

МИНПРОСВЕЩЕНИЯ 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
«30» мая 2022 г.



Налоговый аудит

Программа учебной дисциплины

Направление 38.03.01 «Экономика»

Профили «Бухгалтерский учет», «анализ и аудит»

очно-заочная форма обучения

Волгоград
2022

Обсуждена на заседании кафедры технологии, экономики образования и сервиса
« 16» мая 2022г., протокол № 8

Заведующий кафедрой _____ Жадаев Ю.А. « 16»мая 2022 г.
(подпись) (зав. кафедрой) (дата)

Рассмотрена и одобрена на заседании учёного совета института технологии, экономики и
сервиса « 17» мая 2022 г. , протокол № 9

Председатель учёного совета д.э.н., проф. Шохнех А.В. _____ « 17» мая 2022 г.
(подпись) (дата)

Утверждена на заседании учёного совета ФГБОУ ВО «ВГСПУ»
« 30 » мая 2022 г. , протокол № 13

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 38.03.01 «Экономика» (утверждён приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. N 954) и базовому учебному плану по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профили «Бухгалтерский учет», «анализ и аудит»), утверждённому Учёным советом ФГБОУ ВО «ВГСПУ» (от 30 мая 2022 г., протокол № 13).

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.

Для освоения дисциплины «Налоговый аудит» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Мировая экономика», «Автоматизированные системы обработки управленческой информации», «Бизнес-графика и презентационные технологии», «Деньги, кредит, банки», «Инновационный менеджмент», «Информатика», «Конфликтология», «Основы аудита», «Оценка эффективности деятельности организации», «Предпринимательское право», «Риск-менеджмент», «Теория организации», «Управление человеческими ресурсами».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Анализ финансовой отчетности», «Бухгалтерское дело», «Налоги и налогообложение», «Финансово-хозяйственное планирование и оценка бизнеса», «Финансовые рынки», «Финансы организации», «Экономика управления персоналом», «Экономический анализ», «Анализ хозяйственной деятельности организации», «Аудит», «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях», «Бухгалтерский учет в сфере образования», «Государственное регулирование экономики», «Инвестиционное управление», «Информационные системы в управлении», «Концепции современного естествознания», «Налоговое планирование и консультирование», «Общий режим налогообложения», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Финансовое право», прохождения практик «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков», «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);
- способность оценивать эффективность производственной и финансово-экономической деятельности предприятий (ПК-3);
- способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность (ПК-4).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

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

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	Ауди 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 режимом. 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	3	–	8	13
2	Организационные аспекты и	2	3	–	8	13

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

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

6.1. Основная литература

1. Федоров, Е. А. Аудит налогообложения : учебное пособие / Е. А. Федоров, Л. Г. Баранова, В. С. Федорова. — Санкт-Петербург : ПГУПС, 2015. — 52 с. — ISBN 978-5-7641-0707-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/66405> (дата обращения: 30.01.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей..

2. Учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В. В. Авилова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская, А. А. Рыболовлева. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с. — ISBN 978-5-7882-1701-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/63523.html> (дата обращения: 30.01.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Землякова, А. В. Налоговое планирование : учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 87 с. — ISBN 978-5-93926-297-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/66850.html> (дата обращения: 30.01.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

6.2. Дополнительная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08503-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512394> (дата обращения: 30.01.2023).

7. Ресурсы Интернета

Перечень ресурсов Интернета, необходимых для освоения дисциплины:

1. Электронная библиотечная система IPRBooks. URL: <http://www.iprbookshop.ru>.
2. Портал электронного обучения ВГСПУ. URL: <http://lms.vspu.ru>.

3. Научная электронная библиотека Elibrary. URL: <http://elibrary.ru>.
4. Федеральный портал «Российское образование». URL: <http://www.edu.ru>.

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 студентов 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 чтение лекций и проведение практических занятий. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Лекционные занятия направлены на формирование глубоких, систематизированных знаний по разделам дисциплины. В ходе лекций преподаватель раскрывает основные, наиболее сложные понятия дисциплины, а также связанные с ними теоретические и практические проблемы, даёт рекомендации по практическому освоению изучаемого материала. В целях качественного освоения лекционного материала обучающимся рекомендуется составлять конспекты лекций, использовать эти конспекты при подготовке к практическим занятиям, промежуточной и итоговой аттестации.

Практические занятия являются формой организации педагогического процесса, направленной на углубление научно-теоретических знаний и овладение методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения учебных действий в сфере изучаемой науки. Практические занятия предполагают детальное изучение обучающимися отдельных теоретических положений учебной дисциплины. В ходе практических занятий формируются умения и навыки практического применения теоретических знаний в конкретных ситуациях путем выполнения поставленных задач, развивается научное мышление и речь, осуществляется контроль учебных достижений обучающихся.

При подготовке к практическим занятиям необходимо ознакомиться с теоретическим материалом дисциплины по изучаемым темам – разобрать конспекты лекций, изучить литературу, рекомендованную преподавателем. Во время самого занятия рекомендуется активно участвовать в выполнении поставленных заданий, задавать вопросы, принимать

участие в дискуссиях, аккуратно и своевременно выполнять контрольные задания.

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.