

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б.1.В.ОД.14 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

Заочная

Год набора 2018

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 12 от "29" 01 2018 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи



Исполнители:

Доцент кафедры БУАиА, к.э.н.

должность

подпись

Г.А. Терентьева

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

код наименования

личная подпись

Е.В. Смирнова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

Н.Н. Грицай

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Н.А. Тычинина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Терентьева Г.А., 2018
© ОГУ, 2018

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 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.1 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*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

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>Знать: требования законов, нормативно-правовых актов, методических рекомендаций, стандартов в области бухгалтерского учета и аудита налогообложения.</p> <p>Уметь: использовать требования законов, нормативно-правовых актов, методических рекомендаций, стандартов в области аудита налогообложения для проведения проверки налогового учета и налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, в том числе коммерческих организаций.</p> <p>Владеть: навыками проведения аудита налогообложения в отношении налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, коммерческих организаций, составления заключения и письменных рекомендаций собственникам и руководству по итогам проведения проверки и использования этих сведений для принятия</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

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций управленческих решений.	Формируемые компетенции
<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 и составления налоговых деклараций.</p> <p>Владеть: навыками сопоставления данных налоговой отчетности с данными бухгалтерского учета в части формирования налогооблагаемых показателей, отражаемых на счетах бухгалтерского учета.</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; аудит налоговой учетной политики, как основы налогового планирования.</p> <p>Владеть: приемами и методами проверки налогового учета и 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	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	17,5	17,5
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа: - выполнение контрольной работы; - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ)	162,5 +	162,5
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, 2	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения. Планирование аудиторской проверки налогообложения	44	-	2		42
3	Анализ учетной политики и организации налогового учета.	26	2	-		24
4, 5	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств Завершение аудита налогообложения	40	2	2		36
6	Организация и методика проверки НДС	18	2	2		14
7	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	18	-	-		18
8	Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	17	2	2		13
9	Организация и методика проверки земельного налога	17	-	-		17
	Итого:	180	8	8		164
	Всего:	180	8	8		164

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, 2	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения Планирование аудиторской проверки налогообложения	2
2	4, 5	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств. Завершение аудита налогообложения	2
3	6	Организация и методика проверки НДС	2
4	8	Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	2
		Итого:	8

4.4 Контрольная работа (9 семестр)

Примерные темы контрольных работ

1. Цели и задачи аудита налогообложения. Субъекты аудита налогообложения и основные принципы его проведения.
2. Сопутствующие аудиту услуги. Прочие, связанные с аудитом услуги.

3. Направления проверки правильности исчисления НОП.
4. Права и обязанности субъектов при аудите налогообложения.
5. Состав налоговой отчетности. Объекты проверки.
6. Согласование условий проведения аудита налогообложения.
7. Этап предварительного планирования при аудите налогообложения.
8. Организация проведения этапа планирования при аудите налогообложения.
9. Оценка системы внутреннего контроля (СВК) аудируемого лица.
10. Оценка аудиторского риска.
11. Определение допустимой ошибки (уровня существенности).
12. Сущность учетной политики в целях налогообложения порядок ее разработки и утверждения.
13. Проверка учетной политики в целях налогообложения на соответствие законодательству.
12. Проверка организации документооборота в налоговом учете.
13. Проверка рабочего плана счетов и типовых операций с объектами налогообложения.
14. Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур.
15. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Использование арбитражной практики.
16. Роль правил (стандартов) при проверке налогов.
17. Обобщение и оценка результатов проверки. Документальное оформление результатов проверки.
18. Нормативная база при проверке правильности исчисления НДС. Цель и задачи проверки НДС.
19. Источники информации при проверке НДС.
20. Предварительный этап планирования проверки НДС.
21. Этап планирования проверки НДС.
22. Проверка облагаемых НДС оборотов при реализации товаров, работ, услуг и прочей реализации.
23. Проверка правильности формирования налоговых вычетов по приобретенным для перепродажи товарам.
24. Проверка правильности учета НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам производственного и непроизводственного характера.
25. Проверка оплаты счетов-фактур поставщиков.
26. Проверка правильности формирования вычетов по возвратным операциям, авансам и предоплате.
27. Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на имущество организаций. Цели и задачи проверки налога на имущество организаций.
28. Источники информации при проверке налога на имущество организаций. Этап предварительного планирования проверки налога на имущество.
29. Этап планирования при проверке налога на имущество.
30. Программа проверки налога на имущество. Типичные ошибки при исчислении налога на имущество.
31. Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций. Цель и задачи проверки налога на прибыль. Источники информации при проверке налога на прибыль.
32. Программа проверки налога на прибыль. Типичные ошибки при исчислении налога на прибыль.
33. Нормативная база при проверке правильности исчисления земельного налога. Цель и задачи проверки земельного налога. Источники информации при проверке земельного налога.
34. Программа проверки земельного налога. Типичные ошибки при исчислении земельного налога.

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 [Электронный ресурс] : методические указания по выполнению контрольной работы для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Т. А. Терентьева; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ. - 2017. - 38 с- Загл. с тит. экрана.

[Электронный источник](#)

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

2. Все для бухгалтера : журнал. - М. : ИД "Финансы и кредит", 2018.

3. Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

4. Аудит : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2018.

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, [1990–2018]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\GarantClient\garant.exe>

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2018]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\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 оснащено компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.