификация налоговых проверок. Документальные и фактические методы контроля.	Семинарское занятие 2: Деловая игра на тему «Порядок постановки на налоговый учёт»	2	2
Тема 1.3. Организация предпроверочного контроля	Контроль за полнотой и своевременностью учёта налогоплательщиков. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков. Обязанности органов по предоставлению информации в налоговые органы. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учёт. Планирование выездных налоговых проверок.	Семинарское занятие 3: 1. Решение практических заданий 2. Заполнение документов, связанных с постановкой на налоговый учёт.	2	
		Семинарское занятие 4: 1. Ведение единого государственного реестра налогоплательщиков. 2. Обязанности органов по предоставлению информации в налоговые органы. 3. Ответственность за нарушение срока постановки на налоговый учёт.	2	
Раздел 2. Организация и методика проведения камеральных налоговых проверок				

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 2.1. Организация приёма налоговой отчетности в налоговых органах	Понятие и цель камеральной проверки. Порядок принятия налоговой отчетности. Формы представления налоговой и бухгалтерской отчетности. Проверка полноты представления отчетности. Передача налоговой отчетности в отдел ввода и обработки данных.	Семинарское занятие 5: 1. Ознакомление с документами налоговой отчетности. 2. Решение производственной ситуации «Приём налоговой отчетности». 3. Решение практических заданий, составленных преподавателем. 4. Заполнение первичных учётных документов, налоговых деклараций.	2	
Тема 2.2. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.	Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Продление сроков камеральной налоговой проверки. Этапы проведения камеральной налоговой проверки. Полнота представления отчетности. Своевременность представления отчетности. Ответственность за несвоевременное представление или непредставление налоговой отчетности. Истребование дополнительных сведений, объяснений и документов в ходе камеральной проверки. Требование о предоставлении документов.	Семинарское занятие 6: 1. Начисление штрафных санкций за несвоевременное представление или непредставление налоговой отчетности. 2. Оформление требования о представлении документов при проведении камеральных проверок. 3. Деловая игра на тему «Проведение камеральной проверки».	2	
		Семинарское занятие 7: 1. Решение практических заданий, составленных преподавателем. 2. Заполнение первичных учётных документов, налоговых деклараций.	2	
Тема 2.3. Оформление и реализация результатов камеральной налоговой проверки.	Порядок отражения результатов проверки в декларации. Оформление докладной записки по результатам проверки. Порядок принятия решения по результатам камеральной проверки. Виды решений. Требование об уплате доначисленных сумм. Ответственность налогоплательщиков. Порядок	Семинарское занятие 8: 1. Оформление результатов проверки в декларации. Оформление докладной записки по результатам проверки. 2. Подготовка решения по результатам камеральной проверки. 3. Оформление требования об уплате доначисленных	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
	представления уточнённых форм налоговой отчётности.	сумм. 4. Оформление уточнённых форм налоговой отчётности. 5. Деловая игра на тему «Принятие решения по результатам камеральной проверки» 6. Решение практических заданий, составленных преподавателем. 7. Заполнение первичных учётных документов, налоговых деклараций		
Тема 2.4. Анализ результатов камеральных налоговых проверок.	Значение и роль камеральных проверок. Анализ камеральных проверок для рационального отбора налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Заключение отдела камеральных проверок.	Семинарское занятие 9: 1. Составление заключения отдела камеральных проверок. 2. Решение практических заданий, составленных преподавателем. 3. Заполнение первичных учётных документов, налоговых деклараций	2	2
Раздел 3. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок.				
Тема 3.1. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок.	Значение планирования выездных налоговых проверок. Этапы планирования: формирование информационных ресурсов, внутренняя и внешняя информация, досье налогоплательщика. Отбор налогоплательщика для проведения проверок. Решение о проведении выездных налоговых проверок. Виды решений.	Семинарское занятие 10: 1. Рассмотрение вопросов лекции. 2. Решение практических заданий, составленных преподавателем. 3. Заполнение первичных учётных документов, налоговых деклараций	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
Тема 3.2. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки	Значение выездной налоговой проверки. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. Процедура проведения выездной налоговой проверки. Действия налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки.	Семинарское занятие 11: 1. Решение задач по проведению проверки выручки от реализации продукции в зависимости от выбранного метода признания доходов. 2. Решение задач по проведению проверки расходов, связанных с реализацией продукции (работ, услуг): материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, прочие расходы. 3. Решение задач по проведению проверки доходов и расходов от прочей реализации. 4. Решение задач по проведению проверки внереализационных операций. 5. Заполнение первичных документов и налоговых регистров, используемых для проверки. 6. Деловая игра на тему «Проведение документальной проверки»	2	
Тема 3.3. Организация и методика проведения фактической проверки.	Виды фактического контроля: инвентаризация, осмотр (обследование), экспертиза. Порядок проведения инвентаризации в ходе выездной налоговой проверки. Порядок проведения осмотра (обследования) в ходе выездной налоговой проверки. Порядок проведения экспертизы в ходе выездной налоговой проверки. Значение методов фактического контроля.	Семинарское занятие 12: 1. Составление инвентаризационной описи. 2. Тестирование по вопросам темы.	2	
		Семинарское занятие 13: 1. Порядок проведения осмотра (обследования) в ходе выездной налоговой проверки. 2. Порядок проведения экспертизы в ходе выездной налоговой проверки. 3. Значение методов	2	

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание разделов дисциплины	Содержание семинарских занятий		
			Кол-во часов курс	
			0	3
1	2	3	4	5
		фактического контроля.		
Тема 3.4. Организация и методика проведения встречной налоговой проверки.	Значение встречной проверки. Определение встречной налоговой проверки. Порядок и методика проведения встречной проверки	Семинарское занятие 14: 1. Решение задач по проведению встречной проверки по НДС и акцизам	2	
Тема 3.5. Оформление и реализация результатов выездной налоговой проверки.	Окончание проверки и составление справки об окончании проверки. Сроки составления акта проверки. Нормативные документы. Общие требования к акту проверки. Структура акта проверки. Порядок рассмотрения материалов выездной налоговой проверки руководителем предприятия и руководителем налогового органа. Порядок регистрации в налоговой инспекции материалов проверки. Порядок принятия решения по акту проверки. Срок принятия решения. Структура Решения по акту проверки. Виды решений. Требование об уплате недоимки и налоговых санкций.	Семинарское занятие 15: 1. Составление справки об окончании проверки. 2. Составление актов выездной налоговой проверки. 3. Оформление требования об уплате недоимки и налоговых санкций.	2	
		Семинарское занятие 16: 1. Порядок рассмотрения материалов выездной налоговой проверки руководителем предприятия и руководителем налогового органа. 2. Порядок регистрации в налоговой инспекции материалов проверки. 3. Порядок принятия решения по акту проверки. 4. Структура Решения по акту проверки.	2	

5. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Конспект лекций по дисциплине «Организация и методы проведения налоговых проверок». Разработано: ст. преп. К.э.н Бойко С.В.

2. Методические рекомендации по организации семинарских занятий по дисциплине «Организация и методы проведения налоговых проверок». (для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», Профиль «Налоги и налогообложение») / сост. С.В. Бойко. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г.

3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по

дисциплине «Организация и методы проведения налоговых проверок». (для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», Профиль «Налоги и налогообложение») / сост. С.В. Бойко. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г.

4. Методические рекомендации по организации индивидуальных занятий по дисциплине «Организация и методы проведения налоговых проверок». (для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», Профиль «Налоги и налогообложение») / сост. С.В. Бойко. – Протокол заседания кафедры финансовых услуг и банковского дела № 12 от 09.06.2017 г.

5.2. Перечень основной учебной литературы

1. Закон Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» от 25.12.2015г. № 99-ИНС [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru/index.php/normativnye-dokumenty>

2. Закон Донецкой Народной Республики «Об основах общеобязательного социального страхования» № 37-ИНС от 30.04.2015 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dnrsovet.su/zakon-dnr-o-obshheobyazatelnom-sots-strahovanii/>

3. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009. – 360 с.

4. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение в России: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело, 2006. – 384 с.

5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.В. Миляков. – М.: КНОРУС, 2006. – 656 с.

5.3. Перечень дополнительной литературы

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение» / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Магистр, 2007. – 576 с.

2. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учеб. пособие для студ., обуч. по спец. «Налоги и налогообложение» / А.В. Аронов, В.А. Кашин. – М.: Экономистъ, 2006. – 591 с.

3. Налоги и налогообложение: учеб. для студ. вузов, обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бух. учет, анализ и аудит», «Мир. экономика» / ред. И.А. Майбуров. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2009. – 519 с.

4. Ялбулганов А.А., Шарاپова О.А. Возврат излишне взысканных налогов в механизме администрирования налоговых платежей // Финансовое право. – 2009. – № 8. – С. 30-33.

5. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 464 с.

6. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: учеб. для студентов вузов. – 6-е изд., доп. – СПб.: ПИТЕР, 2010. – 528 с.

7. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф.Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2009. – 480 с.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://mdsdnr.ru/> (сайт Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики)

2. <http://www.minfin.ru> (сайт Министерства финансов РФ)
3. <http://www.nalog.ru/stats/> (Консолидированный, федеральный, территориальные бюджеты в представлении по видам налогов)
4. <http://www.government.ru> (интернет-портал Правительства РФ)
5. <http://www.kremlin.ru> (сайт Президента РФ)
6. <http://www.nalog.ru> (Федеральная налоговая служба РФ)
7. <http://www.akdi.ru> (АКДИ – агентство консультаций и деловой информации)
8. <http://www.buhnews.ru/> (Федеральное агентство финансовой информации (ФАФИ))
9. <http://www.cnfp.ru/> (Группа компаний «Налоги и финансовое право»)

Кроме вышеназванных источников, для более качественной подготовки следует использовать публикации в специализированных периодических изданиях Журналы: «Финансы и кредит», «Финансы», «Экономист», «Вопросы налогообложения», «Деньги и кредит», «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Налоговый вестник», «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «Учет в сельском хозяйстве», «Налоги», «Двойная запись». «Учет. Налоги. Право» и др.).

7. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

7.1. Перечень информационных технологий (при необходимости)

Электронные презентации используются студентами на семинарских занятиях во время докладов; во время подготовки и для оценки индивидуальной работы осуществляется взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты. Skype, для проведения дистанционного обучения и консультаций.

7.2. Перечень программного обеспечения (при необходимости)

«Программное обеспечение не применяется»

7.3. Перечень информационных справочных систем (при необходимости)

Доступ к электронным библиотечным ресурсам ГОУ ВПО «ДонАУиГС»
<http://vk.com/lib406>

8. Фонд оценочных средств для контроля уровня сформированности компетенций.

8.1. Виды промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме устного опроса (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (ответы на вопросы, тестовые задания), включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация в форме экзамена позволяет оценить уровень сформированности компетенций в целом по дисциплине и может осуществляться как в письменной так и в устной форме.

8.2. Показатели и критерии оценки результатов освоения дисциплины.

Средним баллом за дисциплину является средний балл за текущую учебную деятельность.

Механизм конвертации результатов изучения студентом дисциплины в оценки по традиционной (государственной) шкале и шкале ECTS представлен в таблице.

Средний балл по дисциплине (текущая успеваемость)	Отношение полученного студентом среднего балла по дисциплине к максимально возможной величине этого показателя	Оценка по государственной шкале	Оценка по шкале ECTS	Определение
4,5 – 5,0	90% – 100%	5	A	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей (до 10%)
4,0 – 4,49	80% – 89%	4	B	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 20%)
3,75 – 3,99	75% – 79%	4	C	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 25%)
3,25 – 3,74	65% – 74%	3	D	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков (до 35%)
3,0 – 3,24	60% – 64%	3	E	достаточно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии, но со значительным количеством недостатков (до 40%)
до 3,0	35% – 59%	2	FX	неудовлетворительно с возможностью повторной сдачи (ошибок свыше 40%)
	0 – 34%	2	F	неудовлетворительно – надо поработать над тем, как получить положительную оценку (ошибок свыше 65%)

8.3. Критерии оценки работы студента.

При усвоении каждой темы за текущую учебную деятельность студента выставляются оценки по 5-балльной (государственной) шкале. Оценка за каждое задание в процессе текущей учебной

деятельности определяется на основе процентного отношения операций, правильно выполненных студентом во время выполнения задания:

- 90-100% – «5»,
- 75-89% – «4»,
- 60-74% – «3»,
- менее 60% – «2».

Если на занятии студент выполняет несколько заданий, оценка за каждое задание выставляется отдельно.

8.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы)

Организация занятий по дисциплине «Организация и методы налоговых проверок» проводится по видам учебной работы - лекции, семинарские занятия, индивидуальные занятия, самостоятельной работы студента, текущего контроля и завершается итоговым контролем в форме экзамена по данной дисциплине.

В соответствии с требованиями стандарта по направлению подготовки бакалавра экономики реализация компетентностного подхода предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Часть лекционных занятий проводится в аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации. Основные моменты лекционных занятий конспектируются. Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения с обязательным составлением конспекта (контролируется).

Самостоятельная работа по дисциплине включает:

- подготовку к практическим занятиям через проработку лекционного материала по соответствующей теме;
- изучение тем, не вошедших в лекционный материал, но обязательных согласно рабочей программе дисциплины, с помощью учебной литературы и электронных ресурсов (контролируются конспекты и др.);
- оформление и подготовка рефератов, докладов, эссе;
- самостоятельное решение практических и ситуационных заданий;
- подготовка к текущему тестированию по разделам дисциплины (изучение учебных тем).

Темы рефератов.

1. Налоговый контроль как одна из форм налогового администрирования.
2. Организация налогового контроля в отечественной и зарубежной практике.
3. Формы проведения налогового контроля и их отличительные особенности.
4. Особенности проведения налогового контроля за расходами физических лиц.
5. Особенности учета налогоплательщиков физических лиц. Экономическая значимость присвоения ИНН.
6. Прием отчетности на магнитных носителях – шаг в развитии информационных технологий.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за них.
8. Методика и методология проведения налогового контроля за движением налогооблагаемой базы и мобилизацией поступлений во все уровни бюджетной системы.
9. Налоговые проверки: порядок действий и анализ последствий.
10. Эффективность выездной проверки – результат правильного выбора.
11. Технология проведения камеральной проверки на современном этапе.
12. Методологические аспекты проведения налоговых проверок.
13. Изменения в налоговом администрировании в текущем году, их оценка.
14. Проблемы налогового администрирования в ДНР.

15. Совершенствование системы налогового администрирования в ДНР.
16. Повышение качества и эффективности налогового администрирования.
17. Анализ наиболее интересных судебных решений, касающихся вопросов налогового администрирования.
18. Зарубежный опыт налогового администрирования.
19. Влияние налогового администрирования на уровень собираемости налогов.
20. Совершенствование налогового администрирования – фактор повышения эффективности работы налоговых органов.
21. Особенности организации работы налоговых органов по налоговому администрированию.
22. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты.
23. Налоговое планирование в международном аспекте.
24. Организация налогового планирования на предприятии.
25. Налоговый потенциал и способы его определения.

Показатели и критерии оценки реферата

Показатели оценки	Критерии оценки	Баллы (max)
1. Новизна реферата	- актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; наличие авторской позиции, самостоятельность суждений	20
2. Степень раскрытия сущности проблемы	Соответствие содержания теме реферата; полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал	30
3. Обоснованность выбора источника	круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов)	20
4. Соблюдение требований к оформлению	правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата.	20
5. Грамотность	отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль	10

Шкалы оценок:

80-100 баллов – оценка «отлично»

60-79 баллов – оценка «хорошо»

30 -59 баллов – оценка «удовлетворительно»

0 -29 баллов – оценка «неудовлетворительно»

Оценочные средства для текущего контроля:

ТЕСТЫ

В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

1. Налоговая база представляет собой:
 - а) сумму налоговых потенциалов;
 - б) сумму доначислений по актам выездных проверок;
 - в) стоимостную, физическую характеристику объекта.
2. Цель налоговой политики организации состоит в:
 - а) минимизации прибыли, максимизация затрат;
 - б) максимизации прибыли, минимизация затрат;
 - в) уклонении от уплаты налогов;
 - г) осуществлении налогового планирования;
 - д) осуществлении налогового прогнозирования.
3. Способами минимизации налоговых платежей являются:
 - а) влияние учетной политики предприятия;
 - б) уклонение от уплаты налогов и сборов;
 - в) контроль за сроками уплаты налогов.
4. Налоговая нагрузка на предприятие рассчитывается как:
 - а) сумма налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг);
 - б) налоговое бремя;
 - в) отношение совокупности уплаченных налогов к ВВП (ВРП);
 - г) сумма совокупной задолженности по налоговым платежам;
 - д) доля отсроченных платежей в общем объеме налоговой задолженности;
 - е) сумма налоговых льгот.
5. Налоговое поле представляет собой:
 - а) совокупность налогов и сборов, установленных ЗНС;
 - б) перечень налогов, которые организация должна уплатить в бюджет, их прогнозирование величины и сроки;
 - в) контроль за исполнением налогового законодательства;
 - г) комплекс мер налогового администрирования.
6. Методом налогового администрирования является:
 - а) уголовная ответственность;
 - б) налоговое планирование;
 - в) административная ответственность;
 - г) налоговый прогноз.
7. В ЗНС выделены следующие виды налогов и сборов:
 - а) республиканские, региональные и местные;
 - б) республиканские, региональные и областные;
 - в) республиканские и субъекта ДНР;
 - г) республиканские, местные и специального режима.
8. Налоговая реформа в ДНР направлена на:
 - а) увеличение количества налогов;
 - б) расширение налогооблагаемой базы;

- в) дифференциация налоговых ставок;
 - г) снижение налоговой нагрузки;
 - д) расширение полномочий органов местного самоуправления в части расширения перечня местных и региональных налогов.
9. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту:
- а) государственной регистрации налогоплательщика;
 - б) по месту налогового учета налогоплательщика;
 - в) по месту уплаты налога.
10. Местом жительства физического лица для целей налогообложения следует считать:
- а) место его постоянной или временной регистрации;
 - б) место, где физическое лицо постоянно или преимущественно проживает;
 - в) место постановки на учет в налоговом органе.
11. Лица, не являющиеся налогоплательщиками:
- а) не могут быть привлечены к ответственности за налоговые правонарушения;
 - б) могут быть привлечены к ответственности за налоговые правонарушения.
12. Срок, исчисляемый годами, для целей налогообложения истекает:
- а) 31 декабря соответствующего года;
 - б) соответствующие месяц и число последнего года срока;
 - в) 1 января года, следующего за соответствующим годом.
13. Несвоевременная уплата налога влечет начисление пени:
- а) за каждый календарный месяц просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть уплачен налог;
 - б) за каждый календарный день просрочки, начиная с дня срока уплаты налога;
 - в) за каждый календарный день просрочки, начиная с дня, следующего за днем срока уплаты налога.
14. Лицо, совершившее налоговое правонарушение, ранее привлекалось к ответственности за аналогичное правонарушение, то:
- а) размер налоговых санкций увеличивается на 100%;
 - б) размер налоговых санкций увеличивается на 50%;
 - в) размер налоговых санкций не увеличивается.
15. Общая система государственного управления налогами включает:
- а) налоговую политику;
 - б) налоговую систему;
 - в) налогообложение;
 - г) налоговый механизм.
16. Законы о налогах и сборах принимает:
- а) Совет министров;
 - б) Министерство финансов ДНР;
 - в) Государственная Дума РФ;
 - г) Администрация ДНР.
17. Налоговая система представляет собой:
- а) обязательные взносы в бюджет разных уровней;
 - б) совокупность республиканских налогов образуют налоговую систему;

- в) совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему;
 - г) совокупность республиканских, региональных, местных налогов и сборов, принципов,
18. Соблюдать налоговую тайну для налоговых органов
- а) право;
 - б) обязанность;
 - в) необходимость.
19. Налогоплательщик обязан платить налоги, если:
- а) наступил срок уплаты;
 - б) имеется источник уплаты;
 - в) имеется объект налогообложения.
20. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах для налогоплательщика:
- а) право;
 - б) обязанность;
 - в) просьба.

Промежуточные тестовые задания.

В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

1. Основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя):
- а) юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка;
 - б) юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации;
 - в) юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учете в налоговом органе;
 - г) юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.
2. Обжалование актов налоговых органов осуществляется:
- а) арбитражным судом;
 - б) кассационным судом;
 - в) судом общей юрисдикции;
 - г) координационным советом.
3. Контроль за уплатой налогов и сборов в бюджет осуществляют:
- а) государство;
 - б) налоговые органы;
 - в) социальные внебюджетные фонды;
4. ИНН представляет собой:
- а) индивидуальный номер налогоплательщика;
 - б) интересный номер налогоплательщика;
 - в) идентификационный номер налогоплательщика;
 - г) измененный номер налогового агента.
5. Прием налоговой отчетности в налоговых органах осуществляется:
- а) в устной форме;
 - б) по факсу;
 - в) через телекоммуникационные связи;
 - г) в телефонном режиме.

6. Видами налоговых проверок являются:
 - а) виртуальная;
 - б) тематическая;
 - в) арифметическая.

7. Выездная проверка проводится:
 - а) в налоговых органах;
 - б) по месту нахождения налогоплательщика;
 - в) по месту регистрации налогоплательщика;
 - г) по месту жительства налогоплательщика.

8. Камеральная налоговая проверка проводится:
 - а) раз в полгода;
 - б) в течение 2-х месяцев со дня представления декларации;
 - в) ежемесячно;
 - г) еженедельно.

9. Тематической налоговой проверкой является:
 - а) регистрация и постановка на учет налогоплательщиков;
 - б) финансовое состояние налогоплательщиков;
 - в) соответствие бухгалтерского и налогового учета.

10. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:
 - а) постановления, подписанного руководителем налогового органа;
 - б) устного распоряжения руководителя налогового органа;
 - в) письменного распоряжения руководителя налогового органа;
 - г) без какого-либо специального разрешения руководства.

11. Проверка кассовой дисциплины относится к налоговой проверке:
 - а) выездной;
 - б) камеральной;
 - в) тематической.

12. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии следующего обстоятельства:
 - а) отсутствие события налогового правонарушения;
 - б) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
 - в) не истек срок давности привлечения к ответственности;
 - г) совершения деяния несовершеннолетним.

13. Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) - это:
 - а) список налогоплательщиков;
 - б) система государственной базы данных учета налогоплательщиков - организаций;
 - в) система государственной базы данных учета налогоплательщиков - физических лиц;
 - г) перечень ИНН налогоплательщиков.

14. Целью дистанционного контроля является:
 - а) повышение эффективности организации работы налоговых органов по осуществлению налогового администрирования;
 - б) борьба с недобросовестными налогоплательщиками;
 - в) усиление фискальной функции налоговых органов.

15. Организация работы по осуществлению контроля за поступлением налогов и сборов в бюджет относится к налоговой проверке:
- а) камеральной;
 - б) выездной;
 - в) сплошной;
 - г) аудиторской внутреннего аудита налоговых органов.
16. По результатам камеральной налоговой проверки составляется:
- а) акт при наличии нарушений;
 - б) справка при наличии нарушений;
 - в) никакой документ не составляется.
17. Продолжительность тематическое налоговой проверки составляет:
- а) 10 дней;
 - б) 2 недели;
 - в) 1 месяц;
 - г) 2 месяца.
18. Встречная налоговая проверка проводится в отношении:
- а) налогоплательщиков, скрывающимся от налогообложения;
 - б) правильности заявленных к возмещению сумм НДС;
 - в) крупнейших налогоплательщиков.
19. Налоговые органы имеют право проводить инвентаризацию имущества налогоплательщиков в ходе налоговой проверки:
- а) встречной;
 - б) дистанционной;
 - в) выездной;
 - г) камеральной.
20. Объектом тематической налоговой проверки является:
- а) сальдо расчетов;
 - б) выписка об амортизационных начислениях;
 - в) кассовая книга.

Тестовые задания для проверки остаточных знаний.

В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

1. Проверка может быть приостановлена по решению:
- а) Арбитражного суда;
 - б) налогоплательщика;
 - в) налогового органа.
2. Комплексная проверка нижестоящих налоговых органов по субъектам относится к:
- а) камеральной;
 - б) выездной;
 - в) тематической
 - г) аудиторской внутреннего аудита.
3. Дополнительная налоговая проверка проводится при несогласии налогоплательщика по результатам:

- а) визуальной проверки;
 - б) выездной проверки;
 - в) встречной проверки.
4. Повторная налоговая проверка проводится:
- а) ежегодно;
 - б) ежемесячно;
 - в) еженедельно;
 - г) в случаи реорганизации или ликвидации организации.
5. ИНН юридического лица состоит из знаков:
- а) 8;
 - б) 11;
 - в) 10;
 - г) 12.
6. Сертификат доверя освобождает налогоплательщика от проверки на:
- а) 1 месяц;
 - б) 1 год;
 - в) 2 года;
 - г) 3 года;
 - д) до момента прекращения финансово-хозяйственной деятельности.
7. Налогоплательщик, скрывающий доходы и применяющий схемы ухода от уплаты налогов, может быт привлечен к:
- а) административной ответственности;
 - б) налоговой ответственности;
 - в) уголовной ответственности.
8. Налоговые органы имеют право выступать истцом в случае:
- а) неявки налогоплательщика в налоговые органы;
 - б) при ликвидации предприятия;
 - в) по желанию налогоплательщика.
9. Бюджетная система РФ состоит из следующих бюджетов:
- а) федеральный + территориальный бюджеты;
 - б) федеральный + местный бюджеты;
 - в) федеральный + региональный бюджеты;
 - г) консолидированный бюджет + государственные социальные внебюджетные фонды;
 - д) консолидированный бюджет + единый социальный налог.
10. Норматив отчисления налога на прибыль предприятий в федеральный бюджет составляет:
- а) 11% из 35%;
 - б) 11% из 30%;
 - в) 7,5% из 24%;
 - г) 6,5% из 24%;
 - д) 2% из 20%.
11. Налоговая база сопоставляется с:
- а) ВРП;
 - б) количеством кредитных учреждений;
 - в) теневым оборотом.

12. Оценка налогового потенциала осуществляется на основании данных формы налоговой отчетности:
- а) 2-НК;
 - б) 1-ОНС;
 - в) 4-ОР;
 - г) 1-НМ;
 - д) 3-АС.
13. Коэффициент собираемости представляет собой:
- а) долю взысканных налогов;
 - б) отношение начисленных сумм к выручке от реализации продукции, работ, услуг;
 - в) погашение задолженности прошлых лет.
14. Выбор налоговых деклараций по методу «отличительного параметра» применяется в:
- а) России;
 - б) США;
 - в) Франции;
 - г) Германии.
15. Электронная обработка документов (ЭОД) - это:
- а) программный продукт, применяемый налоговыми органами;
 - б) электронная подпись налогового органа;
 - в) переброска документации между налоговыми органами и налогоплательщиками.
16. Налоговый кредит относится к форме налогового администрирования:
- а) налоговое планирование;
 - б) налоговое регулирование;
 - в) налоговый контроль;
 - г) налоговые проверки.
17. Методы проведения выездной проверки:
- а) инвентаризация имущества;
 - б) выемка документов;
 - в) участие эксперта, специалиста, переводчика;
 - г) истребование документов.
18. Акт выездной налоговой проверки состоит из следующих частей:
- а) вводной;
 - б) описательной;
 - в) итоговой;
 - г) приложения.
19. Субъект налоговых проверок:
- а) коммерческие предприятия;
 - б) граждане ДНР – резиденты;
 - в) регистры бухгалтерского и налогового учета;
 - г) налоговая декларация.
20. Объекты налоговых проверок:
- а) коммерческие предприятия;
 - б) налоговая декларация;

- в) регистры бухгалтерского и налогового учета;
- г) совместные предприятия.

Критерии оценки: все тестовые задания равноценны и в результате правильных ответов на каждый из них можно получить по одному баллу. Итоговая оценка зависит от количества правильных ответов в процентном соотношении:

- "5" (отлично) - 90-100% правильных ответов;
- "4" (хорошо) - 80-89% правильных ответов;
- "3" (удовлетворительно) - 70-79% правильных ответов;
- "2" (неудовлетворительно) - 69% и менее правильных ответов.

6.3. Примерные вопросы для подготовки к зачету по дисциплине.

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля.
2. Факторы и тенденции развития налогового контроля в ДНР.
3. Субъекты налогового контроля в ДНР. Правовое регулирование их деятельности.
4. Структура налоговых органов ДНР.
5. Задачи республиканской налоговой службы ДНР.
6. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
7. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов.
8. Формы проведения налогового контроля.
9. Учет налогоплательщиков.
10. Сроки постановки на учет налогоплательщиков.
11. Идентификационный номер налогоплательщика.
12. Обязанности банков, связанные с налоговым законодательством.
13. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
15. Порядок оформления документов необходимых для проведения выездных налоговых проверок. Сроки проведения.
16. Истребование документов.
17. Выемка документов и предметов.
18. Порядок и сроки приостановления проверки.
19. Повторные выездные налоговые проверки.
20. Проверка юридических лиц по вопросам порядка учета доходов физических лиц.
21. Контроль законности применения льгот по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов.
22. Контроль сроков уплаты налога на добавленную стоимость.
23. Контроль правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организации.
24. Понятие налогового правонарушения.
25. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
26. Давность привлечения к налоговой ответственности.
27. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
28. Виды налоговых правонарушений.
29. Нарушение банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.
30. Оформление результатов налоговой проверки.

Методические указания по выполнению контрольной работы

В ходе выполнения контрольных заданий реализуются следующие учебные цели:

- закрепление полученных студентом теоретических знаний;
- углубление знаний по изучаемой дисциплине;
- формирование навыков исследовательской работы с различными источниками;
- приобретение умения лаконичного письменного изложения своих мыслей научным языком;
- формирование навыков поиска аргументированных доказательств собственной позиции по проблемным вопросам изучаемой дисциплины.

Контрольные задания выполняются после самостоятельного изучения основных положений дисциплины, а так же на основе анализа рекомендованной учебной литературы и нормативно-правового материала. Для более полного и всестороннего раскрытия темы студент может использовать дополнительную литературу, в том числе научную и периодические печатные издания.

1. Темы контрольных работ и порядок их выполнения.

После изучения учебного материала по дисциплине студенты, согласно учебному плану, выполняют контрольную работу.

Студент выбирает тему самостоятельно, близкую к характеру своей работы, исходя из предложенного в УМК перечня. В отдельных случаях допускается, с разрешения преподавателя, выполнять работу не включенную в данный перечень, но в том случае, если это мотивируется местом работы студента или какими либо другими важными причинами. План работы студент составляет самостоятельно, используя содержание тем дисциплины, указанных в данном УМК.

Перечень тем контрольных работ:

1. Формы и методы взыскания недоимок налоговыми органами.
2. Контроль налоговых органов за исполнением банками обязанностей, установленных законодательством ДНР о налогах и сборах.
3. Виды налоговых проверок: их классификация и характеристика.
4. Административные штрафы за правонарушения в области налогов и полномочия налоговых органов при их применении.
5. Права и обязанности налоговых агентов (раскрыть виды налогов, по которым возникают обязанности налоговых агентов).
6. Налоговые санкции за нарушения налогового законодательства и полномочия налоговых органов при их применении. Порядок взыскания налоговых санкций.
7. Взаимоотношения налоговых органов с финансовыми, правоохранительными органами и иными государственными контролирующими органами.
8. Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит: порядок их предоставления. Порядок списания безнадежной задолженности.
9. Федеральные государственные органы, обладающие полномочиями налоговых органов.
10. Особенности государственной регистрации юридических лиц, в отношении которых установлен специальный порядок регистрации (общественные организации, кредитные организации, органы государственной власти, религиозные организации).

2. Требования к выполнению работ.

2.1. Контрольная работа выполняется на основании материалов курса лекций, учебной, научной, информационно-справочной литературы, справочников, словарей и других дополнительных материалов (в том числе и сайтов Интернета), подбираемых студентами самостоятельно. Используя материалы Internet и других электронных информационных источников, студент должен точно их излагать и они должны соответствовать перечню тем и структуре работы (содержанию), при этом необходимо указывать полностью адрес сайта.

2.2. Работа должна иметь оглавление с указанием страниц. Все приводимые в тексте цифровые и текстовые материалы должны сопровождаться ссылками на использованную литературу с указанием страниц и быть оформленными по ГОСТ.

2.3. Общий объем контрольной работы составляет не менее 20 страниц печатного текста через полтора интервала, кегль шрифта 14, на листе 210 × 297 мм, с полями слева, сверху и снизу по 25 мм, а справа не менее 10 мм.

2.4. В работе рекомендуется использовать иллюстративные материалы (рисунки, блок-схемы, таблицы и диаграммы), отражающие теоретические послышки или аналитические фактические данные.

2.5. Работа должна быть сброшюрована, иметь титульный лист со всеми необходимыми данными.

2.6. Работа начинается с введения, а заканчивается выводами и предложениями, после которых дается перечень использованной литературы.

8.3.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине «Организация и методы налоговых проверок» осуществляется в ходе текущего и промежуточного контроля.

Текущий контроль организуется в формах:

- устного опроса (фронтальной беседы, индивидуального опроса, докладов);
- контрольных работ;
- проверки письменных заданий (решения задач, рефератов);
- тестирования.

Промежуточный контроль осуществляется в форме экзамена. Каждая форма промежуточного контроля включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения студентами знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

При чтении *лекций* по дисциплине «Организация и методы налоговых проверок» используется проблемный метод изложения, материал преподносится в интерактивной форме, в том числе с использованием мультимедийных средств (проектор, компьютер).

В ходе *практических занятий* используются такие методы, как анализ документов и конкретных ситуаций из практики деятельности коммерческих банков, разбор задач и тестов.

Самостоятельная работа студентов включает изучение рекомендованной и дополнительной литературы, ответы на контрольные вопросы, решение задач, само тестирование. Формами организации самостоятельной работы являются консультации преподавателей, индивидуальные задания, проведение занятий в научном кружке.

Методы обучения, применяемые при изучении дисциплины, способствуют формированию, закреплению и совершенствованию профессиональных компетенций в соответствии с требованиями стандартов.

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. В течении практического занятия студенту необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Рекомендации по работе с литературой. Теоретический материал курса становится более понятным, когда дополнительно к прослушиванию лекции и изучению конспекта, изучаются и книги. Легче освоить дисциплину, придерживаясь одного учебника и конспекта. Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

Советы по подготовке к экзамену. Дополнительно к изучению конспектов лекции необходимо пользоваться учебником. Кроме «заучивания» материала, очень важно добиться состояния понимания изучаемых тем дисциплины. С этой целью рекомендуется после изучения очередного параграфа выполнить несколько упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф, какие новые понятия введены, каков их смысл, что даст это на практике?

При подготовке к экзамену нужно изучить теорию: определения всех понятий и подходы к оцениванию до состояния понимания материала и самостоятельно решить по несколько типовых задач из каждой темы, которая предполагает решение задач. При решении задач всегда необходимо уметь качественно интерпретировать итог решения.

Критерии оценки для получения оценки по экзамену:

«Отлично» - студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагает, в ответе увязывается теория с практикой, он показывает знакомство с монографической литературой, правильно обосновывает решение задачи.

«Хорошо» - студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и решении задач.

«Удовлетворительно» - студент знает только основной материал, но не усвоил его деталей, допускает в ответе неточности, недостаточно правильно формулирует основные законы и правила, испытывает затруднения при выполнении практических задач.

«Неудовлетворительно» - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с затруднением выполняет практические задания, не справляется с решением задач

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Учебные аудитории. Мультимедийный проектор и компьютер. Раздаточный материал к отдельным темам лекций и семинарским занятиям, презентации. Тестовые задания, контрольные.

11. Иные сведения и (или) материалы: (включаются на основании решения кафедры)

Оформление сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины

Рабочие программы учебных дисциплин ежегодно обсуждаются, актуализируются на заседаниях ПМК, рассматриваются на заседаниях кафедр и утверждаются проректором по учебной работе, информация об изменениях отражается в листе сведений о дополнении и изменении рабочей программы учебной дисциплины. В случае существенных изменений программа полностью переоформляется. Обновленный электронный вариант программы размещается на сервере университета.

Изменения в РПУД могут вноситься в следующих случаях:

- изменение государственных образовательных стандартов или других нормативных документов, в том числе локальных нормативных актов;
- изменение требований работодателей к выпускникам;
- разработка новых методик преподавания и контроля знаний студентов.

Ответственность за актуализацию РПУД несут преподаватели, реализующие дисциплину.

**СВЕДЕНИЯ О ДОПОЛНЕНИИ И ИЗМЕНЕНИИ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НА 20__/20__ УЧЕБНЫЙ ГОД**

[Название дисциплины]

дисциплина

[Код и наименование направления подготовки/специальности/профиль]

направление подготовки/специальность

ДОПОЛНЕНО (с указанием раздела РПУД)	
ИЗМЕНЕНО (с указанием раздела РПУД)	
УДАЛЕНО (с указанием раздела РПУД)	
Реквизиты протокола заседания кафедры от _____ № _____ дата	