

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана финансово-экономического факультета

В.А. Волохина

ПРОРЕКТОР, ПРОФЕССОР ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ФАКУЛЬТЕТА

"26" февраля 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ДВ.4.1 Аудит налогообложения»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование специальности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Оренбург 2016

**Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ДВ.4.1 Аудит налогообложения» /сост.
Татьяна Александровна Терентьева - Оренбург: ОГУ, 2016**

Рабочая программа предназначена студентам заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Содержание

1 Цели и задачи освоения дисциплины	4
2 Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
3 Требования к результатам обучения по дисциплине	5
4 Структура и содержание дисциплины	6
4.1 Структура дисциплины	6
4.2 Содержание разделов дисциплины	7
4.3 Лабораторные работы	8
5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины	9
5.1 Основная литература	9
5.2 Дополнительная литература	9
5.3 Периодические издания	9
5.4 Интернет-ресурсы	10
5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий	10
6 Материально-техническое обеспечение дисциплины	10
Лист согласования рабочей программы дисциплины	11
Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины	
Приложения:	
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	

1 Цели и задачи 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 коммерческой 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 коммерческих 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 дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б.1.В.ОД.3 Информационные технологии в профессиональной деятельности, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение*

Требования к входным результатам обучения, необходимым для освоения дисциплины

Предварительные результаты обучения, которые должны быть сформированы у обучающегося до начала изучения дисциплины	Компетенции
<p>Знать: - задачи, которые стоят перед специалистами бухгалтерского учета, анализа и аудита в их профессиональной деятельности</p> <p>Уметь: - пользоваться официальными источниками информации с учетом основных требований информационной безопасности</p> <p>Владеть: - навыками применения информационно- коммуникационных технологий для решения стандартных задач профессиональной деятельности</p>	ОПК-1 способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
<p>Знать: - экономическую сущность налога и его функции; - принципы налогообложения, особенности их реализации в налоговой системе РФ; - элементы налога, их характеристику; - классификацию налогов и сборов; - формы и методы налоговой политики во взаимосвязи с оценкой воздействия макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления.</p> <p>Уметь: - исчислять налоги и сборы в целях осуществления финансового планирования и прогнозирования и оперирования этими знаниями в профессиональной деятельности; - обобщать, анализировать, воспринимать информацию об изменениях законодательства по</p>	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Предварительные результаты обучения, которые должны быть сформированы у обучающегося до начала изучения дисциплины	Компетенции
налогам и сборам, делать выводы о степени влияния внесенных изменений на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления. Владеть: - навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения для исчисления и уплаты налогов и сборов, оценки воздействия полученных расчетов на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов; - навыками аргументированной дискуссии и анализа результатов воздействия инструментов налоговой политики государства на поведение разных субъектов экономики.	
Знать: -официальные источники информации, описывающие технические средства и информационные технологии для профессиональной деятельности бухгалтера, экономиста, аудитора, ревизора Уметь: -пользоваться техническими средствами с учетом основных требований современного их состояния Владеть: -программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета	ПК-8 способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

Постреквизиты дисциплины: *Б.2.В.П.1 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
Знать: Статьи бухгалтерской отчетности, содержащих данные о налогах и налогооблагаемых показателях Уметь: Анализировать содержание статей бухгалтерской отчетности, содержащих данные о налогах и налогооблагаемых показателях Владеть: Приемами и методами аудита статей бухгалтерской отчетности, содержащих данные о налогах и налогооблагаемых показателях	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
Знать: Автоматизированные средства и программы обработки бухгалтерской информации Уметь: Использовать выходную отчетную и аналитическую информацию, содержащуюся в базе автоматизированной обработки бухгалтерских данных Владеть: Приемами и методами аудита информации, содержащейся в базе автоматизированной обработки бухгалтерских данных	ПК-8 способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
Знать: Счета бухгалтерского учета, содержащие сведения о налогооблагаемых показателях	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
Уметь: Провести анализ содержания статей бухгалтерской отчетности, содержащих сведения о налогооблагаемых показателях Владеть: Приемами и методами аудита налогооблагаемых показателей	результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
Знать: Основные налоги, уплачиваемые организациями в РФ, порядок их уплаты. Уметь: Применить методики аудита налогооблагаемых показателей Владеть: Приемами и методами планирования и проведения аудита налогообложения	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	21,5	21,5
Лекции (Л)	10	10
Лабораторные работы (ЛР)	10	10
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа:	122,5	122,5
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	40	40
- самостоятельное изучение разделов (разделы 3, 5, 7, 9);	60	60
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	5	5
- подготовка к лабораторным занятиям;	10	10
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	7,75	7,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

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	12	2		-	10
2	Планирование аудиторской проверки налогообложения	14	2		2	10
3	Анализ учетной политики и организации налогового учета	20	-		-	20

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
4	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	14	2		2	10
5	Завершение аудита налогообложения	22	-		2	20
6	Организация и методика проверки НДС	18	2		2	14
7	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	20	-		-	20
8	Организация и методика проверки налога на прибыль	14	2		2	10
9	Организация и методика проверки земельного налога	10	-		-	10
	Итого:	144	10		10	124
	Всего:	144	10		10	124

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 непромышленного 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 Лабораторные работы

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
1	2	Планирование аудиторской проверки налогообложения	2
2	4	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	2
3	5	Завершение аудита налогообложения	2
4	6	Организация и методика проверки НДС	2
5	8	Организация и методика проверки налога на прибыль	2
		Итого:	10

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.

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

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.: 60х90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0440-8, 500 экз. <http://znanium.com/catalog.php?item=508232>

5 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

5.2 Дополнительная литература

2.Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. с последующими изменениями и дополнениями // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 2016.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Гражданский кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2016.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Налоговый кодекс// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2016.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Газарян А.В., Соболева Г.В. Практика организации процесса аудита. – М. Бухгалтерский учет, 2007.

5. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия. – М. ИНФРА-М, 2007.

6.Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите. – М. Юнити, 2007.

5.3 Периодические издания

Журналы:- «Бухгалтерский учет»;

«Международный бухгалтерский учет»;

«Аудитор»;

«Аудиторские ведомости»;

«Аудит и налогообложение».

5.4 Интернет-ресурсы

- Официальный сайт Минфина России, размещены официальные документы по регламентации учета и отчетности экономического субъекта, реестры аудиторов и аудиторских организаций, режим доступа: www.minfin.ru

- Официальный сайт Федеральной налоговой службы России, размещены официальные материалы о регистрации юридических лиц и их налогообложении, режим доступа: www.nalog.ru

- Официальный сайт Российской Коллегии аудиторов, размещены реестры аудиторов – членов СРО НП РСА, регламентирующие аудиторскую деятельность документы, режим доступа www.rsanp.org

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

1. Прикладной программный продукт 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях.

2. ГАРАНТ Платформа F1[Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, 2016. Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserver1\GarantClient\garant.exe](http://fileserver1\GarantClient\garant.exe)

3. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание, справочно-правовая система. / Разработчик ЗАО «КонсультантПлюс», 2016. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserver1\CONSULT\cons.exe](http://fileserver1\CONSULT\cons.exe)

4. Специальная подборка правовых документов и учебных материалов [Электронный ресурс]: Программа информационной поддержки российской науки и образования «КонсультантПлюс»: Высшая школа: учеб. Пособие для студентов юрид., финанс., и экон. Специальностей \ гл. ген.

директор компании Д.Б. Новиков; Вып. 25; К весеннему семестру 2015-2016 учебного года. - [Б.м.]:
КонсультантПлюс, 2015-2016. – 1 электрон. диск. – (Электронная библиотека студента).

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. компьютер;
2. проектор;
3. экран;
4. телевизор;
5. видеомаягнитофон.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (тесты);
- Рекомендации для обучающихся по выполнению домашней работы
- Рекомендации для обучающихся по освоению разделов дисциплины, предназначенных для самостоятельного изучения
- Расчетно-графическое задание (РГЗ)

