

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по учебно-методической
работе  Н.И. Тришкина
«30» августа 2017 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

« Б.1.В.ДВ.6.2 Аудит налогообложения »

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная, заочная

Год начала реализации программы (набора)

2015, 2016, 2017

г. Орск 2017

Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ДВ.6.2 Аудит налогообложения» / сост. З.В. Якунина. – Орск: Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ, 2017. – 12 с.

Рабочая программа предназначена студентам очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

© Якунина З.В., 2017
© Орский гуманитарно-
технологический институт
(филиал) ОГУ, 2017

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Аудит налогообложения» является формирование аналитического и творческого мышления, путем получения целостного представления об аудите налогообложения как важнейшей составляющей деятельности специалиста сферы налогообложения, а также бухгалтера; изучение данной дисциплины направлено на осмысление и достижение понимания методов аудита налогообложения и их применения на разных стадиях процесса организации и проведения аудита налогообложения; на получение практических навыков по организации и проведению аудита налогов и сборов.

Задачи:

- рассмотреть нормативно-законодательная база аудита налогообложения в РФ и направления ее развития;
- изучить методы налогового аудита, приемы, применяемые при осуществлении налогового аудита и организацию взаимодействия участников налогового аудита.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)».

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение.*

Постреквизиты дисциплины: *Б.2.В.П.2 Преддипломная практика.*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

<p><u>Знать:</u> – действующую законодательную и нормативную базу по организации и методике проведения аудита налогообложения в Российской Федерации;</p> <p>– методы оценки правильности расчета налоговых обязательств организации.</p> <p><u>Уметь:</u> – самостоятельно изучать и применять нормативные документы, регламентирующие порядок налогового учета и проведения налогового аудита.</p> <p><u>Владеть:</u> – основными терминами и понятиями налогового законодательства, порядком взаимодействия налогоплательщика с другими государственными органами;</p> <p>– способами сбора и обработки информации, необходимой в процессе подготовки налоговой отчетности.</p>	<p>ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>
<p><u>Знать:</u> – основные процедуры налогового аудита и порядок подготовки аудиторских заключений.</p> <p><u>Уметь:</u> – оформлять результаты аудита налогообложения.</p> <p><u>Владеть:</u> – навыками проведения аудиторских проверок по всем разделам налогового учета и налоговой отчетности.</p>	<p>ПК*-3 способностью проводить аудит бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности и других объектов учета</p>

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

а) очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	73,75	73,75
- самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4);	30	30
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	22	22
- подготовка к практическим занятиям;	8	8
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	13,75	13,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Необходимость и порядок регламентации аудиторской деятельности в сфере налогового аудита	17	2	1		14
2	Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	19	4	1		14
3	Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита	18	2	2		14
4	Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	18	2	2		14
5	Проведение аудита налогообложения и оформление результатов налогового аудита	36	8	10		18
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

б) заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	16,25	16,25
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	91,75	91,75
- самостоятельное изучение разделов (раздел 4.4);	38	38
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	33,75	33,75
- подготовка к практическим занятиям	20	20
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	диф. зач.	

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Необходимость и порядок регламентации аудиторской деятельности в сфере налогового аудита	17	1			16
2	Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	19	1			18
3	Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита	22	2	2		18
4	Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	24	2	2		20
5	Проведение аудита налогообложения и оформление результатов налогового аудита	26	2	4		20
	Итого:	108	8	8		92
	Всего:	108	8	8		92

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Необходимость и порядок регламентации аудиторской деятельности в сфере налогового аудита

Связь дисциплины с другими дисциплинами курса, требования к студентам и обеспечение курса учебными материалами. Нормативно правовая база регулирующая аудит налогообложения. Цель Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам».

Задачи Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». Особенности данной методики и ее взаимосвязь с документами бухгалтерского и налогового учета.

Необходимость проведения проверок расчетов по налогам и сборам. Понятие и сущность аудита налогообложения.

Раздел 2 Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы

Сущность налогового аудита и его особенности. Взаимосвязь Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам» со стандартами аудиторской деятельности. Достижение взаимопонимания с лицом, заказавшим выполнение специального аудиторского задания по проведению налогового аудита. Заключение договора на проведение налогового аудита между аудиторской организацией и экономическим субъектом в соответствии с положениями правила (стандарта) аудиторской деятельности. Обозначение взаимных прав и обязанностей участников аудита. Особенности предмета договора на оказание услуг налогового аудита.

Этапы работ по налоговому аудиту:

- предварительная оценка существующей системы налогообложения,
- проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов их содержание.

Оказание сопутствующих налоговому аудиту услуг. Принципы проведения налогового аудита.

Раздел 3 Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита

Содержание, порядок и оформление обращений аудиторской организации в налоговые органы. Влияние наличия проверок деятельности экономического субъекта в проверяемом периоде на уровень достоверности налоговой отчетности данного экономического субъекта. Возникновение и порядок разрешения споров и возражений, возникающих между сторонами – участниками налогового аудита и налоговыми органами. Процедура общения аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Предварительная оценка существующей системы налогообложения, проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов их содержание.

Раздел 4 Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита

Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства. Оценка правильности определения налогооблагаемой базы. Оценка правомерности применения налоговых льгот. Оценка правильности расчета налоговых обязательств. Налоговое планирование и прогнозирование и другие услуги.

Раздел 5 Проведение аудита налогообложения и оформление результатов налогового аудита

Порядок проведения аудита налогов и сборов. Рабочие документы, составляемые в ходе аудита налогообложения. Проведение аудита налога на прибыль организации. Особенности проведения аудита расчетов налога на имущество организации, НДС и НДФЛ. Составление аудиторского заключения. Структура результирующего документа, составляемого аудиторской организацией по итогам налогового аудита и его содержание. Структура и содержание результирующего документа, составляемого по итогам оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Требования к оформлению результирующих документов, составляемых по итогам оказания услуг налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Использование правила (стандарта) аудиторской деятельности при представлении отчета по результатам аудита налоговых расчетов.

4.3 Практические занятия

а) очная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
3	1	Необходимость и порядок регламентации аудиторской деятельности в сфере налогового аудита	1
3	2	Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	1
5	3	Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита	2
7	4	Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	2
9-15	5	Проведение аудита налогообложения и оформление результатов налогового аудита	10
		Итого:	16

б) заочная форма обучения

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
3	3	Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита	2
4	4	Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	2
5-6	5	Проведение аудита налогообложения и оформление результатов налогового аудита	4
		Итого:	8

4.4 Самостоятельное изучение разделов дисциплины

а) очная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Нормативно правовая база регулирующая аудит налогообложения. Цель Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам».	6
2	Сущность налогового аудита и его особенности. Взаимосвязь Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам» со стандартами аудиторской деятельности Оказание сопутствующих налоговому аудиту услуг.	6
3	Процедура общения аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Предварительная оценка существующей системы налогообложения, проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов их содержание	6
4	Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства	6
5	Требования к оформлению результирующих документов, составляемых по итогам оказания услуг налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Использование правила (стандарта) аудиторской деятельности при представлении отчета по результатам аудита налоговых расчетов.	6
	Итого:	30

б) заочная форма обучения

№ раздела	Наименование разделов и тем для самостоятельного изучения	Кол-во часов
1	Нормативно правовая база регулирующая аудит налогообложения. Цель Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам».	6
2	Сущность налогового аудита и его особенности. Взаимосвязь Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам» со стандартами аудиторской деятельности Оказание сопутствующих налоговому аудиту услуг.	8
3	Процедура общения аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Предварительная оценка существующей системы налогообложения, проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов их содержание	8
4	Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства	8
5	Требования к оформлению результирующих документов, составляемых по итогам оказания услуг налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Использование правила (стандарта) аудиторской деятельности при представлении отчета по результатам аудита налоговых расчетов.	8
	Итого:	38

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. Суглобов, А. Е. Аудит налогообложения [Электронный ресурс]: учебное пособие / А. Е. Суглобов, Т. А. Терентьева. – 2-е изд. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 191 с. – ISBN 978-5-238-02849-1. – Режим досту-па: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143>

2. Аудит налогообложения: учебное пособие [Электронный ресурс]: / Савин А.А., Савина А.А., - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М Издательский Дом, 2013. - 367 с. – ISBN 978-5-9558-0182-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/369388>

5.2 Дополнительная литература

1. Суглобов, А. Е. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин. – М. : «Дашков и К°», 2015. – 368 с. – ISBN 978-5-394-02458-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513792/>

2. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи. – М. : «Дашков и К°», 2015. – 160 с. – ISBN 978-5-394-02439-9. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=418379/>

3. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. А. Горина, М. Е. Косов. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 127 с. – ISBN 978-5-238-02092-1. – Режим досту-па: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436704/>

4. Якупов, З. С. Организация налоговых прове-рок и внутренний аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / З. С. Якупов. – Казань: Познание, 2013. – 392 с. – ISBN 978-5-8399-0461-3. – Ре-жим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761>

5. Харченко, О. Н. Учет, налоги, анализ и аудит. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. Н. Харченко. – Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2014. – 256 с. – ISBN 978-5-7638-3088-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=505884/>

6. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 375 с. – ISBN 978-5-16-012528-2. – Ре-жим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=767118>

7. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Скачко Г.А., - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 300 с. ISBN 978-5-394-02768-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=937235>

5.3 Периодические издания

1. Журнал «Аудитор».
2. Журнал «Главбух».
2. Журнал «Заработная плата. Расчеты, учет, налоги с вкладкой «Документы и комментарии»».
3. Журнал «Экономика и учет труда».
4. Журнал «Налоговая политика и практика».

5.4 Интернет-ресурсы

5.4.1. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. КиберЛенинка – <https://cyberleninka.ru/>
2. ГАРАНТ – <http://www.garant.ru/>
3. КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>

5.4.2. Тематические профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – <https://www.ipbr.org/>
2. Образовательный портал бухгалтеров Бухгалтерия.ру - <https://www.buhgalteria.ru/>
3. Практический портал для бухгалтеров – <https://www.klerk.ru/>
4. Сайт журнала Главбух – <https://www.glavbukh.ru/>
5. Сервисы для бухгалтерии и бизнеса – <https://kontur.ru/>

5.4.3. Электронные библиотечные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» – <http://www.biblioclub.ru/>
2. ЭБС Znanium.com – <https://znanium.com/>

5.4.4. Дополнительные Интернет-ресурсы

1. <http://www.nalog.ru/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещает официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении.
2. <http://www.minfin.ru/> – официальный сайт Министерства финансов РФ.

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Тип программного обеспечения	Наименование	Схема лицензирования, режим доступа
Операционная система	Microsoft Windows	Подписка Enrollment for Education Solutions (EES) по государственному контракту № 2К/17 от 02.06.2017 г.
Офисный пакет	Microsoft Office	
Интернет-браузер	Internet Explorer	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
	Opera	Бесплатное ПО, http://www.opera.com/ru/terms
	Mozilla Firefox	Свободное ПО, https://www.mozilla.org/en-US/foundation/licensing/
	Google Chrome	Бесплатное ПО, http://www.google.com/intl/ru/policies/terms/
Мультимедийный плеер	Windows Media Player	Является компонентом операционной системы Microsoft Windows
	QuickTime Player	Бесплатное ПО, https://www.apple.com/legal/sla/
Просмотр и печать файлов в формате PDF	Adobe Reader	Бесплатное ПО, http://www.adobe.com/ru/legal/terms.html
Программная платформа для автоматизации деятельности на предприятии	1С: Предприятие 8	Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (поставка в рамках договора от 03.10.2011 г.), сетевой конкурентный доступ
Информационно-правовая система	ГАРАНТ	Комплект для образовательных учреждений по договору № 2117/2-20/17 от 01.01.2017 г., сетевой доступ
	Консультант Плюс	Комплект для образовательных учреждений по договору № 337/12 от 04.10.2012 г., сетевой доступ

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети «Интернет», и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307).

Наименование помещения	Материально-техническое обеспечение
Учебные аудитории: - для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа; - для групповых и индивидуальных консультаций; - для текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель, классная доска, мультимедийное оборудование (проектор, экран, ноутбук с выходом в сеть «Интернет»)

Компьютерный класс	Учебная мебель, компьютеры (9) с выходом в сеть «Интернет», проектор, экран, лицензионное программное обеспечение
Помещения для самостоятельной работы обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Учебная мебель, компьютеры (3) с выходом в сеть «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, программное обеспечение

Для проведения занятий лекционного типа используются следующие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядные пособия:

- презентации к курсу лекций.

ЛИСТ

согласования рабочей программы

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
код и наименование

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит


Дисциплина: Б.1.В.ДВ.6.2 Аудит налогообложения

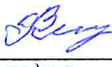
Форма обучения: _____ очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Год набора 2015, 2016, 2017


РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры
Кафедра экономики
наименование кафедры

протокол № 10 от "07" июня 2017 г.

Ответственный исполнитель, заведующий кафедрой
Кафедра экономики  Т.В. Андреева
наименование кафедры подпись расшифровка подписи

Исполнители:
Старший преподаватель  З.В. Якунина
должность подпись расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки
38.03.01 Экономика  Т.В. Андреева 14.06.2017 г.
код наименование личная подпись расшифровка подписи дата

Заведующий библиотекой  И.К. Тихонова
личная подпись расшифровка подписи

Начальник ИКЦ  М.В. Сапрыкин
личная подпись расшифровка подписи

Рабочая программа зарегистрирована в ИКЦ 38.03.01. БУА.55/08.2014
учетный номер

Начальник ИКЦ  М.В. Сапрыкин
личная подпись расшифровка подписи