

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 13.12.2021 16:51:21

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт — **Экономики предприятий**

Кафедра **Налогов и налогообложения**

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета
(протокол № 14 от 31 марта 2021 г.)

С ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ
(ПРОТОКОЛ №16 от 20 мая 2021 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины	Б1.В.ДВ.13.02 Аудит налогообложения юридических лиц
Основная профессиональная образовательная программа	Направление 38.03.01 Экономика программа "Налоги и налогообложение"

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Самара 2021

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Аудит налогообложения юридических лиц входит в вариативную часть (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Налоговая и таможенно-тарифная политика, Маркетинг, Учет и контроль в государственных налоговых органах, Финансовый менеджмент, Инновационный менеджмент, Практикум по налогообложению, Налоговые расчеты в коммерческих организациях, Формы и методы налогового контроля, Финансы, Организация и методика налоговых проверок, Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей, Аудит, Налоговый учет и отчетность, Менеджмент, Налоговая система РФ

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Аудит налогообложения юридических лиц в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-4 - способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ОПК-4	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ОПК4з1: виды, типы, формы организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	ОПК4у1: с позиций управленческо-правовых норм анализировать конкретные ситуации, возникающие в повседневной практике	ОПК4в1: навыками применения организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности
	ОПК4з2: методы принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и виды ответственности за них	ОПК4у2: анализировать и оценивать организационно-управленческие решения; принимать адекватные решения при возникновении критических, спорных ситуаций	ОПК4в2: способностью нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Профессиональные компетенции (ПК):

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 программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине

ПК-5	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	32.15/0.89
Занятия лекционного типа	16/0.44
Занятия семинарского типа	16/0.44
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа	20.85/0.58
Промежуточная аттестация	19/0.53
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	8.15/0.23
Занятия лекционного типа	4/0.11

Занятия семинарского типа	4/0.11
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа	60.85/1.69
Промежуточная аттестация	3/0.08
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	72
Зачетные единицы	2

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Аудит налогообложения юридических лиц представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР		
	Практич. занятия						
1.	Аудит налогообложения юридических лиц	16	16			20,85	ОПК4з1, ОПК4з2, ОПК4у1, ОПК4у2, ОПК4в1, ОПК4в2, ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
	Контроль	19					
	Итого	16	16	0.15		20.85	

заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР		
	Практич. занятия						
1.	Аудит налогообложения юридических лиц	4	4			60,85	ОПК4з1, ОПК4з2, ОПК4у1, ОПК4у2, ОПК4в1, ОПК4в2, ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2
	Контроль	3					
	Итого	4	4	0.15		60.85	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Аудит налогообложения юридических лиц	лекция	Сущность налогового аудита. Нормативно-правовое регулирование аудита налогообложения
		лекция	Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы
		лекция	Виды оказываемых аудиторских услуг по налоговым вопросам
		лекция	Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон при проведении налогового аудита
		лекция	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.
		лекция	Методика аудита расчетов с бюджетом по налогам, по внебюджетным платежам и прочих налогов и платежей
		лекция	Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость
		лекция	Аудит налога на прибыль. Аудит правильности применения ПБУ 18/02

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Аудит налогообложения юридических лиц	практическое занятие	Сущность налогового аудита. Нормативно-правовое регулирование аудита налогообложения
		практическое занятие	Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы
		практическое занятие	Виды оказываемых аудиторских услуг по налоговым вопросам
		практическое занятие	Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон при проведении налогового аудита
		практическое занятие	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.
		практическое занятие	Методика аудита расчетов с бюджетом по налогам, по внебюджетным платежам и прочих налогов и платежей
		практическое занятие	Аудит расчетов по налогу на

		добавленную стоимость
	практическое занятие	Аудит налога на прибыль. Аудит правильности применения ПБУ 18/02

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Аудит налогообложения юридических лиц	- подготовка доклада - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. "Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 260 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07683-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451306>
2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07681-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471438> "

Дополнительная литература

1. " Качество аудиторских услуг : проблемы и методология [Электронный ресурс] : монография / К. С. Павлова [и др.]. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2016. - 152 с. - ISBN 978-5-94622-641-7. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>
2. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431436>
3. Пискунов В. А. Аудит [Электронный ресурс] : практикум. Ч. 1 : Общая. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2019. - 164 с. - ISBN 978-5-94622-968-5. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>"

Литература для самостоятельного изучения

1. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ под ред. В.И.Подольского. -4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2008.
2. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007.
3. Мельник М.В. Аудит. М.: Экономистъ, 2006.
4. Миргородская Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. – М.: КНОРУС. 2007.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник для вузов. М.: ИНФРА- М, 2008.
6. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок:

Учебное пособие - / Парушина И.В., Кыштылева Т. М.: Форум, 2009.

7. Крышталева Т. Аудит налогообложения: учебное пособие: ИТК «Дашков и К», 2008.

8. Савин А.А. Аудит налогообложения. Учебное пособие. Инфра-М, 2011.

9. Терентьева Т.А. Аудит налогообложения. Учебное пособие, 2008.

10. Методика «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобренная Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол № 1.

11. Лукьяненко Л.Ф. Налоговый аудит: учеб.-метод. пособие./ Самара:Изд-во Самар.гос. экон. ун-та,2013

Журналы и газеты: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Учет, налоги, право», «Аудиторские ведомости», «Аудит и налогообложение», «Аудит сегодня», «Налоговый вестник», «Налоговая политика», «Налоговые известия Самарской области» и др

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор

	Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Аудит налогообложения юридических лиц:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ №14 от 31.03.2021г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-4 - способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ОПК4з1: виды, типы, формы организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	ОПК4у1: с позиций управленческо-правовых норм анализировать конкретные ситуации, возникающие в повседневной	ОПК4в1: навыками применения организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности

		практике	
Повышенный	ОПК4з2: методы принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и виды ответственности за них	ОПК4у2: анализировать и оценивать организационно-управленческие решения; принимать адекватные решения при возникновении критических, спорных ситуаций	ОПК4в2: способностью нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Профессиональные компетенции (ПК):

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 программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
Повышенный	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный

		обучения в соотношении с результатами обучения по программе		
Аудит налогообложения юридических лиц		ОПК4з1, ОПК4з2, ОПК4у1, ОПК4у2, ОПК4в1, ОПК4в2, ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	Оценка докладов Тестирование	Зачет

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
Аудит налогообложения юридических лиц	<ol style="list-style-type: none"> 1. Возникновение и развитие налогового аудита как профессиональной деятельности 2. Организация аудиторской деятельности в разных странах 3. Основные этапы становления и развития аудита в России 4. Соотношение общего и налогового аудита 5. Налоговый аудит и аудит налогообложения: их соотношение 6. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие проведение налогового аудита 7. Методы оценки независимости 8. Значение методики «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам» 9. Порядок разработки, виды и формы внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности 10. Тенденции разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности 11. Характеристика услуг, оказываемых в рамках налогового аудита 12. Сопутствующие налоговому аудиту услуги 13. Прочие аудиторские услуги в области налогообложения 14. Налоговый аудит в рамках общего аудита 15. Требования и правила осуществления налогового аудита 16. Общение аудиторов с налоговыми органами в ходе налогового аудита 17. Принципы общения при осуществлении налогового аудита 18. Регулирование оформления результатов налогового аудита 19. Виды документов, оформляющих проведение налогового аудита 20. Требования, предъявляемые к итоговым документам 21. Аудиторское заключение как один из видов документов оформления проведения налогового аудита 22. Общие подходы проведения аудита расчетов с бюджетом 23. Порядок составления общего плана и программы налогового аудита 24. Основные методические аспекты проведения аудита расчетов с бюджетом 25. Особенности проведения аудита транспортного налога 26. Аудит налога на доходы физических лиц 27. Аудит налога на добавленную стоимость как часть общего аудита 28. Аудит налога на добавленную стоимость как прочая услуга 29. Методика проведения аудита налога на добавленную стоимость 30. Принятие решений по результатам аудита НДС

	31.Методика аудита налога на прибыль 32.Аудит налога на прибыль как один из разделов общего аудита 33.Требования к составлению аудиторского заключения по результатам аудита налога на прибыль 34.Методика аудита правильности применения ПБУ 18/02 35.Типичные нарушения, выявляемые аудиторами при проведении налогового аудита 36.Виды доказательств, применяемые при проведении налогового аудита

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

На каком этапе проверяется налоговая отчетность, представленная организацией по установленным формам:

- основной этап
- ознакомительный этап
- заключительный этап

Заказчики налогового аудита в первую очередь:

- индивидуальные предприниматели;
- государственные учреждения;
- крупные компании, осуществляющие несколько видов деятельности, в том числе экспортно импортные

Любая проверка правильности исчисления и своевременности уплаты в бюджет налогов в независимости от целевой направленности и характеру отношений между субъектом и организацией это-...

- налоговая проверка
- налоговый аудит
- налоговый контроль

Согласно какому закону налоговый аудит относят к консультационным услугам?

- Налоговый Кодекс РФ
- ФСАД №8/2011
- ФЗ №307

Что не относится к принципам налогового аудита?

- аудитор при проведении налогового аудита должен сотрудничать с налоговыми органами
- проведение налогового аудита не освобождает аудируемое лицо от налогового контроля, осуществляемого должностными лицами
- при заключении договора должно быть достигнуто взаимопонимание с заказчиком

Для подтверждения предпосылки представления и раскрытия при проверке налогов аудитор должен:

- провести инвентаризацию
- осуществить пересчет обязательств

проверить адекватность отражения информации в пояснительной записке

Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности аудируемого субъекта:
должна быть абсолютной
должна быть разумной
зависит от квалификации аудитора

Методы проведения аудиторских процедур с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств при проверке налогов состоят из:
инспектирования первичных документов, учетных и налоговых регистров, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций и другой документации;
перепроверки материалов актов налоговой проверки
осмотр помещений, связанных с извлечением доходов аудируемым лицом

Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:
формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;
правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;
инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.

Специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличие от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:
требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету;
требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету и требованиям российского налогового законодательства;
требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.

Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций содержит:
оценку аудиторского риска и уровня существенности;
анализ учетной политики;
анализ финансовой и налоговой отчетности.

Сопоставление данных финансового учета и налогового учета при налоговом аудите налога на прибыль проводится с учетом требований:
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
ПБУ 6/01 «Основные средства»;
ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:
сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта;
проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений;
проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

Показатель бухгалтерской и налоговой отчетности оценивается как существенный, если:

его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения
его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения и, как следствие, на экономические решения заинтересованных пользователей.

Проверка аудитором тождества данных финансового и налогового учета при определении налоговой

базы НДС, включает:

наличие журнала учета выставленных счетов – фактур, правильность их оформления и отражения в

книге продаж

соответствие количества, заключенных финансово-хозяйственных договоров, количеству выставленных счетов – фактур

соответствие всех операций, связанных с реализацией, всех выставленных счетов – фактур, правильность оформления счетов – фактур и отражения их в книге продаж

Какие вопросы исследует аудитор в ходе аудиторской проверки налога на доходы физических лиц у

аудируемого лица:

правильность формирования доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ услуг);

правильность начисления и выплаты зарплаты всему персоналу организации с учетом требований

ГК РФ и коллективного договора;

правильность начисления всех выплат в денежной и натуральной форме с учетом требований ГК РФ,

главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ и коллективного договора

Аудиторский риск при проведении налогового аудита:

ниже, чем при проверке других разделов учета;

выше, чем при проверке других разделов учета;

такой же, как и при проверке других разделов аудита

Проведение работ по оптимизации налогообложения:

может быть совместимо с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности без ограничений в рамках одного договора

не может быть совместимо с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

может быть совместимо с аудитом финансовой отчетности или аудитом налогообложения при условии сохранения независимости

Освобождает ли экономического субъекта от налогового контроля проведение налогового аудита:

да

нет

только в некоторых случаях

Проверка достоверности полноты и правильности отражения в отчетности задолженности бюджету и

внебюджетным фондам во всех существенных аспектах является целью направления проверки правильности исчисления налогооблагаемых показателей:

проведение специального налогового аудита

проведение аудита с целью выдачи заключения о степени достоверности отчетности

проверяемого

субъекта

проведение согласованных процедур

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Аудит налогообложения юридических лиц	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативное регулирование налогового аудита 2. Основные принципы проведения аудита налогообложения 3. Заказчики налогового аудита 4. Возможность применения аудиторских стандартов для проведения аудита налогообложения 5. Место налогового аудита в системе аудита 6. Принципы осуществления налогового аудита 7. Этапы проведения налогового аудита 8. Перечень сопутствующих налоговому аудиту 9. Характеристика сопутствующих услуг 10. Порядок общения аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита 11. Ответственность сторон при проведении налогового аудита 12. Формы представления результатов проведения налогового аудита 13. Требования к оформлению аудиторских документов 14. Аудиторское заключение как форма представления результатов налогового аудита 15. Общие подходы к проведению аудита 16. Подготовка к проведению аудита 17. Методика осуществления аудита 18. Обобщение результатов проведения аудита расчетов с бюджетом по налогам, по внебюджетным платежам 19. Проверка статуса налогоплательщика по НДС 20. Проверка возможности применения налоговых льгот и правильности их использования 21. Проверка формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость 22. Проверка правомерности применения вычетов 23. Проверка правильности составления и своевременности сдачи деклараций, а также правильности и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость 24. Цели, задачи, источники аудиторской проверки налога на прибыль 25. Сущность методики аудита налога на прибыль. Процедуры проверки 26. Проверка статуса налогоплательщика по налогу на прибыль 27. Проверка возможности применения налоговых льгот и правильности их использования по налогу на прибыль

	<p>28. Проверка объекта налогообложения по налогу на прибыль. Проверка формирования налоговой базы</p> <p>29. Проверка правильности составления и своевременности сдачи деклараций, а также правильности и своевременности уплаты налога на прибыль</p> <p>30. Обобщение результатов аудита налога на прибыль</p> <p>31. Цели, задачи, источники аудиторской проверки платежей в государственные внебюджетные фонды</p> <p>32. Сущность методики аудита платежей в государственные внебюджетные фонды. Процедуры проверки</p> <p>33. Проверка статуса налогоплательщика по платежам в государственные внебюджетные фонды. Проверка возможности применения налоговых льгот и правильности их использования</p> <p>34. Проверка объекта налогообложения. Проверка формирования налоговой базы по платежам в государственные внебюджетные фонды</p> <p>35. Проверка правильности составления и своевременности сдачи деклараций, а также правильности и своевременности уплаты платежей в государственные внебюджетные фонды</p> <p>36. Обобщение и оформление результата аудита платежей в государственные внебюджетные фонды</p> <p>37. Цели, задачи, источники аудиторской проверки прочих налогов</p> <p>38. Сущность методики аудита прочих налогов и платежей. Процедуры проверки</p> <p>39. Проверка статуса налогоплательщика. Особенности применения аудиторских процедур к разным налогам и платежам</p> <p>40. Оформление результатов аудита по прочим налогам</p>

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ОПК4з1, ОПК4у1, ОПК4в1, ПК5з1, ПК5у1, ПК5в1
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне