

**АННОТАЦИЯ**  
**рабочей программы учебной дисциплины**  
**Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый учет и аудит**  
**Направление подготовки магистратура 38.04.01 Экономика**

<b>1.</b>	<p><b>Цель изучения дисциплины</b>  Целью освоения учебной дисциплины Налоговый учет и аудит является приобретение знаний, умений и навыков в области:  -разработки учетной политики для целей налогообложения; разработки и ведения регистров налогового учета;  -формирования налогооблагаемых баз по налогам; заполнения налоговых деклараций и расчетов по различным видам налогов;  исполнения обязательств перед бюджетом по налогам и сборам; принципах и правилах организации налогового аудита;  - изучения, используемых в практике аудита и систематизированных в специальной литературе методик организации и технологии налогового аудита;  - приобретения умений и практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, планирования, организации и осуществления налогового аудита. приобретения умений и навыков и использования полученных знаний в практической деятельности.</p>													
<b>2.</b>	<p><b>Место дисциплины в структуре ОПОП ВО магистратуры</b>  Дисциплина «Налоговый учет и аудит» относится к дисциплинам по выбору Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.  В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 5-й семестр.  Дисциплина «Налоговый учет и аудит» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.01 Экономика предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.  В качестве «входных» знаний дисциплины «Налоговый учет и аудит» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин: Современные проблемы учета, анализа и аудита, Бухгалтерский учет и аудит, аудит налогообложения, Аудит.  Дисциплина «Налоговый учет и аудит» может являться предшествующей при изучении дисциплин: Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности, Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях, Стратегический управленческий учет</p>													
<b>3.</b>	<p><b>Результаты освоения дисциплины (модуля) «Налоговый учет и аудит»</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Код и наименование компетенции</th> <th style="text-align: center;">Индикаторы</th> <th style="text-align: center;">Дескрипторы</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"><b>Универсальные компетенции (УК)</b></td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i><b>УК-1.</b> Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий</i></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><i><b>УК-1.1.</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</i></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><i><b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.  <b>Владеть:</b> Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p> </td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <p><i><b>УК-1.2.</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</i></p> </td> <td style="vertical-align: top;"> <p><i><b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично,</i></p> </td> </tr> </tbody> </table>			Код и наименование компетенции	Индикаторы	Дескрипторы	<b>Универсальные компетенции (УК)</b>			<p><i><b>УК-1.</b> Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий</i></p>	<p><i><b>УК-1.1.</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</i></p>	<p><i><b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.  <b>Владеть:</b> Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p>	<p><i><b>УК-1.2.</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</i></p>	<p><i><b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично,</i></p>
Код и наименование компетенции	Индикаторы	Дескрипторы												
<b>Универсальные компетенции (УК)</b>														
<p><i><b>УК-1.</b> Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий</i></p>	<p><i><b>УК-1.1.</b> Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</i></p>	<p><i><b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.  <b>Владеть:</b> Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</i></p>												
	<p><i><b>УК-1.2.</b> Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</i></p>	<p><i><b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.  <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично,</i></p>												

		аргументированно формировать собственные суждения и оценки. <b>Владеть:</b> Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
	<i>УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</i>	<b>Знать:</b> Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. <b>Уметь:</b> Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. <b>Владеть:</b> Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
	<i>УК- 1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</i>	<b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода. <b>Уметь:</b> Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. <b>Владеть:</b> Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
	<i>УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.</i>	<b>Знать:</b> Принципы и методы системного подхода. <b>Уметь:</b> Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. <b>Владеть</b> рктическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
<b>Профессиональные компетенции (ПК)</b>		
<i>ПК-6. Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</i>	<i>ПК-6.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения</i>	<b>Знать</b> методику организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; <b>Уметь</b> формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; <b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и

			<i>финансовой отчетности на предприятии</i>
	<i>ПК-6.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов</i>		<b>Знать</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Уметь</b> ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Владеть:</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
	<i>ПК-6.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</i>		<b>Знать:</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Уметь:</b> анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов <b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
	<i>ПК-6.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</i>		<b>Знать</b> нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Уметь</b> строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации <b>Владеть</b> навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии

<b>4.</b>	<b>Структура и содержание дисциплины</b>				
	<b>4.1. Структура дисциплины</b>				
	<b>Вид учебной работы</b>	<b>Всего</b>	<b>Порядковый номер семестра</b>		
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
	Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е.), в том числе:	5			5
	Курсовой проект (работа)	Не предусмотрено			
	Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	48			48

	Лекции	32			32	
	Практические занятия, семинары	16			16	
	Лабораторные работы	-			-	
	Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	105			105	
	КСР					
	Экзамен	27			27	
	Общая трудоемкость дисциплины	180			180	
<b>4.2. Содержание дисциплины</b>						
<b>№</b>	<b>Наименование темы (раздела)</b>	<b>Содержание темы (раздела)</b>				
1.	ТЕМА 1. Понятие, цели, объекты, задачи, организационные основы налогового учета	Основные определения. Необходимость ведения налогового учета. Постановка сущность налогового учета, его цель и задачи. Объекты и операции, подлежащие налоговому учету. Порядок определения налоговой базы. Регистры налогового учета. Формы регистров налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.				
2.	ТЕМА 2. Цели, задачи, специфика налогового аудита	Понятие налогового аудита и его сущность. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». Нормативное регулирование налогового аудита.				
3.	ТЕМА 3. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	Оценка существующей системы налогообложения. Аудит учетной политики в целях налогообложения. Правильность определения объекта налогообложения, аудит методики постановки налогового учет, правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; правильности формирования налоговой базы, применения налоговых ставок, определения момента формирования налоговой базы; правомерности отражения налоговых вычетов по налогам; правильности исчисления налога; своевременности уплаты налога; правильности заполнения и своевременности представления налоговой декларации. Основные этапы проведения налогового аудита. Оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки.				
4.	ТЕМА 4. Налоговый учет и аудит НДС.	Налоговая база. Налоговые регистры. Налоговые вычеты. Налоговая декларация. Налоговая база. Определение налоговой базы при различных объектах налогообложения. Правила заполнения налоговых регистров: счета-фактуры, Книга покупок, Книга продаж Налоговые вычеты. Понятие налогового вычета. Правила применения налоговых вычетов. Налоговая декларация. План и программа аудита по НДС. Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правомерности применения налоговых вычетов. Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, книги продаж, книги покупок, и налоговых деклараций. Проверка актов сверки с налоговыми				

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
		органами по НДС.
5.	ТЕМА 5. Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.	Классификация доходов физических по месту их возникновения. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Доходы в виде материальной выгоды. Доходы от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.
6.	ТЕМА 6. Налоговый учет и аудит по налогу на прибыль.	Постановка налогового учета. Налоговый учет доходов. Налоговый учет расходов. Налоговая декларация. Постановка налогового учета. Определение объектов налогового учета. Построение налоговых регистров. Определение метода признания доходов и расходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не принимаемые для налогообложения Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы . Расходы, не принимаемые для налогообложения. Налоговая декларация. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит учетной политики. Аудит налоговых доходов и расходов.
7.	ТЕМА 7. Бухгалтерский расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02	Цели, задачи бухгалтерского учета налога на прибыль Определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом Корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения Постоянные разницы. Временные разницы. Расчет условного налога на прибыль. Взаимосвязь условного и текущего налога на прибыль Аудит соответствия бухгалтерского и налогового учета расчетов налога на прибыль.
8.	ТЕМА 8. Налоговый учет и аудит налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения	Объекты налогообложения, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения доходов и расходов и ведение книги учета доходов и расходов.. Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация. Аудит при работе на УСН.
9.	ТЕМА 9. Налоговый учет и аудит налогоплательщиков, применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	Понятие вмененного дохода. Базовая доходность. Порядок определения коэффициентов. Порядок и сроки уплаты единого налога. Проверка правомерности применения ЕНВД, правильность расчета налоговой базы и суммы налога.
10.	ТЕМА 10. Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций, земельному	Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. Налоговая декларация. Уплата налога на имущество организаций и земельного налога. Аудит налога на имущество организаций и земельного налога.

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
11.	ТЕМА 11. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	Оформление и представление результатов налогового аудита Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства. Требования к оформлению результирующих документов, их структура и содержание. Аудиторское заключение, отчет по результатам налогового аудита.
5.	<p><b>Образовательные технологии</b></p> <p>Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– лекции (занятия лекционного типа);</li> <li>– семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);</li> <li>– групповые консультации;</li> <li>– индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;</li> <li>– самостоятельная работа обучающихся;</li> <li>– занятия иных видов.</li> </ul> <p>На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.</p> <p>В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.</p> <p>Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.</p>	
6.	<p><b>Используемые ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Internet»; информационные технологии, программные средства и информационно-справочные системы</b></p>	
	<p>6. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <a href="http://dic.academic.ru">http://dic.academic.ru</a>.</p> <p>7. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru">http://www.iprbookshop.ru</a>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.</p> <p>8. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> - справочная правовая система «Консультант Плюс».</li> <li>- <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> - справочная правовая система «Гарант».</li> <li>- <a href="http://www.ipbr.ru">www.ipbr.ru</a> - Институт профессиональных бухгалтеров в России.</li> <li>- <a href="http://www.polpred.com">http://www.polpred.com</a> - База данных «Полпред»;</li> <li>- <a href="http://www.ecsosman.ru">http://www.ecsosman.ru</a> - Информационная система «Экономика. Социология. Менеджмент»;</li> <li>- <a href="http://www.window.edu.ru">http://www.window.edu.ru</a> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»;</li> <li>- <a href="http://www.dis.finansy.ru">http://www.dis.finansy.ru</a> - В помощь аспирантам;</li> <li>- <a href="http://www.sciencedirect.com">http://www.sciencedirect.com</a>; <a href="http://www.scopus.com">http://www.scopus.com</a> – Elsevier;</li> </ul>	

	- Электронная библиотека ИнгГУ
<b>7.</b>	<b>Формы текущего контроля</b>
	<p><b>Текущая аттестация по дисциплине (модулю).</b> Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.</p> <p>По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.</p> <p><b>Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю).</b> Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).</p> <p>Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.</p> <p>Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.</p> <p><b>Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю).</b> В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.</p> <p>Обучающийся, пропустивший <i>лекционное занятие</i>, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.</p> <p>Обучающийся, пропустивший <i>практическое занятие</i>, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на <i>практическом</i> занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.</p> <p>Преподаватель имеет право снизить бальную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).</p>
<b>8.</b>	<b>Форма промежуточного контроля</b>
	экзамен

**Разработчик: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Бузуртанова Л.В.**