

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«С.1.Б.32 Аудит налогообложения»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Очная

Год набора 2016

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
экономическая кафедра

протокол № 11 от "27" февраля 2017г.

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита З.С. Тужкова
экономическая кафедра кафедра экономическая кафедра

Исполнитель

Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Т.А. Терентьева
экономическая кафедра кафедра экономическая кафедра

СОГЛАСОВАНО

Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность З.С. Тужкова
экономическая кафедра экономическая кафедра экономическая кафедра

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
Н.Н. Гранай
экономическая кафедра экономическая кафедра

Уполномоченный по качеству факультета
Н.А. Тешкина
экономическая кафедра экономическая кафедра

№ регистрации 41758

© Терентьева Т.А., 2016
© ОГУ, 2016

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины:

Конечная цель изучения дисциплины - формирование твердых теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению сбора, обработки и систематизации данных о системе налогового учета и внутреннего контроля организации с целью выражения мнения об эффективности работы этой системы и о достоверности формируемой в этой системе налоговой отчетности.

Задачи:

- приобретение системы знаний об особенностях оказания аудиторских услуг в части аудита налогообложения;
- освоение приемов и методов сбора аудиторских доказательств для формирования мнения о правильности, полноте, достоверности налоговой отчетности организаций;
- понимание правил подготовки и представления руководству аудируемого лица результатов налогового аудита;
- изучение законодательных и нормативных документов по регулированию бухгалтерского и налогового учета и налоговой отчетности.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к базовой части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *С.1.Б.27 Налоги и налогообложение, С.1.Б.30 Аудит, С.1.Б.33 Организация и методика проведения налоговых проверок, С.1.В.ОД.9 Налоговый учет и отчетность*

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

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><u>Знать:</u> основные принципы создания и функционирования внутреннего и внешнего контроля и аудита, в том числе в сфере налогообложения;</p> <p><u>Уметь:</u> применять требования по соблюдению основных принципов контроля и аудита, в том числе базового принципа независимости при проведении аудита налогообложения;</p> <p><u>Владеть:</u> приемами и методами, обеспечивающими соблюдение основных принципов контроля и аудита, в том числе аудита налогообложения.</p>	ОПК-3 способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p>Знать: основные приемы и методы получения аудиторских доказательств при аудите налогообложения.</p> <p>Уметь: Оценить эффективность системы внутреннего контроля в части системы налогового учета и отчетности, оценить соответствующие риски, рассчитать уровень существенности.</p> <p>Владеть: навыками подготовки рабочих документов аудитора при аудите налогообложения самостоятельно или по образцу, навыками подготовки выводов и аудиторского заключения по итогам аудита налогообложения.</p>	ПК-23 способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
<p>Знать: основные требования к системе внутреннего контроля и аудита аудируемого лица, в том числе в части аудита налогообложения с учетом соответствующей специфики;</p> <p>Уметь: применять критерии (тесты) оценки системы внутреннего контроля при аудите налогообложения с учетом соответствующей специфики;</p> <p>Владеть: навыками проведения тестирования систем внутреннего контроля, оценки и подготовки выводов об уровне системы внутреннего контроля аудируемого лица в сфере налогообложения.</p>	ПК-25 способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

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

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 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: - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю, диф. зачету; - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ)	73,75	73,75
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	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения	11	2	2		7
2	Планирование аудиторской проверки налогообложения	12	2	2		8
3	Анализ учетной политики и организации налогового учета	9	2	2		5
4	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	17	2	2		13
5	Завершение аудита налогообложения	12	-	2		10
6	Организация и методика проверки НДС	9	4	2		3
7	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	15	2	2		11
8	Организация и методика проверки налога на прибыль	7	2	2		3
9	Организация и методика проверки земельного налога	16	2	-		14
	Итого:	108	18	16		74
	Всего:	108	18	16		74

4.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Цели, задачи и принципы аудита налогообложения

Цели и задачи аудита налогообложения. Субъекты аудита налогообложения и основные принципы его проведения. Сопутствующие аудиту услуги. Прочие, связанные с аудитом услуги. Направления проверки правильности исчисления НОП. Права и обязанности субъектов при аудите налогообложения. Состав налоговой отчетности. Объекты проверки.

Раздел 2 Планирование аудиторской проверки налогообложения

Согласование условий проведения аудита налогообложения. Этап предварительного планирования при аудите налогообложения. Организация проведения этапа планирования при аудите налогообложения. Оценка системы внутреннего контроля (СВК) аудируемого лица. Оценка аудиторского риска. Определение допустимой ошибки (уровня существенности).

Раздел 3 Анализ учетной политики и организации налогового учета.

Сущность учетной политики в целях налогообложения порядок ее разработки и утверждения. Проверка учетной политики в целях налогообложения на соответствие законодательству. Проверка организации документооборота в налоговом учете. Проверка рабочего плана счетов и типовых операций с объектами налогообложения.

Раздел 4 Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств

Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Использование арбитражной практики. Роль правил (стандартов) при проверке налогов.

Раздел 5 Завершение аудита налогообложения

Обобщение и оценка результатов проверки. Документальное оформление результатов проверки.

Раздел 6 Организация и методика проверки НДС

Нормативная база при проверке правильности исчисления НДС. Цель и задачи проверки НДС. Источники информации при проверке НДС. Предварительный этап планирования проверки НДС. Этап планирования проверки НДС. Проверка облагаемых НДС оборотов при реализации товаров, работ, услуг и прочей реализации. Проверка правильности формирования налоговых вычетов по приобретенным для перепродажи товарам. Проверка правильности учета НДС по приобретенным

материальным ценностям, работам, услугам производственного и непроизводственного характера. Проверка оплаты счетов-фактур поставщиков. Проверка правильности формирования вычетов по возвратным операциям, авансам и предоплате.

Раздел 7 Организация и методика проверки налога на имущество организаций

Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на имущество организаций. Цели и задачи проверки налога на имущество организаций. Источники информации при проверке налога на имущество организаций. Этап предварительного планирования проверки налога на имущество. Этап планирования при проверке налога на имущество. Программа проверки налога на имущество. Типичные ошибки при исчислении налога на имущество.

Раздел 8 Организация и методика проверки налога на прибыль организаций.

Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций. Цель и задачи проверки налога на прибыль. Источники информации при проверке налога на прибыль. Программа проверки налога на прибыль. Типичные ошибки при исчислении налога на прибыль.

Раздел 9 Организация и методика проверки земельного налога.

Нормативная база при проверке правильности исчисления земельного налога. Цель и задачи проверки земельного налога. Источники информации при проверке земельного налога. Программа проверки земельного налога. Типичные ошибки при исчислении земельного налога.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения	2
2	2	Планирование аудиторской проверки налогообложения	2
3	3	Анализ учетной политики и организации налогового учета	2
4	4	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	2
5	5	Завершение аудита налогообложения	2
6	6	Организация и методика проверки НДС	2
7	7	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	2
8	8	Организация и методика проверки налога на прибыль	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Суглобов, А. Е., Терентьева Т.А. **Аудит налогообложения** [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" (квалификация (степень) - "магистр") / А. Е. Суглобов, Т. А. Терентьева; под ред. А. Е. Суглобова.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 191 с. : табл.; 12,0 печ. л. - (Magister). - Библиогр.: с. 173-178. - ISBN 978-5-238-02849-1.

3 **Терентьева, Т. А. Аудит налогообложения** [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т. А. Терентьева; web-мастер М. П. Гунченко ; Гос. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т", Фак. дистанц. образоват. технологий. - Электрон. текстовые дан. - Оренбург : ГОУ ОГУ, [Б. г.].

4 Аудит: Учебное пособие/С.А.Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0440-8, 500 экз.

<http://znanium.com/catalog.php?item=508232>

5.2 Дополнительная литература

1 Анисимова В. И., Родименко О. С. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит»: учебное пособие - Н. Новгород: ННГАСУ, 2014

http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=427524

2. Терентьева Т.А. Аудит налогообложения: учебное пособие / Т.А. Терентьева. – Экономистъ, 2008. – 190с. ISBN 978-5-98118-229-7.

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

2. Все для бухгалтера : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2016

3. Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

4. Аудит : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2016.

5.4 Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ. Режим доступа: www.minfin.ru/ru/

2. Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах. Режим доступа: www.audit-it.ru/

3. Официальный сайт Правительства РФ. Режим доступа: www.government.ru

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционные системы Microsoft Windows

2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2016]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserv1\GarantClient\garant.exe](http://fileserv1\GarantClient\garant.exe)

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2016]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserv1\CONSULT\cons.exe](http://fileserv1\CONSULT\cons.exe)

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.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.