

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 28.02.2023 17:46:07

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb603f947388009e79877a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

Факультет экономики и управления

Кафедра «Финансы, учет и аудит»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоговый аудит

Направление подготовки

38.04.09 Государственный аудит

Квалификация выпускника

Магистр

Для всех
форм обучения

Симферополь 2022

Индекс дисциплины по учебному плану	Наименование дисциплины
Б1.В.04	Налоговый аудит
Цель изучения дисциплины	выявление специфических особенностей налогового аудита, его роли, места в структуре аудиторской деятельности; формирование у магистрантов системы знаний о налоговом аудите в разрезе основных налогов, процедурах его проведения налоговыми органами; углубленную подготовку по вопросам методики организации и технологии налогового аудита; формирование практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, оформления его результатов
Место дисциплины в структуре ОПОП	Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1. «Дисциплины» программы магистратуры
Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины	ПК-3
Содержание дисциплины	<p>Тема 1. Цели, задачи и специфика налогового аудита</p> <p>Тема 2. Принципы налогового аудита и ответственность сторон в ходе его проведения.</p> <p>Тема 3. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами.</p> <p>Тема 4. Организация и порядок проведения выездных налоговых проверок</p> <p>Тема 5. Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита</p> <p>Тема 6. Методика оценки существенности информации и ее искажений</p> <p>Тема 7. Оценка аудиторского риска, формирование аудиторской выборки</p> <p>Тема 8. Аудит расчетов с бюджетом по НДС</p> <p>Тема 9. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль</p> <p>Тема 10. Аудит расчетов с бюджетом по НДФЛ</p> <p>Тема 11. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p> <p>Тема 12. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах</p> <p>Тема 13. Аудит расчетов по страховым взносам и платежам</p> <p>Тема 14. Оформление результатов налоговых проверок налоговыми органами</p>
Общая трудоемкость дисциплины	Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 часов)
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

Содержание

1. Цель и перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы магистратуры	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	5
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5. Контроль качества освоения дисциплины	9
6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	9
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	9
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	10
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	10
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	10
11. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине	11
Приложение 1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	12
Приложение 2. Критерии оценивания для ФОС	18

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП магистра обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенци	Результаты освоения ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по
ПК-3	Способен формулировать и решать задачи, связанные с реализацией организационно-управленческих функций, умение использовать для их осуществления финансово-контрольных мероприятий	<p>ПК-3.1. Знает и применяет при решении практических задач методы и инструменты оценки экономической эффективности, рисков, возможных и социально-экономических последствий принимаемых решений.</p> <p>ПК-3.2. Умеет формулировать и решать задачи, связанные с реализацией организационно-управленческих функций.</p> <p>ПК-3.3. Владет навыками осуществления финансово-контрольных мероприятий.</p>

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО магистратуры

Дисциплина Б1.В.04 «Налоговый аудит» Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока 1. «Дисциплины» программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит.

Дисциплина Б1.В.04 «Налоговый аудит» изучается обучающимися очной формы обучения в 4 семестре, заочной формы обучения – в 5 семестре.

При изучении данной дисциплины обучающийся использует знания, умения и навыки, которые сформированы в процессе изучения предшествующих дисциплин: «Стандарты государственного финансового контроля и аудита», «Внутренний контроль и аудит», «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита», «Современные проблемы государственного аудита», «Государственный аудит и контроль».

Для успешного освоения дисциплины, обучающийся должен обладать следующими знаниями, умениями и навыками, приобретенными в результате освоения предшествующих дисциплин:

- знаниями основ, закономерностей, формы и механизмы функционирования субъектов на микро- и макроэкономическом уровне;
- знаниями о принципах и законах социально-экономического развития;
- знаниями о теоретических основах функционирования рыночной экономики;
- умениями анализировать экономическую информацию и делать аргументированные выводы;
- умениями применять экономическую терминологию, лексику и основные экономические категории; выявлять тенденции в развитии экономических процессов и явлений, выявлять причинно-следственные связи;
- умениями использовать на практике современные компьютерные технологии.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины Б1.В.04 «Налоговый аудит», будут необходимы для углубленного и осмысленного восприятия дисциплин: «Информационные технологии в государственном аудите», «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита», «Государственный аудит организации и проведения закупок».

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 зачетных единиц (ЗЕ), 180 академических часов.

3.1. Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единицы 180 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	180
Контактная работа	52
Аудиторная работа (всего):	52
Лекции	34
Семинары, практические занятия	18
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	92
Зачет (диф.зачёт), экзамен	36

Для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единицы 180 часов

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	180
Контактная работа	12
Аудиторная работа (всего):	12
Лекции	8
Семинары, практические занятия	4
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	162
Зачет (диф.зачёт), экзамен	6

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ темы	Наименование темы	Всего		Количество часов					
				Контактная работа				Внеаудит. работа	
		ОФО	ЗФО	Лекции		Практические		Самост. работа	
				ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО
1	Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	20	27	4	1	2	-	14	26
2	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	22	27	6	1	2	-	14	26

3	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	26	28	6	1	4	1	16	26
4	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	24	30	6	1	2	1	16	28
5	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество	26	31	6	2	4	1	16	28
6	Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах	26	31	6	2	4	1	16	28
	Всего по дисциплине	144	174	34	8	18	4	92	162
	Контроль	36	6						
	Итого	180	180						

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита

Цели, задачи, специфика налогового аудита. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита

Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых льгот. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Проверка правильности применения ставок 10% и 0%. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет

Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит учетной политики. Аудит налоговых доходов. Аудит налоговых расходов. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли

Тема 4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты

Тема 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество

Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога

Тема 6. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах

Аудит расчетов при применении УСН. Аудит расчетов при применении ЕНВД.

4.3. Содержание практических занятий (очная форма обучения)

Разделы, темы, дидактические единицы
Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита 1. Система налоговых проверок 2. Виды налоговых проверок 3. Роль и место налогового контроля в системе государственного финансового контроля

<p>Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные документы и источники информации, используемые при аудите расчетов с бюджетом по НДС. 2. Содержание плана и программы аудита НДС 3. Методика аудита НДС и типичные ошибки, выявляемые при аудите НДС
<p>Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные документы и источники информации, используемые при аудите расчетов с бюджетом по налогу на прибыль 2. Методика аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, их виды
<p>Тема 4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативно-правовое обеспечение аудита НДФЛ и налога на имущество организаций. 2. Цели и задачи проведения аудита НДФЛ и налога на имущество организаций. 3. Планирование аудита. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки. 4. Аудит налоговой базы по НДФЛ.
<p>Тема 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативная и информационная база для аудита налога на имущество. 2. Методика аудита налога на имущество 3. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении налога на имущество организации
<p>Тема 6. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и виды специальных налоговых режимов 2. Нормативное регулирование аудита налогообложения по специальным налоговым режимам 3. Методические подходы к аудиту налогообложения по специальным налоговым режимам

4.4. Содержание самостоятельной работы

<p>Разделы, темы, дидактические единицы</p>
<p>Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Система налоговых проверок 2. Виды налоговых проверок 3. Роль и место налогового контроля в системе государственного финансового контроля
<p>Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные документы и источники информации, используемые при аудите расчетов с бюджетом по НДС. 2. Содержание плана и программы аудита НДС 3. Методика аудита НДС 4. Типичные ошибки, выявляемые при аудите НДС
<p>Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные документы и источники информации, используемые при аудите расчетов с бюджетом по налогу на прибыль 2. Методика аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль 3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, их вид.
<p>Тема 4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аудит налоговых вычетов по НДФЛ 2. Аудит формирования налоговой базы по налогу на имущество 3. Аудит правильности исчисления налога на имущество организаций

4. Документальное оформление результатов проверки.

Тема 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество

1. Нормативная и информационная база для аудита налога на имущество
2. Методика аудита налога на имущество
3. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении налога на имущество организации

Тема 6. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах

- 1 Аудит налогового учета по специальным налоговым режимам
- 2 Аудит налоговых деклараций по специальным налоговым режимам

5. Контроль качества освоения дисциплины

Текущий контроль и промежуточная аттестация осуществляются в соответствии с «Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации «Образовательная организация высшего образования» «Университет экономики и управления».

Вид промежуточной аттестации – экзамен. Форма проведения промежуточной аттестации – письменный экзамен.

Оценочные средства по дисциплине приведены в Приложении 1. Критерии оценивания для ФОС приведены в Приложении 2.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

1. Конспект лекций по дисциплине «Налоговый аудит» / Е.В. Колесникова. – Симферополь: АНО «ООВО» «Университет экономики и управления», 2022. – 87 с.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Мизюрёва, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов : учебное пособие / В. В. Мизюрёва, Н. Н. Шелемех. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 154 с. — ISBN 978-5-4497-1590-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/119108.html> (дата обращения: 24.06.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/119108>;

2. Налоговые инструменты в реализации инвестиционной политики регионов : монография / С. В. Богачев, Л. И. Гончаренко, А. В. Гурнак [и др.] ; под редакцией О. В. Мандрощенко. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2022. — 232 с. — ISBN 978-5-394-04799-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120731.html> (дата обращения: 24.06.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей;

3. Попова, Г. Л. Налоговый потенциал России: особенности формирования и реализации : монография / Г. Л. Попова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 122 с. — ISBN 978-5-4497-1524-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/117034.html> (дата обращения: 24.06.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

б) дополнительная литература:

1. Дыкина, С. З. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в программе «1С: Предприятие 8.3» конфигурации «Бухгалтерия предприятия» (редакция 3.0). Ч. II : учебное пособие / С. З. Дыкина. — Самара : Самарский государственный технический университет, 2022. — 124 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122200.html> (дата обращения: 14.06.2022). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотечная система «IPRsmart» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.iprbooksshop.ru>.
2. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека: сайт. – Москва, 2000. – URL: <https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.
3. Официальный сайт правительства Российской Федерации. – URL: <http://www.government.ru>.
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: <http://www.minfin.ru>.
5. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. – URL: <http://www.economy.gov.ru>.
6. Официальный сайт Центрального банка России. – URL: <http://www.cbr.ru>.
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – URL: <http://www.nalog.ru>.
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru>.
9. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – URL: <http://www.fedsfm.ru>.
10. Официальный сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Крым (Крымстат) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://crimea.gks.ru/>.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведении лекций, семинарских (практических) занятий, самостоятельной работе обучающихся применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения обучающихся в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и обучающиеся) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

- творческое задание. Выполнение творческих заданий требует от обучающегося воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода;
- групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

В ходе освоения дисциплины при проведении контактных занятий используются следующие формы обучения, способствующие формированию компетенций: лекции-дискуссии; кейс-метод; решение задач; ситуационный анализ; обсуждение рефератов и докладов; разработка групповых проектов; встречи с представителями государственных и общественных организаций.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- 1) программы, обеспечивающие доступ в сеть «Интернет» (например, «Google chrome»);
- 2) программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- 3) программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

11. Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала, мультимедийные проекторы Epson, Benq ViewSonic; экраны для проекторов; ноутбуки Asus, Lenovo, микрофоны.