

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета финансово-экономического факультета
С. В. ПАНМОВА



"25" декабря 2015 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

Очная

Оренбург 2015

**Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ДВ.4.1 Аудит налогообложения» /сост.
Татьяна Александровна Терентьева - Оренбург: ОГУ, 2015**

Рабочая программа предназначена студентам очной 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	11
Лист согласования рабочей программы дисциплины	
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.2 Экономика организации, Б.1.В.ОД.3 Налоги и налогообложение, Б.1.В.ОД.11 Бухгалтерское дело, Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера*

Требования к входным результатам обучения, необходимым для освоения дисциплины

Предварительные результаты обучения, которые должны быть сформированы у обучающегося до начала изучения дисциплины	Компетенции
Знать: - принципы налогообложения организаций; - закономерности исторического развития налогообложения организаций в России Уметь: - использовать нормативно-правовые документы, регулирующие налоговые отношения, в будущей профессиональной деятельности Владеть: - терминологическим аппаратом по вопросам налогообложения, необходимым для будущей профессиональной деятельности	ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
Знать: - альтернативные способы оценки и ведения учета объектов бухгалтерского наблюдения в хозяйствующих субъектах различной формы собственности, организационно-правовой формы и вида экономической деятельности. Уметь: - обосновывать выбор альтернативных способов учета объектов бухгалтерского наблюдения для принятия организационно-управленческих решений в отношении конкретного хозяйствующего субъекта. Владеть: - приемами оформления в локальных нормативных документах предприятия совокупности способов ведения бухгалтерского учета, выбранной в зависимости от приоритетных задач компании и специфики осуществления выбранного вида экономической	ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность

Предварительные результаты обучения, которые должны быть сформированы у обучающегося до начала изучения дисциплины	Компетенции
деятельности.	
<p>Знать: - виды налогов и сборов, уплачиваемых организациями и порядок их исчисления и уплаты в бюджет</p> <p>Уметь: - использовать современные технические средства и информационные технологии для исчисления сумм налогов, взимаемых с организаций.</p> <p>Владеть: - навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения организаций для исчисления и уплаты налогов и сборов</p>	<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</p>
<p>Знать: -официальные источники информации, описывающие технические средства и информационные технологии для профессиональной деятельности бухгалтера, экономиста, аудитора, ревизора</p> <p>Уметь: -пользоваться техническими средствами с учетом основных требований современного их состояния</p> <p>Владеть: -программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета и отчетности</p>	<p>ПК-8 способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии</p>
<p>Знать: -порядок оформления фактов хозяйственной жизни в первичных документах и учетных регистрах; - положения по движению денежных средств и других объектов бухгалтерского финансового учета, их отражению на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>Уметь: -оценивать, группировать и представлять информацию о движении денежных средств и других активов организации в текущем учете и в учетных регистрах.</p> <p>Владеть: -практическими навыками ведения в организациях учета денежных средств и других видов оборотных и внеоборотных активов. рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</p>	<p>ПК-14 способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки</p>
<p>Знать: -порядок проведения инвентаризации активов и финансовых обязательств и отражение в учете и отчетности ее результатов.</p> <p>Уметь: -оформлять документы, связанные с инвентаризацией активов и финансовых обязательств.</p> <p>Владеть: -способами ведения бухгалтерского учета на счетах синтетического и аналитического учета способами составления учетных регистров и использования этой информации в последующем для составления промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации</p>
<p>Знать: -систему реквизитов для правильного заполнения первичных платежных документов и обобщения этой информации путем оформления бухгалтерские проводок по учету обязательств по различным видам налогов и страховых взносов.</p> <p>Уметь: -формировать информацию в финансовом учете об обязательствах</p>	<p>ПК-16 способностью оформлять платежные документы и оформлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней,</p>

Предварительные результаты обучения, которые должны быть сформированы у обучающегося до начала изучения дисциплины	Компетенции
организации перед бюджетом и внебюджетными фондами. Владеть: -практическими навыками ведения в организациях учета налогов, сборов и страховых взносов и их достоверных расчетов	страховых взносов - во внебюджетные фонды
Знать: - теоретические положения, принципы и правила ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности; - порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации; - порядок формирования показателей статистической отчетности. Уметь: - на конкретных примерах решать вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности; - проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения искажения отчетных данных; -определять налогооблагаемую базу по соответствующим налогам. Владеть: - основными методами и методикой формирования отчетной информации; - представлениями об относительности отчетных показателей и влиянии методов оценки объектов бухгалтерского наблюдения на общую оценку имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта; -основными методами группировки информации о налогах в налоговых декларациях	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

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: Требования законов, нормативно-правовых актов, методических рекомендаций, стандартов в области бухгалтерского учета и аудита налогообложения Уметь: Использовать требования законов, нормативно-правовых актов, методических рекомендаций, стандартов в области аудита налогообложения для проведения проверки налоговых деклараций коммерческих организаций Владеть: Навыками проведения аудита налогообложения в отношении налоговой отчетности коммерческих организаций, составления заключения и письменных рекомендаций по итогам проведения проверки	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: Основные информационно-справочные правовые системы и правила их использования Уметь: Оперативно осуществить поиск необходимой информации Владеть: Навыками поиска информации для принятия решения по вопросам	ПК-8 способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
бухгалтерского учета и налогообложения ПК-8 способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные техноло	
<p>Знать: План счетов бухгалтерского учета и их использование для отражения информации о налогооблагаемых показателях, формирующих налоговую базу при исчислении налогов</p> <p>Уметь: Использовать данные бухгалтерского учета о формировании налогооблагаемых показателей как информацию для получения аудиторских доказательств при проверке правильности исчисления налогов</p> <p>Владеть: Навыками сопоставления данных налоговой отчетности с данными бухгалтерского учета в части формирования налогооблагаемых показателей</p>	ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
<p>Знать: Основы налогового учета и возникающих в учете налоговых разниц, их влияние на отражение налогооблагаемых показателей в отчетности</p> <p>Уметь: Определить размер влияния налогооблагаемых показателей на суммы налоговых обязательств</p> <p>Владеть: Приемами и методами проверки налогооблагаемых показателей</p>	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 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	35,25	35,25
Лекции (Л)	14	14
Лабораторные работы (ЛР)	20	20
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	144,75	144,75
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	50	50
- самостоятельное изучение разделов (разделы 5 и 9);	40	40
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	21	21
- подготовка к лабораторным занятиям;	20	20
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	9,75	9,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения	14	2		2	10
2	Планирование аудиторской проверки налогообложения	14	2		2	10
3	Анализ учетной политики и организации налогового учета	16	2		2	12
4	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	10	2		2	6
5	Завершение аудита налогообложения	20	-		2	18
6	Организация и методика проверки НДС	24	2		2	20
7	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	24	2		2	20
8	Организация и методика проверки налога на прибыль	36	2		4	30
9	Организация и методика проверки земельного налога	22	-		2	20
	Итого:	180	14		20	146
	Всего:	180	14		20	146

4.2 Содержание разделов дисциплины

4 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.

3 Лабораторные работы

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	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, 9	8	Организация и методика проверки налога на прибыль	4
10	9	Организация и методика проверки земельного налога	2
		Итого:	20

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: Практикум**: Учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0547-
<http://znanium.com/catalog.php?item=404405>

5 **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>

6 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;

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)

ЛИСТ

согласования рабочей программы

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

код и наименование

Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Дисциплина: Б.1.В.ДВ.4.1 Аудит налогообложения

Форма обучения: _____

очная

(очная, очно-заочная, заочная)

Год набора 2015

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 9 от "08" 12 2015

Ответственный исполнитель, заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи



Исполнители:

Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

должность

подпись

расшифровка подписи

Т.А. Терентьева

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименование




личная подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки



личная подпись

расшифровка подписи

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета



личная подпись

расшифровка подписи

Н.А. Тычинина

Рабочая программа зарегистрирована в ОИОТ ЦИТ

Начальник отдела информационных образовательных технологий ЦИТ

личная подпись

Е.В. Дырдина

расшифровка подписи