

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

**ДИСЦИПЛИНЫ**

*«Б1.Д.В.Э.2.2 Аудит налогообложения»*

Уровень высшего образования

**СПЕЦИАЛИТЕТ**

Специальность

*38.05.01 Экономическая безопасность*  
(код и наименование специальности)

*Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов*  
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

*Экономист*

Форма обучения

*Заочная*

Год набора 2024

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.Э.2.2 Аудит налогообложения» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

*наименование кафедры*

протокол №10 от "12" февраля 2024 г.

Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета, анализа и аудита  
*наименование кафедры*

*подпись*  *расшифровка подписи*  
З. С. Туякова

*Исполнители:*

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита  
*должность*

*подпись*  *расшифровка подписи*  
Т. А. Терентьева

*должность*

*подпись*

*расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по специальности

38.05.01 Экономическая безопасность  
*код наименование*

*личная подпись*  *расшифровка подписи*  
З. С. Туякова

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов

*личная подпись* 

*расшифровка подписи*  
Н. Н. Бигалиева

Уполномоченный по качеству ИМЭП

*личная подпись* 

*расшифровка подписи*  
Ю. В. Рожкова

№ регистрации \_\_\_\_\_

## 1 Цели и задачи освоения дисциплины

**Цель (цели)** освоения дисциплины:

Конечная цель изучения дисциплины - формирование твердых теоретических знаний и практических навыков по формированию программы внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы

**Задачи:**

- ознакомление с законодательными и нормативными документами по регулированию аудита налогообложения, налогового учета и налоговой отчетности, необходимыми для соблюдения в целях экономической безопасности аудируемого лица;

- приобретение системы знаний об особенностях организации финансового контроля в части аудита налогообложения;

- освоение правил разработки программы аудиторской проверки налоговой отчетности и оценки контроля качества услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

## 2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам (модулям) по выбору вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.29 Контроль и ревизия*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

## 3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-3 Способен к формированию программы внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы	ПК*-3-В-1 Демонстрирует теоретические знания по формированию программы внешнего финансового контроля и источников информации, используемых при аудите ПК*-3-В-3 Разрабатывает программы аудиторских проверок, осуществляет их выполнение и оценку контроля качества услуг, связанных с аудиторской деятельностью	<b>Знать:</b> - теоретические основы внешнего финансового контроля, в том числе организации и методики аудита налоговой отчетности. <b>Уметь:</b> - формировать программу внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности организации в части аудита налоговой отчетности и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы. <b>Владеть:</b> - приемами и методами осуществления аудиторских процедур в отношении программы аудита налоговой отчетности.

## 4 Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	10 семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>12,25</b>	<b>12,25</b>
Лекции (Л)	4	4
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b> - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям)	<b>95,75</b>	<b>95,75</b>
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>зачет</b>	

Разделы дисциплины, изучаемые в 10 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения	10	-	-	10	
2	Планирование аудиторской проверки налогообложения	10	-	-	10	
3	Анализ учетной политики и организации налогового учета	10	-	-	10	
4	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	17	2	-	15	
5	Завершение аудита налогообложения	10	-	-	10	
6	Организация и методика проверки НДС	14	1	2	11	
7	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	12	-	2	10	
8	Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	13	1	2	10	
9	Организация и методика проверки земельного налога	12	-	2	10	
	Итого:	108	4	8	96	
	Всего:	108	4	8	96	

### 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	6	Организация и методика проверки НДС	2
2	7	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	2
3	8	Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	2
4	9	Организация и методика проверки земельного налога	2
		Итого:	8

## **5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **5.1 Основная литература**

1. Терентьева, Т. А. Аудит налоговой отчетности коммерческих организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Т. А. Терентьева, Д. В. Сизов; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. - 2019. - 243 с- Режим доступа:

[http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/93416\\_20190412.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/93416_20190412.pdf)

2. 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.

## 5.2 Дополнительная литература

1. Терентьева Т.А. Аудит налогообложения: учебное пособие / Т.А. Терентьева. – Экономистъ, 2008. – 190с. ISBN 978-5-98118-229-7.
2. Егорова, Е. Н. Искажения финансовой отчетности: выявление и предупреждение [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика / Е. Н. Егорова, Ю. Г. Мишучкова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2022. - 173 с- Загл. с тит. экрана. Режим доступа: [http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/163622\\_20220301.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/163622_20220301.pdf)

## 5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях: журнал. – Режим доступа: <https://eivis.ru/browse/publication/19109/udb/12>
2. Российский экономический журнал: журнал. – Режим доступа: [https://biblioclub.ru/index.php?page=journal\\_red&jid=695106](https://biblioclub.ru/index.php?page=journal_red&jid=695106)
3. Общество и экономика: журнал. – Режим доступа: <https://eivis.ru/browse/publication/592/udb/12>
4. Финансы: журнал. – Режим доступа: <https://eivis.ru/browse/publication/19030/udb/12>

## 5.4 Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ. Режим доступа: [www.minfin.ru/ru/](http://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/](http://www.audit-it.ru/)
3. Официальный сайт Правительства РФ. Режим доступа: [www.government.ru](http://www.government.ru)

## 5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Программная система для организации видео-конференц-связи МТС Линк. Режим доступа: <https://osu.mts-link.ru/sso-signin>
- 2.ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. /Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ,[1990–2024]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\GarantClient\garant.exe>
3. Консультант Плюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2024]. –Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserver1\CONSULT\cons.exe>
4. <http://edu.garant.ru/garant/study/> Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей
5. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования – АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа – <http://aist.osu.ru>

## 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 оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.