

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»  
Институт технологии, экономики и сервиса  
Кафедра технологии, экономики образования и сервиса



«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по учебной работе

Ю. А. Жадаев

2019 г.

# Налоговый аудит

Программа учебной дисциплины

Направление 38.04.02 «Менеджмент»

Магистерская программа «Управленческий бизнес анализ и аудит в финансовой стратегии»

*заочная форма обучения*

Волгоград  
2019

Обсуждена на заседании Кафедры технологии, экономики образования и сервиса «15» мая 2019 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ «15» мая 2019 г.  
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и сервиса «15» мая 2019 г., протокол № 8

Председатель учёного совета Шохнех А.В. \_\_\_\_\_ «15» мая 2019 г.  
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ» «31» мая 2019 г., протокол № 10

#### Отметки о внесении изменений в программу:

Лист изменений № \_\_\_\_\_ (подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № \_\_\_\_\_ (подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

Лист изменений № \_\_\_\_\_ (подпись) (руководитель ОПОП) (дата)

#### Разработчики:

Шохнех Анна Владимировна, доктор экономических наук, профессор кафедры технологии, экономики образования и сервиса ФГБОУ ВО «ВГСПУ».

Программа дисциплины «Налоговый аудит» соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (утверждён приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 322 с изменениями и дополнениями от 9 сентября 2015 г. и 13 июля 2017 г.) и базовому учебному плану по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент» (магистерская программа «Управленческий бизнес анализ и аудит в финансовой стратегии»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 31 мая 2019 г., протокол № 10).

## **1. Цель освоения дисциплины**

Цель изучения дисциплины сформировать у студентов компетенции, позволяющие понимать значение, задачи и содержание налогового аудита, а также приобрести навыки использования стандартов аудита, необходимых для проведения контроля начисления, уплаты налогов и подачи отчетности.

## **2. Место дисциплины в структуре ОПОП**

Дисциплина «Налоговый аудит» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Профильной для данной дисциплины является аналитическая профессиональная деятельность.

Для освоения дисциплины «Налоговый аудит» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Управленческая экономика», «Деловой иностранный язык», «Методология исследовательской деятельности», «Правовые основы финансового регулирования», «Психолого-педагогическая компетентность аудитора», «Финансовое право».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Корпоративные финансы», «Риски стратегического дрейфа в финансовой стратегии», «Управленческий аудит (продвинутый уровень)», «Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики», «Бизнес-анализ инновационных стратегий», «Бизнес-анализ корпоративных стратегий», «Инвестиции и инвестиционный анализ управления», «Математическое обеспечение финансовых решений», «Оценка стоимости бизнеса», «Реализация стратегии», «Стратегический анализ среды управления», «Стратегический контроль», «Стратегическое управление корпорацией», «Управленческий аудит финансовых стратегий», «Управленческий бизнес-анализ инноваций», «Управленческий учет и бизнес-анализ», «Финансовый консалтинг», «Финансовый учет (продвинутый курс)», «Экономическая экспертиза», прохождения практик «Научно-исследовательская работа», «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков (организационно-управленческая)», «Преддипломная практика».

## **3. Планируемые результаты обучения**

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);
- готовностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1);
- способностью использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения (ПК-4).

**В результате изучения дисциплины обучающийся должен:**

### ***знать***

- понятие, цели, задачи и принципы налогового аудита; объект и предмет налогового аудита;
- принципы организации и этапов проведения налогового аудита;

- аудит порядка налогообложения прибыли;
- аудит порядка применения, исчисления и уплаты НДС;
- аудит применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц;
- порядок налогообложения имущества организаций;
- характеристику аудита специальных налоговых режимом; этапы аудита возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения;
- сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации;
- хеджирование налоговых рисков; аудит процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий;

**уметь**

- классифицировать направления и процедуры налогового аудита;
- выстроить механизмы общения аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового аудита;
- классифицировать вариативность налогооблагаемых доходов и расходов;
- классифицировать вариативность налогообложения НДС;
- провести аудит исчисления и уплаты НДС, классифицировать вариативность налогообложения доходов физических лиц;
- классифицировать вариативность налогообложения имущества организаций;
- провести аудит объектов упрощенной системы налогообложения;
- провести аудит схем и ответственности за «обналичивания денежных средств», последствия налоговых махинаций;

**владеть**

- методикой налогового аудита по объектам и срокам уплаты налогов и сборов;
- методами оформления и представления результатов налогового аудита;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты прибыли организации;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты по НДС;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты НДС;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты налога на имущество;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты по специальным режимам налогообложения;
- методами обобщения результатов аудиторских проверок, выводов и предложений.

**4. Объём дисциплины и виды учебной работы**

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		1л
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	10	10
В том числе:		
Лекции (Л)	–	–
Практические занятия (ПЗ)	–	–
Лабораторные работы (ЛР)	10	10
<b>Самостоятельная работа</b>	58	58
<b>Контроль</b>	4	4
Вид промежуточной аттестации		ЗЧ
Общая трудоемкость	часы	72
	зачётные единицы	2

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1	Понятие, цели, задачи, область применения налогового аудита	Сущность и принципы налогового аудита. Объект и предмет налогового аудита. Процедуры налогового аудита. Аудит применения срока уплаты налога и сбора
2	Организационные аспекты и принципы налогового аудита.	Организация и этапы проведения налогового аудита. Общение аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. Оформление и представление результатов налогового аудита
3	Аудит и вариативность налогообложения прибыли организации	Аудит порядка налогообложения прибыли. Вариативность налогооблагаемых доходов. Вариативность применения расходов. Типичные ошибки налогообложения прибыли организации.
4	Аудит и вариативность налога на добавленную стоимость.	Аудит порядка применения НДС. Аудит исчисления и уплаты НДС. Вариативность налогообложения НДС. Типичные ошибки налогообложения по НДС
5	Аудит налогообложения доходов физических лиц	Аудит применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц. Аудит исчисления и уплаты НДФЛ. Вариативность налогообложения доходов физических лиц
6	Аудит налогообложения имущества организации	Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество
7	Аудит возможности и оснований применения специальных налоговых режимов	Характеристика аудита специальных налоговых режимов. Аудит возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения. Аудит объектов упрощенной системы налогообложения
8	Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации	Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации. Хеджирование налоговых рисков. Аудит процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий. Аудит схем и ответственности за «обналичивания денежных средств», последствия налоговых махинаций. Обобщение результатов аудиторских проверок. Выводы и предложения по результатам налогового аудита.

### 5.2. Количество часов и виды учебных занятий по разделам дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего
1	Понятие, цели, задачи, область применения налогового аудита	–	–	2	6	8
2	Организационные аспекты и принципы налогового аудита.	–	–	1	6	7

3	Аудит и вариативность налогообложения прибыли организации	–	–	1	8	9
4	Аудит и вариативность налога на добавленную стоимость.	–	–	1	8	9
5	Аудит налогообложения доходов физических лиц	–	–	1	8	9
6	Аудит налогообложения имущества организации	–	–	1	8	9
7	Аудит возможности и оснований применения специальных налоговых режимов	–	–	1	8	9
8	Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации	–	–	2	6	8

## **6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **6.1. Основная литература**

1. Савин А.А., Савина А.А.. Аудит налогообложения: Учеб. пособие. — М.: Вузовский учебник. — 381 с.. 2010.
2. Савин, А. А. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. - 367 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=369388/>.
3. Н.А. Филиппова, Л.П. Королева, О.В. Дерина, Т.В. Ермошина. Налогообложение некоммерческих организаций учебное пособие. — М. : КНОРУС.-288 с. - 2012 год.
4. Вылкова, Е. С.. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова. — М. : Издательство Юрайт. — 639 с. — Серия : Магистр. - 2011 год.

### **6.2. Дополнительная литература**

1. Либерман К.А.. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета - 2010 год.

## **7. Ресурсы Интернета**

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Эл.библиотека Руконт, режим доступа <http://www.rucont.ru/efd/292911>.
2. Электронно-библиотечная система – Руконт.
3. Электронно-библиотечная система Юрайт.

## **8. Информационные технологии и программное обеспечение**

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

1. Пакет офисных приложений Microsoft Office: Office Word 2007, Office Excel 2007, Power Point 2007.
2. Методический материал (перечень тематических вопросов, схемы, ситуации, задачи, тесты) для организации групповой и индивидуальной работы магистрантов на

практических занятиях и в рамках выполнения СРС.

3. ИСС КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС.
4. ИСС ГАРАНТ.
5. IBM SPSS STATISTICS BASE.

## **9. Материально-техническая база**

Для проведения учебных занятий по дисциплине «Налоговый аудит» необходимо следующее материально-техническое обеспечение:

1. Аудитории для проведения практических занятий, оснащенные стандартным набором учебной мебели, учебной доской, стационарным или переносным комплексом мультимедийного презентационного оборудования.
2. Методический материал (перечень тематических вопросов, схемы, ситуации, задачи, тесты) для организации групповой и индивидуальной работы магистрантов на практических занятиях и в рамках выполнения СРС.

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Дисциплина «Налоговый аудит» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору. Программой дисциплины предусмотрено проведение лабораторных работ. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Лабораторная работа представляет собой особый вид индивидуальных практических занятий обучающихся, в ходе которых используются теоретические знания на практике, применяются специальные технические средства, различные инструменты и оборудование. Такие работы призваны углубить профессиональные знания обучающихся, сформировать умения и навыки практической работы в соответствующей отрасли наук. В процессе лабораторной работы обучающийся изучает практическую реализацию тех или иных процессов, сопоставляет полученные результаты с положениями теории, осуществляет интерпретацию результатов работы, оценивает возможность применения полученных знаний на практике.

При подготовке к лабораторным работам следует внимательно ознакомиться с теоретическим материалом по изучаемым темам. Необходимым условием допуска к лабораторным работам, предполагающим использованием специального оборудования и материалов, является освоение правил безопасного поведения при проведении соответствующих работ. В ходе самой работы необходимо строго придерживаться плана работы, предложенного преподавателем, фиксировать промежуточные результаты работы для отчета по лабораторной работе.

Контроль за качеством обучения и ходом освоения дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов. Рейтинговая система предполагает 100-балльную оценку успеваемости студента по учебной дисциплине в течение семестра, 60 из которых отводится на текущий контроль, а 40 – на промежуточную аттестацию по дисциплине. Критериальная база рейтинговой оценки, типовые контрольные задания, а также методические материалы по их применению описаны в фонде оценочных средств по дисциплине, являющемся приложением к данной программе.

## **11. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемой частью процесса обучения в вузе. Правильная организация самостоятельной работы позволяет обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивает высокий уровень успеваемости в период обучения, способствует

формированию навыков совершенствования профессионального мастерства.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время включает в себя подготовку к аудиторным занятиям, а также изучение отдельных тем, расширяющих и углубляющих представления обучающихся по разделам изучаемой дисциплины. Такая работа может предполагать проработку теоретического материала, работу с научной литературой, выполнение практических заданий, подготовку ко всем видам контрольных испытаний, выполнение творческих работ.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине представлено в рабочей программе и включает в себя:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- информационно-справочные и образовательные ресурсы Интернета;
- оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

Конкретные рекомендации по планированию и проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговый аудит» представлены в методических указаниях для обучающихся, а также в методических материалах фондов оценочных средств.

## **12. Фонд оценочных средств**

Фонд оценочных средств, включающий перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы является приложением к программе учебной дисциплины.