

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 24.02.2025 09:37:54
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

КАФЕДРА БАНКОВСКОГО ДЕЛА

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебно-методической работе

Л.В.Крылова

«28» февраля 2024 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.30 НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление

Программа высшего образования – программа бакалавриата

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

(код, наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение

(наименование)

Институт учета и финансов

Курс, форма обучения:

очная форма обучения, 4 курс

очно-заочная форма обучения, 5 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

**Донецк
2024**

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый аудит» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю Налоги и налогообложение, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ДОННУЭТ:

- в 2024 г. - для очной формы обучения;


- в 2024 г. - для очно-заочной формы обучения;

Разработчик: Кушнир Ирина Николаевна, доцент кафедры банковского дела, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры банковского дела

Протокол от 20.02.2024 года №12

Зав. кафедрой банковского дела


КАФЕДРА
БАНКОВСКОГО
ДЕЛА
И.В. Попова
(подпись) (инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО

Директор Института учета и финансов


Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

«21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол №7 от 28.02.2024 года

Председатель  Л.В. Крылова
(подпись)

© Кушнир И.Н., 2024 год

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателя	Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 2	Укрупненная группа направлений подготовки 38.03.00 Экономика и управление	Часть, формируемая участниками образовательных отношений	
	Направление подготовки 38.03.01 Экономика		
Модулей – 1	Профиль Налоги и налогообложение	Год подготовки	
Смысловых модулей – 2		4-й	5-й
Общее количество часов – 72		Семестр	
		8-й	А
Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных – 2 самостоятельной работы обучающегося – 0,43	Программа высшего образования – программа бакалавриата	Лекции	
		24 час.	12 час.
		Практические, семинарские занятия	
		12 час.	24 час.
		Лабораторные занятия	
		- час.	- час.
		Самостоятельная работа	
		7,8 час.	14,8 час.
		Индивидуальные задания*:	
		1,2 час.	0,8 час.
Форма промежуточной аттестации:			
2 ТМК	2 ТМК		
Форма промежуточной аттестации:			
экзамен (2,4час.)	экзамен (2,4час.)		

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)
для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:

для очной формы обучения – 36/7,8

для очно-заочной формы обучения – 36/14,8

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины:

теоретическая и практическая подготовка обучающихся, которая позволит на основе полученных знаний о организационно – правовых основах и особенностях проведения налогового аудита, применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере налогового аудита, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения.

Задачи учебной дисциплины:

изучение сущности, целей и задач налогового аудита; изучение организационных основ проведения налогового аудита; освоение методики проведения налогового аудита; изучение методики проведения аудита налога на прибыль организаций; изучение методики проведения аудита налога на добавленную стоимость; изучение порядка документального оформления результатов аудиторской проверки.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.30 «Налоговый аудит» относится к части ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин: «Математический анализ», «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Налоговая система Российской Федерации», «Налоговый учет и отчетность» и др.

Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин: «Налоговые расследования», «Арбитражное разрешение налоговых споров», «Государственное регулирование налогообложения предпринимательской деятельности», «Налоговый консалтинг» и др.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции и индикаторы их достижения:**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	ИДК-4 _{ПК-2} Проверяет первичные учетные документы, счета-фактуры на предмет полноты и корректности отражения информации
ПК-6. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИДК-2 _{ПК-6} Проводит проверку обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни
ПК-14. Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности	ИДК-5 _{ПК-14} Пользуется основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки конфиденциальной информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей налогоплательщика ИДК-6 _{ПК-14} Формирует налоговую отчетность в целях осуществления мероприятий налогового аудита

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: налоговое законодательство Российской Федерации; требования профессиональной этики; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации.

уметь: правильно определить объект аудита налогообложения; сделать выводы о законности и дать оценку финансовым результатам деятельности организации; подготавливать и оформлять рабочие документы.

владеть: практическими навыками проведения системного контроля выполнения сотрудниками самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля ее внутренних регламентов; осуществления анализа работы систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом; контроля и общего надзора за оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; определения объема документации по аудиторскому заданию в целом или оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, и организация формирования по ним архива

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

МОДУЛЬ 1. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Смысловой модуль 1. Сущность, значение налогового аудита

Тема 1. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта.

Тема 2. Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Тема 3. Планирование налоговых проверок.

Смысловой модуль 2. Проведение и оформление результатов налогового аудита в организации

Тема 4. Содержание и методики отдельных видов проверок.

Тема 5. Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц.

Тема 6. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога.

Тема 7. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СРС ⁵		л	п	лаб	инд	СРС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1. Налоговый аудит												
Смысловой модуль 1. Сущность, значение налогового аудита												
Тема 1. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	5,5	3	1,5	-	-	1	6,5	1,5	3	-	-	2
Тема 2. Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	5,5	3	1,5	-	-	1	6,5	1,5	3	-	-	2
Тема 3. Планирование налоговых проверок	5,5	3	1,5	-	-	1	6,5	1,5	3	-	-	2
Итого по смысловому модулю 1	16,5	9	4,5	-	-	3	19,5	4,5	9	-	-	6
Смысловой модуль 2. Проведение и оформление результатов налогового аудита в организации												
Тема 4. Содержание и методики отдельных видов проверок	5,5	3	1,5	-	-	1	6,5	1,5	3	-	-	2
Тема 5. Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	5,5	3	1,5	-	-	1	6,5	1,5	3	-	-	2
Тема 6. Аудит заполнения форм	5,5	3	1,5	-	-	1	6,5	1,5	3	-	-	2

отчетности по другим видам налога													
Тема 7. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	10,8	6	3	-	-	1,8	11,8	3	6	-	-	2,8	
Итого по смысловому модулю 2	27,3	15	7,5	-	-	4,8	31,3	7,5	15	-	-	8,8	
Итого	43,8	24	12	-	-	7,8	50,8	12	24	-	-	14,8	
Катг	1,2	-	-	1,2	-	-	0,8	-	-	0,8	-	-	
СРэж	24,6	-	-	-	-	24,6	18	-	-	-	-	18	
ИК	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
КЭ	2	-	-	-	2	-	2	-	-	-	2	-	
Каттэк	0,4	-	-	-	0,4	-	0,4	-	-	-	0,4	-	
Контроль	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Всего часов	72	24	12	1,2	2,4	32,4	72	12	24	0,8	2,4	32,8	

Примечания:

1. л – лекции;
2. п – практические (семинарские) занятия;
3. лаб – лабораторные занятия;
4. инд – индивидуальные задания;
5. СР – самостоятельная работа;
6. ИНИР – индивидуальная научно-исследовательская работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	1,5	3
2	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	1,5	3
3	Планирование налоговых проверок	1,5	3
4	Содержание и методики отдельных видов проверок	1,5	3
5	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	1,5	3
6	Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	1,5	3
7	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	3	6
Всего:		12	24

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
-	-	-	-

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	очно-заочная форма
1	Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	1	2
2	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	1	2
3	Планирование налоговых проверок	1	2
4	Содержание и методики отдельных видов проверок	1	2
5	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	1	2
6	Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	1	2
7	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	1,8	2,8
Всего:		7,8	14,8

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

1) для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;

2) для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;

3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа;
- письменные задания заменяются устным ответом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с

использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа.
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

Смысловой модуль 1. Сущность, значение налогового аудита

1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.
2. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.
3. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.
4. Методы налогового реагирования.
5. Проверка правильности методики исчисления налоговых платежей.
6. Правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных отношений.
7. Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

Смысловой модуль 2. Проведение и оформление результатов налогового аудита в организации

1. Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д.
2. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.
3. Проверка исполнения иных обязанностей налогоплательщика.
4. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога.
5. Особенности проверок обособленных подразделений.
6. Методы отбора по внутренней и внешней информации.
7. Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решений по ней.
8. Налоговая аудиторская программа.
9. Аудиторская выборка.
10. Контроль качества работы аудиторов.
11. Аудиторские доказательства, виды, источники.
12. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.
13. Аудит правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.

14. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.
15. Проверка учетной политики налогоплательщика.
16. Порядок ведения налогового аудита доходов (расходов) в виде процентов, полученных (уплаченных) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
17. Налоговый аудит при продаже ценных бумаг.
18. Проверка заполнения налоговой декларации и других форм налоговой отчетности.
19. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
20. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица
21. Аудит расчета налога на имущество предприятия.
22. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.
23. Проверка расчета налога на рекламу.
24. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу.
25. Проведение итогов проведенного аудита.
26. Предоставление Отчета об аудиторской проверке с информацией о: выявленных налоговых рисках организации и возможных способах снижения / устранения рисков.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-7)	1	7
- доклад (темы 1-7)	1	7
- разноуровневые задачи и задания (темы 4-7)	1	4
- тест (ТМК) (темы 3, 7)	11	22
Промежуточная аттестация	<i>Экзамен</i>	<i>60</i>
Итого за семестр	<i>100</i>	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование (ТМК)	10	20
- разноуровневые задачи и задания	20	20
Промежуточная аттестация	<i>Экзамен</i>	<i>60</i>
Итого за семестр	<i>100</i>	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.
2. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.
3. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.
4. Методы налогового реагирования.
5. Проверка правильности методики исчисления налоговых платежей.
6. Правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных отношений.
7. Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.
8. Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д.
9. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.
10. Проверка исполнения иных обязанностей налогоплательщика.
11. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога.
12. Особенности проверок обособленных подразделений.
13. Методы отбора по внутренней и внешней информации.
14. Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решений по ней.
15. Налоговая аудиторская программа.
16. Аудиторская выборка.
17. Контроль качества работы аудиторов.
18. Аудиторские доказательства, виды, источники.
19. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.
20. Аудит правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.
21. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.
22. Проверка учетной политики налогоплательщика.
23. Порядок ведения налогового аудита доходов (расходов) в виде процентов, полученных (уплаченных) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
24. Налоговый аудит при продаже ценных бумаг.
25. Проверка заполнения налоговой декларации и других форм налоговой отчетности.
26. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
27. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица

28. Аудит расчета налога на имущество предприятия.
 29. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.
 30. Проверка расчета налога на рекламу.
 31. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу.
 32. Проведение итогов проведенного аудита.
 33. Предоставление Отчета об аудиторской проверке с информацией о: выявленных налоговых рисках организации и возможных способах снижения / устранения рисков.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Текущее тестирование и самостоятельная работа, балл							Итого текущий контроль, балл	Итоговый контроль (экзамен), балл	Сумма, балл
Смысловой модуль № 1 17			Смысловой модуль № 2 23						
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	40	60	100
2	2	13	3	3	3	14			

Примечание. T1, T2, ... T7 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Богданова, М. М. Аудит налогообложения : учебное пособие / М.М. Богданова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 206 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1060348. - ISBN 978-5-16-015837-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1060348> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Зотиков, Н. З. Налоговый аудит : учебное пособие для СПО / Зотиков Н.З., Арланова О.И. — Саратов : Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/99950.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Налоговый аудит : учебник / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин ; под ред. канд. экон. наук, доц. Г.В. Глазковой. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 239 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1851517. - ISBN 978-5-16-017401-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1851517> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература:

1. Елизарова, Н. В. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 200 с. – Режим доступа: <DOI: <https://doi.org/10.23682/101735>>.

2. Ерофеева, В. А. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность коммерческой организации / В.А. Ерофеева, Г.В. Клушанцева. – М.: Высш. образование, 2021. – 368 с.

3. Ефремова, Е. С. Правовая природа налоговой ответственности как вид государственного принуждения в налоговом праве : монография / Е. С. Ефремова. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2022. - 136 с. - ISBN 978-5-7638-4613-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2092911> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

4. Кондраткова, Н. В. Уголовно-правовая характеристика и проблемы квалификации налоговых преступлений : учебное пособие / Кондраткова Н. В. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2022. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-1037-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/127006.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль : настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А. Н. Бобрышев [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121672.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

6. Мизюрёва, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов: учеб. пособие / В. В. Мизюрёва, Н. Н. Шелемех. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 154 с. – Режим доступа: <<https://www.iprbookshop.ru/119108.html>>.

7. Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях : монография / Муравицкая Н. К. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-4497-1294-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109158.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8. Организация и методы налоговых проверок : учебное пособие / А.Н. Романов, А.А. Савин, А.К. Анашкин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.Н. Романова, проф. А.А. Савина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 421 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5d3964470cf0a2.22473097. - ISBN 978-5-9558-0594-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2053979> (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

9. Тарасова, Е. В. Налоговое администрирование : учебное пособие для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.02 «Менеджмент» / Тарасова Е. В., Гончарова М. В. — Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 265 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL:

<https://www.iprbookshop.ru/123492.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

10. Тимченко, В. А. Судебная налоговая экспертиза : учебное пособие / В.А. Тимченко. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 181 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-112456-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2144632> (дата обращения: 05.12.2024). – Режим доступа: по подписке.

Учебно-методические издания:

1. Мадатова, О. В. Правовое регулирование налоговых отношений : учебник / О.В. Мадатова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 242 с. — (Высшее образование: Специалитет). - ISBN 978-5-16-111664-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2055756> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

2. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1831635> (дата обращения: 05.12.2023). – Режим доступа: по подписке.

3. Хрусталева, С. П. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Хрусталева С. П., Шендрикова О. О. — Воронеж : Воронежский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 123 с. — ISBN 978-5-7731-1047-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/127239.html> (дата обращения: 05.12.2023). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Автоматизированная библиотечная информационная система Unilib UC : версия 2.110 // Научная библиотека Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. – [Донецк, 2021–]. – Текст : электронный.

2. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли им. Михаила Туган-Барановского. – Донецк : НБ ДОННУЭТ, 1999– . – URL:<http://catalog.donnuet.ru>. – Текст : электронный.

3. Автоматизированная интегрированная библиотечная система (АИБС) «МегаПро». – Москва : ООО «Дата Экспресс», 2024– . – Текст : электронный.

4. IPR SMART : весь контент ЭБС Ipr books : цифровой образовательный ресурс / ООО «Ай Пи Эр Медиа». – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2007 – . – URL:<http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для авторизированных пользователей. – Текст. Аудио. Изображения : электронные.

5. Лань : электронная-библиотечная система. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://e.lanbook.com/> – Режим доступа: для авторизированных пользователей. – Текст : электронный.

6. СЭБ : Консорциум сетевых электронных библиотек / Электронная-библиотечная система «Лань» при поддержке Агентства стратегических инициатив. – Санкт-Петербург : Лань, сор. 2011–2024. – URL:<https://seb.e.lanbook.com/> – Режим доступа : для пользователей организаций – участников, подписчиков ЭБС «Лань». – Текст : электронный.

7. Polpred : электронная библиотечная система : деловые статьи и интернет-сервисы / ООО «Полпред Справочники». – Москва : Полпред Справочники, сор. 1997–2024. – URL:<https://polpred.com>. – Текст : электронный.

8. Book on lime : дистанционное образование : электронная библиотечная система / издательство КДУ МГУ им. М.В. Ломоносова. – Москва : КДУ, сор. 2017 –. – URL:<https://bookonlime.ru>. – Текст . Изображение. Устная речь : электронные.
9. Информio : электронный справочник / ООО «РИНФИЦ». – Москва : Издательский дом «Информio», 2009 –. – URL: <https://www.informio.ru>. – Текст : электронный.
10. Университетская библиотека онлайн : электронная библиотечная система. – ООО «Директ-Медиа», 2006–. – URL:<https://biblioclub.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
11. Научно-информационный библиотечный центр имени академика Л.И. Абалкина / Российский экономический унтиниверситет имени В.Г. Плеханова. – Москва : KnowledgeTree Inc., 2008– . – URL:<http://liber.rea.ru/login.php>. – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
12. Библиотечно-информационный комплекс / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Финансовый университет, 2019– . – URL:<http://library.fa.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
13. Зональная научная библиотека имени Ю.А. Жданова / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону : Южный федеральный университет, 2016 – . – URL:<https://library.lib.sfedu.ru/> – Режим доступа: для авторизованных пользователей. – Текст : электронный.
14. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU: информационно-аналитический портал / ООО Научная электронная библиотека. – Москва : ООО Научная электронная библиотека, сор. 2000–2024. – URL:<https://elibrary.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. – Текст : электронный.
15. CYBERLENINKA : Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» / [Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев ; ООО «Итеос»]. – Москва : КиберЛенинка, 2012 – . – URL:<http://cyberleninka.ru>. – Текст : электронный.
16. Национальная электронная библиотека : НЭБ : федеральная государственная информационная система / Министерство культуры Российской Федерации [и др.]. – Москва : Российская государственная библиотека : ООО ЭЛАР, [2008 –]. – URL:<https://rusneb.ru/> – Текст. Изображение : электронные.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры финансов и экономической безопасности (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Фамилия, имя, отчества	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/ внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Кушнир Ирина Николаевна	По основному месту работы	Должность – доцент, кандидат экономических наук, ученое звание – доцент	<p>1. Высшее. Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности, экономист.</p> <p>2. Высшее. Правоведение, специалист по правоведению.</p> <p>3. Высшее. Управление персоналом и экономика труда, магистр по экономике труда и управлению персоналом. диплом кандидата наук ДК № 004985</p>	<p>1. Удостоверение о ПК №340000181716, 14.11.2022 «Организационные и психолого-педагогические основы инклюзивного высшего образования», 72 ч. ФГАОУВО "Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского", Ялта</p> <p>2. Удостоверение о ПК №771802830013, 27.05.2022 «Работа в электронной информационно-образовательной среде», 16 ч. ФГБОУ ВО "Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова", Москва</p> <p>3. Удостоверение о ПК №ПК/23/05/000178, 31.05.2023 «Налоги и налогообложение субъектов цифровой экономики», 144 ч., АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>4. Удостоверение о ПК ПК/23/07/000155, 04.08.2023 «Налоговый учёт и отчётность в условиях цифровизации», 144 ч. АНО ДПО "Санкт-Петербургский Межотраслевой Институт Повышения Квалификация", Санкт-Петербург</p> <p>5. Удостоверение о ПК №571803581155, 01.06.2023 «Управление устойчивым развитием территорий», 16 ч. ФГБОУ ВО "Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева", Орел</p> <p>6. Удостоверение о ПК №ЦПК/23/06/000015, 30.06.2023 «Налоговая система Российской Федерации», 144 ч. АНО ДПО "Центральный Межотраслевой Институт Повышения Квалификации", Москва</p> <p>7. Удостоверение о ПК №ПК 243001-1, 30.01.2024 «Развитие платформенных моделей и экосистем в банковской сфере», 144 ч. АНО ДПО "Учебный центр "Астарта", Симферополь</p>

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.30 НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
(код и наименование)

Профиль: Налоги и налогообложение
(наименование)

Трудоемкость учебной дисциплины: 2 з.е.

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: налоговое законодательство Российской Федерации; требования профессиональной этики; основы деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте; основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации.

уметь: правильно определить объект аудита налогообложения; сделать выводы о законности и дать оценку финансовым результатам деятельности организации; подготавливать и оформлять рабочие документы.

владеть: практическими навыками проведения системного контроля выполнения сотрудниками самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля ее внутренних регламентов; осуществления анализа работы систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом; контроля и общего надзора за оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; определения объема документации по аудиторскому заданию в целом или оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, и организация формирования по ним архива

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	ИДК-4 _{ПК-2} Проверяет первичные учетные документы, счета-фактуры на предмет полноты и корректности отражения информации
ПК-6. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИДК-2 _{ПК-6} Проводит проверку обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни
ПК-14. Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности	ИДК-5 _{ПК-14} Пользуется основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки конфиденциальной информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей налогоплательщика ИДК-6 _{ПК-14} Формирует налоговую отчетность в целях осуществления мероприятий налогового аудита

Смысловые модули и темы учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Сущность, значение налогового аудита

Тема 1. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта.

Тема 2. Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Тема 3. Планирование налоговых проверок.

Смысловой модуль 2. Проведение и оформление результатов налогового аудита в организации

Тема 4. Содержание и методики отдельных видов проверок.

Тема 5. Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц.

Тема 6. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога.

Тема 7. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.

Форма промежуточной аттестации: экзамен

Разработчик:

Кушнир И.Н., к.э.н., доцент,
доцент кафедры банковского дела

Заведующий кафедрой банковского дела
Попова И. В., д.э.н., доцент

