

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Горбунов Алексей Александрович

Должность: Заместитель начальника университета по учебной работе

Дата подписания: 23.07.2023 15:19:16

Уникальный программный ключ:

286e49ee1471d400cc1f45539d51ed7bbf0e9cc7

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский университет ГПС МЧС России»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

**Специалитет по специальности
38.05.01 – Экономическая безопасность**

**Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности»**

Санкт-Петербург

1. Цели и задачи дисциплины

Цель освоения дисциплины:

формирование у обучающихся знаний методологических основ налогового учета и практических навыков по составлению налоговых регистров и расчету налоговой базы по налогу на прибыль организаций, а так же по составлению форм налоговой отчетности.

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

Компетенции	Содержание
ПК-2	Способен к руководству выполнения аудиторского задания и контролю качества в отношении аудиторских заданий

Задачи дисциплины:

- приобретение теоретических знаний о системе регулирования налогового учета в Российской Федерации;
- приобретение практических навыков отражения хозяйственных операций в налоговом учете в России на современном этапе;
- приобретение навыков в работе по заполнению форм налоговой отчетности;
- приобретение практических умений и навыков в работе с нормативными документами
- приобретение навыков аудита налогового учета в части проверки правильности исчисления и уплаты налогов

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Информационно-аналитический	
ПК - 2.2. Умение собирать информацию из различных источников, систематизировать различные виды информации, выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском, налоговом учете, в том числе и аудиторской деятельности Умеет собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее. Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом.

ПК - 2.3. Владение навыками оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (или иной итоговой информации) в целом	Знает Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности. Умеет Собирать информацию из различных источников, систематизировать различные виды информации. Анализировать выводы, формирующие основу аудиторского заключения или иного отчета по результатам выполнения аудиторского задания.
--	--

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы специалитета по специальности **38.05.01 – Экономическая безопасность** специализация - **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.**

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 часов.

4.1 Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ по семестрам и формам обучения

для очной формы обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	з.е.	час.	по семестрам
			9
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	6	216	216
Контактная работа, в том числе:		90	90
Лекции		38	38
Практические занятия		50	50
Лабораторные работы			
Консультации перед экзаменом		2	2
Самостоятельная работа		90	90
Курсовая работа			
Зачет			
Зачет с оценкой			
Экзамен		36	36

для заочной формы обучения

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	з.е.	час.	по курсам	
			5	6
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	6	216	72	144
Контактная работа, в том числе:		24	6	18
Лекции		8	2	6
Практические занятия		14	4	10
Лабораторные работы				
Консультации перед экзаменом		2		2
Самостоятельная работа		183	66	117
Курсовая работа				
Зачет				
Зачет с оценкой				
Экзамен		9		9

4.2. Тематический план, структурированный по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

для очной формы обучения

№ п/п	Номер и наименование темы	Всего часов	Количество часов по видам занятий, в том числе практическая подготовка			Консультация	Контроль	Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы			
	9 семестр							
1	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	22	4	6				12
2	Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.	24	6	6				12
3	Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль.	28	6	6				16

4	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.	28	6	8				14
5	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.	16	4	6				6
6	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по страховым взносам.	16	4	6				6
7	Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.	24	4	8				12
8	Тема 8. Аудит налоговой отчетности	10	2	2				6
9	Тема 9. Влияние факторов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица	10	2	2				6
Консультация		2				2		
Экзамен		36					36	
Итого по дисциплине		216	38	50		2	36	90

для заочной формы обучения

№ п/п	Номер и наименование темы	Всего часов	Количество часов по видам занятий, в том числе практическая подготовка			Консультация	Контроль	Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы			
5 курс								
1	Тема 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.	20	2	2				16
2	Тема 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.	18		2				16

3	Тема 3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль.	18						18
4	Тема 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.	16						16
Итого за 5 курс		72	2	4				66
	6 курс							
5	Тема 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.	24	2	2				20
6	Тема 6. Налоговый учет и налоговая отчетность по страховым взносам.	32	2	4				26
7	Тема 7. Налоговый учет и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.	30	2	4				24
8	Тема 8. Аудит налоговой отчетности	23						23
9	Тема 9. Влияние факторов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица	24						24
Консультация		2				2		
Экзамен		9					9	
Итого за 6 курс		144	6	10		2	9	117
Итого по дисциплине		216	8	14		2	9	183

4.3 Содержание дисциплины для обучающихся:

очной формы обучения

Тема № 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.

Лекции.

Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Цели введения налогов учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учета. Налоговая отчетность.

Практические занятия.

Основные методы учета. Метод начисления (для налога на прибыль организаций). Кассовый метод (для малых предприятий и ИП на УСН). Раздельный учет (для НДС при совмещении режимов). Основные методы учета. Метод начисления (для

налога на прибыль организаций). Кассовый метод (для малых предприятий и ИП на УСН). Раздельный учет (для НДС при совмещении режимов).

Самостоятельная работа.

Принципиальное отличие налогового учета от бухгалтерского учета. Исторические и экономические возникновения налогового учета как отдельной системы. Почему бухгалтерский учет не может полностью заменить налоговый? Аргументируйте на примерах. Развитие налогового законодательства и его влияние на формирование налогового учета. Основные цели и задачи налогового учета в современной экономике.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.

Лекции.

Роль НДС в налоговой системе РФ. Значение налогового учета для правильного исчисления НДС. Нормативная база (НК РФ, глава 21, письма ФНС, судебная практика). Организация налогового учета по НДС. Цели и задачи учета НДС: определение налоговой базы, подтверждение права на вычеты, подготовка отчетности. Принципы ведения учета: раздельный учет (для облагаемых и необлагаемых операций), ведение счетов-фактур, книг покупок и продаж. Учет входящего и исходящего НДС.

Практические занятия.

Методология расчета НДС. Определение налоговой базы: по отгрузке (метод начисления), по оплате (в исключительных случаях). Ставки НДС (0%, 10%, 20%) и их применение. Налоговые вычеты: условия принятия НДС к вычету. Документальные требования (счета-фактуры, первичные документы). Восстановление НДС (случаи и порядок).

Самостоятельная работа.

Налоговая отчетность по НДС. Декларация по НДС: структура и сроки сдачи, электронный формат (обязательность для всех плательщиков). Дополнительные формы отчетности. Особенности нулевой декларации.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль.

Лекции.

Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на прибыль. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Практические занятия.

Комплексные примеры, иллюстрирующие особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Важность корректного формирования данных для налоговой отчетности. Связь бухгалтерского и налогового учета (ПБУ 18/02). Методология формирования налоговой базы. Доходы: классификация (реализационные и внереализационные), особенности признания доходов в налоговом учете (метод начисления и кассовый метод). Расходы: группировка по ст. 252 НК РФ (материальные, амортизация, оплата труда и др.), нормируемые расходы (реклама, представительские, резервы), временные и постоянные разницы (разбор на примерах).

Самостоятельная работа.

Порядок отражения налогооблагаемой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02. Определение временных разниц. Классификация временных разниц. Расчёт отложенного налога на прибыль. Сравнение отложенного налога на начало и конец отчётного года. Расчёт отложенного налога на прибыль на конец года

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Лекции.

Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета НДФЛ. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ. Порядок составления налоговой отчетности по НДФЛ.

Практические занятия.

Комплексные примеры, иллюстрирующие особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ: дата получения доходов, налоговый период и месяц, уведомление о рассчитанном НДФЛ, заполнение отчётных форм.

Самостоятельная работа.

Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

Лекции.

Налогоплательщики и элементы налога на имущество организаций. Алгоритм расчета налога на имущество организаций.

Практические занятия.

Порядок составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Некоторые правила составления отчетности: нумерация страниц, заполнение вручную, заполнение на компьютере, указание стоимости, заполнение дробей.

Самостоятельная работа.

Глава 30 НК РФ «Налог на имущество организаций». «Общие положения», «Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории „Сириус“», «Налогоплательщики», «Объект налогообложения», «Налоговая база», «Порядок определения налоговой базы».

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №6. Налоговый учет и налоговая отчетность по страховым взносам.

Лекции.

Налогоплательщики и элементы налога. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по страховым взносам.

Практические занятия.

Понятие страховых взносов и их роль в системе обязательных платежей. Основные нормативные акты. Плательщики страховых взносов: работодатели, ИП, самозанятые. Виды страховых взносов: пенсионное страхование, медицинское страхование. Социальное страхование – на случай временной нетрудоспособности и материнства, от несчастных случаев. Порядок начисления страховых взносов. База для начисления взносов (предельная и сверхпредельная). Тарифы страховых взносов (основные и льготные). Особенности начисления взносов для ИП (фиксированные и дополнительные платежи). Налоговые льготы и освобождения. Сроки и порядок уплаты страховых взносов.

Самостоятельная работа.

Глава 34 НК РФ «Страховые взносы». «Плательщики страховых взносов», «Объект обложения страховыми взносами»; «База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам»; «Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами»; «Расчётный период. Отчётный период»

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №7. Налоговый учет и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.

Лекции.

Ведение налогового учета в субъектах малого предпринимательства. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); единый налог, взимаемый при применении упрощенной системы налогообложения (УСН); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; единый налог на вмененный доход (ЕНВД); патентная система налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Практические занятия.

Отчетность субъектов малого предпринимательства. Критерии отнесения (численность, доход, доля участия). Категории: микропредприятия, малые и средние предприятия. Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства». Налоговый кодекс РФ (особые режимы налогообложения). Трудовой кодекс (упрощенные кадровые процедуры). Виды отчетности: налоговая, бухгалтерская, статистическая, кадровая.

Самостоятельная работа.

Раздел VIII.1. НК РФ «Специальные налоговые режимы». «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)», «Упрощенная система налогообложения», «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 8. Аудит налоговой отчетности

Лекция

Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы. Общие положения об ответственности за налоговые правонарушения. Понятие и виды налогового правонарушения, размер ответственности за налоговые правонарушения. Методика налогового аудита, общение аудиторской организации с налоговыми органами, методы фактической проверки.

Практическое занятие.

Аудиторское заключение. Сущность, содержание и виды аудиторского заключения. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога. Аудит расчёта налога на имущество предприятия, проверка расчёта среднегодовой стоимости имущества организации, аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.

Самостоятельная работа.

Рассмотреть, как руководство аудируемого лица или представители собственника определяют глобальные цели и разрабатывают общие стратегические планы, которые включают в себя подходы, с помощью которых руководство намеревается достичь этих целей.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 9. Влияние факторов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица

Лекция

Значение достоверной бухгалтерской отчетности для пользователей. Роль аудита в обеспечении надежности финансовой информации. Внешние факторы, влияющие на отчетность. Макроэкономические условия (инфляция, курсы валют, санкции). Изменения в законодательстве (налоговом, бухгалтерском, отраслевом). Рыночные риски и конкуренция.

Практическое занятие

Внутренние факторы аудируемого лица. Система внутреннего контроля и корпоративного управления. Квалификация персонала и уровень автоматизации учёта. Мотивация руководства (риск манипуляций с отчетностью). Факторы, связанные с аудиторским заданием. Профессиональный скептицизм и суждения аудитора. Качество доказательств и методы аудиторской выборки.

Самостоятельная работа

Сроки проведения аудита и давление со стороны клиента. Специфические риски. Ошибки и мошенничество в отчетности. Особенности отраслевой специфики. Влияние связанных сторон и нестандартных операций. Важность планирования и адаптации под условия задания.

заочной формы обучения

Тема № 1. Сущность, задачи и методология налогового учета.

Лекция.

Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Понятие налогового учета. Цели введения налогов учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы. Методология налогового учета. Элементы налога. Аналитические регистры налогового учета. Налоговая отчетность.

Практическое занятие.

Основные методы учета. Метод начисления (для налога на прибыль организаций). Кассовый метод (для малых предприятий и ИП на УСН). Раздельный учет (для НДС при совмещении режимов). Основные методы учета. Метод начисления (для налога на прибыль организаций). Кассовый метод (для малых предприятий и ИП на УСН). Раздельный учет (для НДС при совмещении режимов).

Самостоятельная работа.

Принципиальное отличие налогового учета от бухгалтерского учета. Исторические и экономические возникновения налогового учета как отдельной системы. Почему бухгалтерский учет не может полностью заменить налоговый? Аргументируйте на примерах. Развитие налогового законодательства и его

влияние на формирование налогового учета. Основные цели и задачи налогового учета в современной экономике.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 2. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость.

Практическое занятие.

Роль НДС в налоговой системе РФ. Значение налогового учета для правильного исчисления НДС. Нормативная база (НК РФ, глава 21, письма ФНС, судебная практика). Организация налогового учета по НДС. Цели и задачи учета НДС: определение налоговой базы, подтверждение права на вычеты, подготовка отчетности. Принципы ведения учета: раздельный учет (для облагаемых и необлагаемых операций), ведение счетов-фактур, книг покупок и продаж. Учет входящего и исходящего НДС.

Методология расчета НДС. Определение налоговой базы: по отгрузке (метод начисления), по оплате (в исключительных случаях). Ставки НДС (0%, 10%, 20%) и их применение. Налоговые вычеты: условия принятия НДС к вычету. Документальные требования (счета-фактуры, первичные документы). Восстановление НДС (случаи и порядок).

Самостоятельная работа.

Налоговая отчетность по НДС. Декларация по НДС: структура и сроки сдачи, электронный формат (обязательность для всех плательщиков). Дополнительные формы отчетности. Особенности нулевой декларации.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №3. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль

Самостоятельная работа.

Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета налога на прибыль. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Комплексные примеры, иллюстрирующие особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Важность корректного формирования данных для налоговой отчетности. Связь бухгалтерского и налогового учета (ПБУ 18/02). Методология формирования налоговой базы. Доходы: классификация (реализационные и внереализационные), особенности признания доходов в налоговом учете (метод начисления и кассовый метод). Расходы: группировка по ст. 252 НК РФ (материальные, амортизация, оплата труда и др.), нормируемые расходы

(реклама, представительские, резервы), временные и постоянные разницы (разбор на примерах).

Порядок отражения налогооблагаемой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02. Определение временных разниц. Классификация временных разниц. Расчёт отложенного налога на прибыль. Сравнение отложенного налога на начало и конец отчётного года. Расчёт отложенного налога на прибыль на конец года

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №4. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Самостоятельная работа.

Налогоплательщики и элементы налога. Алгоритм расчета НДФЛ. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ. Порядок составления налоговой отчетности по НДФЛ. Комплексные примеры, иллюстрирующие особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ: дата получения доходов, налоговый период и месяц, уведомление о рассчитанном НДФЛ, заполнение отчётных форм. Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 5. Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

Лекция.

Налогоплательщики и элементы налога на имущество организаций. Алгоритм расчета налога на имущество организаций.

Практическое занятие.

Порядок составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций. Некоторые правила составления отчетности: нумерация страниц, заполнение вручную, заполнение на компьютере, указание стоимости, заполнение дробей.

Самостоятельная работа.

Глава 30 НК РФ «Налог на имущество организаций». «Общие положения», «Особенности установления налога и налогообложения в федеральной территории „Сириус“», «Налогоплательщики», «Объект налогообложения», «Налоговая база», «Порядок определения налоговой базы».

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №6. Налоговый учет и налоговая отчетность по страховым взносам.

Лекция.

Налогоплательщики и элементы налога. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по страховым взносам.

Практические занятия.

Понятие страховых взносов и их роль в системе обязательных платежей. Основные нормативные акты. Плательщики страховых взносов: работодатели, ИП, самозанятые. Виды страховых взносов: пенсионное страхование, медицинское страхование. Социальное страхование – на случай временной нетрудоспособности и материнства, от несчастных случаев. Порядок начисления страховых взносов. База для начисления взносов (предельная и сверхпредельная). Тарифы страховых взносов (основные и льготные). Особенности начисления взносов для ИП (фиксированные и дополнительные платежи). Налоговые льготы и освобождения. Сроки и порядок уплаты страховых взносов.

Самостоятельная работа.

Глава 34 НК РФ «Страховые взносы». «Плательщики страховых взносов», «Объект обложения страховыми взносами»; «База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам»; «Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами»; «Расчётный период. Отчётный период»

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема №7. Налоговый учет и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.

Лекция.

Ведение налогового учета в субъектах малого предпринимательства. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); единый налог, взимаемый при применении упрощенной системы налогообложения (УСН); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; единый налог на вмененный доход (ЕНВД); патентная система налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Практическое занятие.

Отчетность субъектов малого предпринимательства. Критерии отнесения (численность, доход, доля участия). Категории: микропредприятия, малые и средние предприятия. Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства». Налоговый кодекс РФ (особые режимы налогообложения). Трудовой кодекс (упрощенные кадровые процедуры). Виды отчетности: налоговая, бухгалтерская, статистическая, кадровая.

Самостоятельная работа.

Раздел VIII.1. НК РФ «Специальные налоговые режимы». «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)», «Упрощённая система налогообложения», «Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности», «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 8. Аудит налоговой отчетности

Самостоятельная работа.

Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы. Общие положения об ответственности за налоговые правонарушения. Понятие и виды налогового правонарушения, размер ответственности за налоговые правонарушения. Методика налогового аудита, общение аудиторской организации с налоговыми органами, методы фактической проверки. Аудиторское заключение. Сущность, содержание и виды аудиторского заключения. Аудит заполнения форм отчётности по другим видам налога. Аудит расчёта налога на имущество предприятия, проверка расчёта среднегодовой стоимости имущества организации, аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита. Рассмотреть, как руководство аудируемого лица или представители собственника определяют глобальные цели и разрабатывают общие стратегические планы, которые включают в себя подходы, с помощью которых руководство намеревается достичь этих целей.

Рекомендуемая литература:

Основная [1-2];

Дополнительная [1-3].

Тема № 9. Влияние факторов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица

Самостоятельная работа.

Значение достоверной бухгалтерской отчётности для пользователей. Роль аудита в обеспечении надежности финансовой информации. Внешние факторы, влияющие на отчётность. Макроэкономические условия (инфляция, курсы валют, санкции). Изменения в законодательстве (налоговом, бухгалтерском, отраслевом). Рыночные риски и конкуренция. Внутренние факторы аудируемого лица. Система внутреннего контроля и корпоративного управления. Квалификация персонала и уровень автоматизации учёта. Мотивация руководства (риск манипуляций с отчётностью). Факторы, связанные с аудиторским заданием. Профессиональный скептицизм и суждения аудитора. Качество доказательств и методы аудиторской выборки. Сроки

проведения аудита и давление со стороны клиента. Специфические риски. Ошибки и мошенничество в отчётности. Особенности отраслевой специфики. Влияние связанных сторон и нестандартных операций. Важность планирования и адаптации под условия задания.

5. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

При реализации программы дисциплины используются лекционные и практические занятия.

Общими целями занятий являются:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление теоретических знаний по конкретным темам дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности;
- выработка при решении поставленных задач профессионально значимых качеств: самостоятельности, ответственности, точности, творческой инициативы.

Целями лекции являются:

- дать систематизированные научные знания в сфере ограничения и защиты прав и свобод граждан в чрезвычайных ситуациях, акцентировав внимание на наиболее сложных вопросах;
- стимулировать активную познавательную деятельность обучающихся в области защиты прав и свобод человека и гражданина, способствовать формированию их творческого мышления.

В ходе практического занятия обеспечивается процесс активного взаимодействия обучающихся с преподавателем; приобретаются практические навыки и умения. Цель практического занятия: углубить и закрепить знания, полученные на лекции, формирование навыков использования знаний для решения практических задач; выполнение тестовых заданий по проверке полученных знаний и умений.

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и других занятиях, выработку навыков самостоятельного активного приобретения новых, дополнительных знаний, подготовку к предстоящим занятиям.

Консультация перед экзаменом проводится в учебной группе и направлена на разъяснение вопросов, возникших при подготовке к экзамену.

6. Оценочные материалы по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины, проводится в соответствии с содержанием дисциплины по видам занятий в форме опроса, докладов.

Промежуточная аттестация обеспечивает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, проводится в форме экзамена.

6.1. Примерные оценочные материалы:

6.1.1. Текущего контроля

Типовые вопросы для опроса:

1. Порядок отражения налогооблагаемой базы и налога на прибыль по правилам ПБУ 18/02.
2. Данные каких счетов бухгалтерского учета служат основанием (базой) для исчисления НДС к уплате (возврата) в бюджет (из бюджета).
3. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ
4. Сроки сдачи налоговой отчетности

Типовые темы для докладов:

1. Аналитические регистры налогового учета.
2. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
3. Способы и методы взимания налогов.
4. Налогоплательщик и элементы налога.
5. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.

6.1.2. Промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов, выносимых на экзамен

1. Объекты налогообложения и налоговая база.
2. Виды налоговых ставок.
3. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
4. Элементы налога на доходы с физических лиц.
5. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
6. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
7. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
8. Страховые взносы: назначение и методика расчета.
9. Тарифы страховых взносов.
- 10.15. Элементы налога на прибыль.
11. Субъекты – плательщики налога на прибыль.
12. Объект обложения налогом на прибыль.
13. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
14. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.

15. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
16. Налоговые ставки по прибыли.
17. Элементы налога на имущество организаций.
18. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
19. Элементы налога на добавленную стоимость.
20. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
21. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.
22. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
23. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.
26. Патентная система налогообложения.
27. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
28. Цель и методика формирования налогового учёта в организации.
29. Учёт доходов в целях налогообложения.
30. Учёт расходов в целях налогообложения.
31. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
32. Законные «безналоговые» схемы и незаконное уклонение от налогов.
33. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
34. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.
35. Методы расчета налоговой нагрузки.
36. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
37. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
38. Аудит НДС: проверка счетов-фактур, книг покупок и продаж, обоснованности налоговых вычетов.
39. Аудит страховых взносов: контроль начислений, льготных тарифов, своевременности уплаты.
40. Аудит налога на имущество и транспортного налога.

6.2. Шкала оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок

Система оценивания включает:

Форма контроля	Показатели оценивания	Критерии выставления оценок	Шкала оценивания
Экзамен	правильность и полнота ответа	дан правильный, полный ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний по дисциплине, доказательно раскрыты основные положения вопросов; могут быть допущены недочеты, исправленные самостоятельно в процессе	отлично

		ответа.	
		дан правильный, недостаточно полный ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; могут быть допущены недочеты, исправленные с помощью преподавателя.	хорошо
		дан недостаточно правильный и полный ответ; логика и последовательность изложения имеют нарушения; в ответе отсутствуют выводы.	удовлетворительно
		ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; дополнительные и уточняющие вопросы не приводят к коррекции ответа на вопрос.	неудовлетворительно

7. Ресурсное обеспечение дисциплины

7.1. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- Astra Linux Common Edition релиз Орел [ПО-25В-603] - Операцион-ная система общего назначения "Astra Linux Common Edition" [Коммерче-ская (Full Package Product). Номер в Едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных - 4433]; Лицензия на право пользования № 217800111-ore-2.12-client-6196.

7.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система – Сервер органов государственной власти Российской Федерации <http://россия.рф/> (свободный доступ); профессиональные базы данных – Портал открытых данных Российской Федерации <https://data.gov.ru/> (свободный доступ); федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru> (свободный доступ); система официального опубликования правовых актов в электронном виде <http://publication.pravo.gov.ru/> (свободный доступ); справочная правовая система «КонсультантПлюс: Студент» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://student.consultant.ru/>, (свободный доступ).

7.3. Литература

Основная литература:

1. Озеров В.А. Финансовая реформа в России или кто платит у нас налоги и как переложить их на другие плечи [Электронный ресурс] / В.А. Озеров. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург: Лань, 2017. — 151 с. - **Режим доступа:**<https://e.lanbook.com/book/94007>. — Загл. с экрана.
2. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарова, В. А. Сенков. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 369 с. — ISBN 978-5-238-01717-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10501.html>

Дополнительная литература:

1. Заббарова, О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>
2. Ефимова, Е. Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Е. Г. Ефимова, Е. Б. Поспелова. — 2-е изд. — Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/88540.html>
3. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит. Оценочные средства с решениями : учебное пособие / Е. С. Берестова, С. Н. Гриб, А. Н. Гринштейн [и др.]. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2017. — 352 с. — ISBN 978-5-7638-3625-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/84325.html>

7.4. Материально-техническое обеспечение

Для проведения и обеспечения занятий используются помещения, которые представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой специалитета, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: автоматизированное рабочее место преподавателя, маркерная доска, мультимедийный проектор, посадочные места обучающихся.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

Автор: доцент экономических наук, доцент Щелакова Валентина Алексеевна