|  |
| --- |
| Ассоциация «Некоммерческое партнерство высшего образования  «Санкт-Петербургский Национальный открытый Университет»  **(АНП ВО «СПбНОУ»)** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | УТВЕРЖДАЮ  Ректор АНП ВО «СПбНОУ»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Гетманская  «18» января 2019г. |

**Рабочая программа по дисциплине**

**"ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ"**

Дополнительная профессиональная программа

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»»

Санкт-Петербург

2019

Разработчик:

Белякова Елена Ивановна, кандидат экономических наук

Обсуждена и рекомендована к утверждению

На заседании Ученого Совета

прот.№ 1 от 15 января 2019г.

**1. Цель и задачи дисциплины**

**Цель дисциплины:**формирование у слушателей систематизированных знаний о действующей в Российской Федерации системе финансового контроля, задачах и формах налогового контроля как вида государственного финансового контроля, необходимых для осуществления нового вида профессиональной деятельности, связанной с ведением бухгалтерского и налогового учета, о порядке проведения мероприятий налогового контроля, видах ответственности за нарушения налогового законодательства и порядке привлечения к ответственности за их совершение.

**Задачи:**

сформировать теоретические знания и практические навыки, необходимые для:

-соблюдения правовых норм, регулирующих постановку на учёт в налоговых органах, состав и порядок представления бухгалтерской и налоговой отчётности, организацию и проведение финансового контроля, права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, страховых взносов, налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля;

**-**полученияе навыков подготовки ответов на запросы контролирующих органов, содержащих информацию, формируемую в бухгалтерском и налоговом учёте;

-уяснения содержания первичных и налоговых документов, порядка отбора документов для проведения мероприятий налогового контроля, порядка назначения, проведения, документального оформления мероприятий налогового контроля ;

-выработки умений обосновать принятые экономическим субъектом решения;

-усвоения норм, регулирующих порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения и налоговые преступления.

**2. Требования к результатам освоения дисциплины**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общекультурные компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональные компетенции:

ПК 1.1.Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 2.7.Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 4.2.Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3.Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам, отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.6.Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7.Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

ПК 5.2.Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3.Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

Ожидаемые результаты**:** *в результате изучения дисциплины слушатели должны:*

|  |
| --- |
| **Знать** |
|  |
| Законодательство Российской Федерации  -о бухгалтерском учете, в том числе о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;  -об аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле;  -налогах и сборах, в том числе виды и формы налогового контроля, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов при проведении налогового контроля, нормы, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;  -о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;  -о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;  -гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;  - законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; |

-практику применения законодательства Российской Федерации: судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, судебную практиуа по налогообложению;

|  |
| --- |
| -порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. |
| -современные технологии автоматизированной обработки информации |
| -компьютерные программы для ведения бухгалтерского и налогового учета |
| |  | | --- | | -правила защиты информации | |

**Уметь**

-исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами;

-готовить справки, ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета;

|  |
| --- |
|  |

-исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

-осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;

-обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;

|  |
| --- |
| -оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; |
|  |
| -осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; |
|  |
| -анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; |
| -пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой |
|  |
|  |

**Владеть навыками**

-обеспечения сохранности первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности до передачи их в архив;

-представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив;

|  |
| --- |
| -представления налоговых расчетов и деклараций, иных форм отчетности в надлежащие адреса и в установленные сроки; |

-изготовления копий первичных учетных документов, в том числе в случае их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

|  |
| --- |
| -изготовления и предоставления по требованию уполномоченных органов копий регистров бухгалтерского учета;  -предоставления регистров бухгалтерского учета для их изъятия уполномоченными органами в соответствии с законодательством Российской Федерации; |
|  |

-подготовки пояснений, подбора необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;

|  |
| --- |
| -обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовки соответствующих документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.. |

**3. Структура и содержание дисциплины**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 8 часов.

Вид аттестации – экзамен

Таблица 1

**Структура дисциплины**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  П/п | **Темы** | **Всего часов** | **В том числе** | |
| **Аудиторные лекции**  **(час.)** | **СР**  **с элементами дистанц. обучения**  **(час**.) |
| 1. | Налоговый контроль как форма финансового контроля | 1 |  | 1 |
| 2. | Порядок постановки на учёт в налоговых органах | 1 | 1 |  |
| 3. | Налоговая отчётность | 1 | 1 |  |
| 4. | Виды налоговые проверок | 4 | 1 | 3 |
| 5. | Налоговые правонарушения и налоговые преступления, ответственность за их совершение | 1 | 1 |  |
|  | | **8** | **4** | **4** |

Таблица 2

Содержание дисциплины

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование  раздела  дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|  | Налоговый контроль как форма финансового контроля | Понятие налогового контроля. Формы налогового контроля. Нормативно-правовые акты, регулирующие организацию и порядок проведения налогового контроля. Субъекты налогового контроля. Организация информационного обмена между субъектами налогового контроля.  Получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов как форма налогового контроля. Порядок работы налоговых комиссий.  Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Предмет налогового мониторинга. Порядок проведения налогового мониторинга. Мотивированное мнение налогового органа. Взаимосогласительная процедура при проведении налогового мониторинга.  Введение электронного документооборота между участниками налоговых правоотношений. Внедрение цифровых технологий при проведении мероприятий налогового контроля. |
|  | Порядок постановки на учёт в налоговых органах | Порядок постановки на налоговый учёт организаций и физических лиц. Понятие обособленного подразделения. Порядок постановки на налоговый учёт по месту нахождения обособленного подразделения, объекта недвижимости и транспортного средства. Порядок постановки на налоговый учёт крупнейших налогоплательщиков. Налоговые правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учёт. |
|  | Налоговая отчётность | Сведения, предоставляемые в налоговый орган налогоплательщиками. Порядок внесения исправлений в налоговую декларацию. Первичная и уточнённая налоговая декларация. Сведения о налогоплательщиках, предоставляемые в налоговый орган третьими лицами. Сведения, предоставляемые в налоговые органами налоговыми агентами и плательщиками страховых взносов. Порядок представления налоговой отчётности. Переход на электронные формы отчётности. Порядок проверки контрольных соотношений при заполнении форм налоговой отчётности. Личный кабинет налогоплательщика. Налоговые правонарушения, связанные с представлением налоговой отчётности. |
|  | Виды налоговые проверок | Камеральная налоговая проверка. Задачи, документы, подлежащие контролю при проведении камеральной налоговой проверки, методы налогового контроля. Права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной налоговой проверки. Особенности камеральных налоговых проверок по НДС, новый подход, основанный на применение цифровых технологий*.* Налоговые правонарушения, выявляемые при проведении камеральной налоговой проверки.  Планирование выездных налоговых проверок. Критерии отбора налогоплательщиков для включения в план на проведение выездных налоговых проверок. Документы, подлежащие контролю при проведении выездной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездной налоговой проверки. Участие представителей ОВД в проведении выездной налоговой проверки. Налоговые правонарушения, выявляемые при проведении выездной налоговой проверки.  Документальное оформление результатов налоговой проверки.  Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. |
|  | Налоговые правонарушения и налоговые преступления, ответственность за их совершение | Характеристика налоговых правонарушений*.* Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, установленные НК РФ. Общие положения по ответственности за нарушения налогового законодательства. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности. Выявление обстоятельств, свидетельствующих о наличии умысла при совершении налогового правонарушения.  Административная ответственность за налоговые правонарушения. Порядок привлечения к административной ответственности.  Понятие налогового преступления. Предмет налогового преступления. Элементы состава преступления (объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона). Основания для привлечения к уголовной ответственности. Особенности налоговых преступлений. Признаки налоговых преступлений. Уголовная ответственность за за налоговые преступления. |