

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура

Форма обучения: Очно-заочная

Рабочая программа дисциплины
НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Блок:	Блок 1 «Дисциплины (модули)»
Часть образовательной программы:	Часть, формируемая участниками образовательных отношений
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.Ч.09
Трудоемкость в зачетных единицах:	4 семестр - 4;
Часов (всего) по учебному плану:	144 часа
Лекции	4 семестр - 12 часов;
Практические занятия	4 семестр - 12 часов;
Лабораторные работы	не предусмотрено учебным планом
Консультации	4 семестр - 2 часа;
Самостоятельная работа	4 семестр - 117,5 часов;
в том числе на КП/КР	не предусмотрено учебным планом
Иная контактная работа	проводится в рамках часов аудиторных занятий
включая:	
Тестирование	
Контрольная работа	
Промежуточная аттестация:	
Экзамен	4 семестр - 0,5 часа;

Москва 2021

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Бухарева Л.В.
	Идентификатор	R661d0f45-BukharevaLV-a8471f63

(подпись)

Л.В. Бухарева

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
	Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea713

(подпись)

И.С.

Андрошина

(расшифровка подписи)

Заведующий выпускающей
кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	Rbab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

(подпись)

Г.Н. Курдюкова

(расшифровка подписи)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины: состоит в изучении алгоритма проверки достоверности налоговых обязательств налогоплательщиков, применяющих разные налоговые режимы и уплачивающие налоги в бюджеты разных уровней.

Задачи дисциплины

- изучение требований действующих стандартов по проверке налоговых обязательств;
- приобретение опыта в работе с налоговыми декларациями;
- освоение аналитических подходов для формирования выводов о достоверности данных, отраженных в налоговых декларациях налогоплательщика.

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** по дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ПК-2 Способен применять инструменты анализа, контроля и аудита для повышения достоверности представляемых результатов хозяйственной деятельности и снижению рисков коммерческой деятельности	ИД-1ПК-2 Разрабатывает и применяет методики ревизии, финансово-экономического контроля, внешних и внутренних аудитов финансовой отчетности экономического субъекта	знать: - требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях. уметь: - определять показатели налоговых обязательств из данных финансового учета для подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о достоверности его налоговой отчетности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к основной профессиональной образовательной программе Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг (далее – ОПОП), направления подготовки 38.04.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - магистратура.

Требования к входным знаниям и умениям:

- знать основные принципы организации системы внутреннего контроля предприятия
- знать цель и задачи бухгалтерской службы в организации
- знать нормативные акты, регулирующие бухгалтерское дело
- уметь организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и нормативными актами РФ
- уметь составлять основные документы учетной политики организации в соответствии с предъявляемыми требованиями
- уметь формировать внутренние положения и инструкции по организации и ведению учетной работы на предприятии

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при выполнении выпускной квалификационной работы.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

№ п/п	Разделы/темы дисциплины/формы промежуточной аттестации	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы										Содержание самостоятельной работы/ методические указания
				Контактная работа							СР			
				Лек	Лаб	Пр	Консультация		ИКР		ПА	Работа в семестре	Подготовка к аттестации /контроль	
КПР	ГК	ИККП	ТК											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Сущность и методика налогового аудита	27	4	3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	<p><u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Сущность и методика налогового аудита"</p> <p><u>Подготовка к контрольной работе:</u> Изучение материалов по разделу Сущность и методика налогового аудита и подготовка к контрольной работе</p> <p><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Сущность и методика налогового аудита"</p> <p><u>Изучение материалов литературных источников:</u> [2], 12-27 [3], 89-110</p>
1.1	Цели и задачи налогового аудита	27		3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	
2	Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС)	27		3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	
2.1	Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)	27		3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	

													добавленную стоимость(НДС)" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [3], 220-234
3	Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль	27	3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	<u>Подготовка к текущему контролю:</u> Повторение материала по разделу "Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль"
3.1	Источники информации, программа и содержание проверки расчетов по налогу на прибыль	27	3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	<u>Подготовка к контрольной работе:</u> Изучение материалов по разделу Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль и подготовка к контрольной работе <u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], 112-134 [2], 72-87; 90-112 [3], 54-58; 87-100
4	Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов	27	3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	<u>Подготовка к контрольной работе:</u> Изучение материалов по разделу и подготовка к контрольной работе <u>Подготовка к текущему контролю:</u>
4.1	Источники информации, программа и содержание проверки расчетов страховых взносов во ВБФ	27	3	-	3	-	-	-	-	-	21	-	Повторение материала по разделу "Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов" <u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u> Изучение дополнительного материала по разделу "Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов" <u>Изучение материалов литературных источников:</u> [1], 147-158 [3], 74-87; 113-127
	Экзамен	36.0	-	-	-	-	2	-	-	0.5	-	33.5	
	Всего за семестр	144.0	12	-	12	-	2	-	-	0.5	84	33.5	

	Итого за семестр	144.0		12	-	12	2	-	0.5	117.5	
--	-------------------------	--------------	--	-----------	----------	-----------	----------	----------	------------	--------------	--

Примечание: Лек – лекции; Лаб – лабораторные работы; Пр – практические занятия; КПр – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ГК- групповые консультации по разделам дисциплины; СР – самостоятельная работа студента; ИКР – иная контактная работа; ТК – текущий контроль; ПА – промежуточная аттестация

3.2 Краткое содержание разделов

1. Сущность и методика налогового аудита

1.1. Цели и задачи налогового аудита

Принципы и функции налогового аудита. Планирование, организация и порядок проведения налогового аудита.

2. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)

Источники информации для проверки.. Программа и содержание расчетов по НДС.

3. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль

3.1. Источники информации, программа и содержание проверки расчетов по налогу на прибыль

Проверка исчисления налога на прибыль. программа и содержание проверки расчетов по налогу на прибыль.

4. Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов

4.1. Источники информации, программа и содержание проверки расчетов страховых взносов во ВБФ

Программа и содержание проверки расчетов по налогу на имущество.

3.3. Темы практических занятий

1. Цели и задачи налогового аудита.;
2. Принципы и функции налогового аудита.;
3. Планирование, организация и порядок проведения налогового аудита;
4. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС);
5. Источники информации для проверки. Программа и содержание расчетов по НДС;
6. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль;
7. Источники информации, программа и содержание проверки расчетов по налогу на прибыль.;
8. Программа и содержание проверки расчетов по налогу на имущество.

3.4. Темы лабораторных работ

не предусмотрено

3.5 Консультации

3.6 Тематика курсовых проектов/курсовых работ

Курсовой проект/ работа не предусмотрены

3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

Запланированные результаты обучения по дисциплине (в соответствии с разделом 1)	Коды индикаторов	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.3.1)				Оценочное средство (тип и наименование)
		1	2	3	4	
Знать:						
требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях	ИД-1ПК-2		+			Тестирование/Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль Тестирование/Сущность и методика налогового аудита
Уметь:						
определять показатели налоговых обязательств из данных финансового учета для подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о достоверности его налоговой отчетности	ИД-1ПК-2	+	+	+	+	Контрольная работа/Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС) Контрольная работа/Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов

4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ)

4.1. Текущий контроль успеваемости

4 семестр

Форма реализации: Письменная работа

1. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС) (Контрольная работа)
2. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль (Тестирование)
3. Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов (Контрольная работа)
4. Сущность и методика налогового аудита (Тестирование)

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине

Экзамен (Семестр №4)

Итоговая оценка получается как среднее арифметическое из всех оценок студента за семестр плюс оценка за зачет

Примечание: Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Печатные и электронные издания:

1. Савин, А. А. Аудит для магистров. Теория аудита : учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин . – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014 . – 272 с. - ISBN 978-5-9558-0224-4 .;
2. А. М. Чернопятов- "Управление финансами в цифровой экономике", Издательство: "Директ-Медиа", Москва, Берлин, 2020 - (187 с.)
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=597732>;
3. Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев . – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2011 . – 285 с. - ISBN 978-5-9558-0199-5 ..

5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

1. СДО "Прометей";
2. Office;
3. Windows;
4. Майнд Видеоконференции.

5.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>
2. ЭБС "Университетская библиотека онлайн" - http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red
3. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>

4. База данных Web of Science - <http://webofscience.com/>
5. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>
6. Портал открытых данных Российской Федерации - <https://data.gov.ru>
7. База открытых данных Росфинмониторинга - <http://www.fedsfm.ru/opendata>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	С-301, Учебная аудитория	стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	С-301, Учебная аудитория	стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук
Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации	Ж-301а, Консультационный зал "СЦКТ"	стол для работы с документами, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, доска магнитная, доска маркерная передвижная, телевизор
Помещения для самостоятельной работы	С-304/1, Научно-исследовательская лаборатория	стол, стул, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный
	С-311, Компьютерный класс каф. "ЭЭП"	кресло рабочее, стол, стул, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный, инвентарь специализированный
Помещения для консультирования	С-306, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный
	С-308, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-310/1, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-310/2, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-314/1, Учебная	кресло рабочее, рабочее место сотрудника,

	аудитория	стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-316, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный, принтер
	С-318, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-313, Преподавательская	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря	С-304/2, Архив	стеллаж

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый аудит

(название дисциплины)

4 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

КМ-1 Сущность и методика налогового аудита (Тестирование)

КМ-2 Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС) (Контрольная работа)

КМ-3 Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль (Тестирование)

КМ-4 Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов (Контрольная работа)

Вид промежуточной аттестации – Экзамен.

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
		Неделя КМ:	4	6	9	12
1	Сущность и методика налогового аудита					
1.1	Цели и задачи налогового аудита			+		+
2	Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС)					
2.1	Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)		+	+	+	+
3	Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль					
3.1	Источники информации, программа и содержание проверки расчетов по налогу на прибыль			+		+
4	Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов					
4.1	Источники информации, программа и содержание проверки расчетов страховых взносов во ВБФ			+		+
Вес КМ, %:			20	30	20	30