Надеева О.А.

**рабочая Учебная программа ДИСЦИПЛИНЫ**

|  |
| --- |
| **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И АУДИТ** |

**ЧАСТЬ 1 «Налогообложение»**

**1. Цели и задачи дисциплины**

Целью данной дисциплины является усвоение теоретических знаний и практических навыков в налогообложении предприятий и организаций.

Основными задачами дисциплины являются:

* изучение содержания базисных понятий «налог», «налогообложение», «налоговая система», «налоговый механизм» и системы взаимосвязи между ними;
* изучение элементов построения налога - объект и субъект налоговых отношений, ставки, льготы, санкции, сроки уплаты налоговых платежей;
* изучение зарубежного опыта налогообложения наиболее типичных концепций становления оптимального налогообложения;
* формирование у студентов навыков, необходимых для эффективного выполнения расчетов сумм налогов.

**2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины**

В результате изучения дисциплины студент должен:

* иметь представление о содержании, месте и роли налогообложения в экономической системе общества;
* знать содержание законодательных и нормативных актов, регламентирующих налоговую систему;
* знать основные принципы российской системы налогообложения;
* иметь представление о методических основах организации налоговых отношений;
* уметь применять приобретенные в процессе обучения знания в налоговой политике.

**3. Содержание дисциплины**

**Разделы дисциплины и виды занятий**

|  |  |
| --- | --- |
| Раздел дисциплины | Часы |
| Налоги в экономической системе общества | 2 |
| Управление налогообложением | 2 |
| Организация налогового контроля | 2 |
| Налог на прибыль организаций | 4 |
| Налог на добавленную стоимость | 4 |
| Акцизы | 2 |
| Налог на доходы физических лиц | 4 |
| Специальные налоговые режимы | 4 |
| Региональные налоги и сборы | 2 |
| Местные налоги и сборы | 2 |

**Содержание разделов дисциплины**

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Исторический генезис возникновения и развития налогообложения. Основные налоговые теории и современная интерпретация. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения. Методы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов. Налоговая система. Характеристика основных налогов и сборов. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.

Тема 2. Управление налогообложением

Налоговая политика государства. Система органов управления бюджетно-налоговыми отношениями. Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей. Организационно- правовые формы деятельности, влияющие на применение налогового режима. Бюджетно-налоговое регулирование: методы, цели и критерии оптимальности принимаемых решений. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Права и обязанности органов налоговой полиции. Состав и структура налоговых органов, принципы организации их деятельности. Налоговое администрирование: цели, методы.

Тема 3. Организация налогового контроля

Учёт поступлений налогов. Анализ и прогнозирование налоговых поступлений. Организация контрольной работы и её анализ. Формы и методы налогового контроля. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных и выездных проверок.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Прямое налогообложение. Состав субъектов хозяйствования, уплачивающих налог на прибыль по результатам производственно - хозяйственной деятельности. Основные методические приёмы определения сумы налога на прибыль, подлежащей исчислению в бюджет. Система льгот по налогу на прибыль организаций. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Косвенное налогообложение. Состав плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС). Объект налогообложения при уплате НДС. Обороты, освобождаемые от обложения НДС. Методика определения налогооблагаемой базы при исчислении НДС в зависимости от ценового фактора. Основные подходы к определению суммы НДС для перечисления в бюджет. Сроки и порядок уплаты НДС в бюджет.

Тема 6. Акцизы

Основные методические подходы к организации акцизного обложения. Состав акцизов. Плательщики акцизов. Расчёт суммы акциза. Система льгот акцизного обложения товаров народного потребления. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет акцизов.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

История развития подоходного налогообложения в России. Основные методические подходы к определению налогооблагаемого дохода граждан, льготирование к исчислению суммы налога на доходы физических лиц. Классификация выплат граждан, уменьшающих налогооблагаемый фонд. Исчисление подоходного налога гражданами, осуществляющими предпринимательскую деятельность; иностранными гражданами и лицами без гражданства. Требования, представляемые к порядку заполнения декларации о доходах, облагаемых подоходным налогом с граждан. Виды ответственности за нарушение гражданами закона о налоге на доходы физических лиц.

Тема 8. Региональные налоги и сборы

Налог на имущество организаций: система имущественного налогообложения; плательщики налога; формирование объекта обложения налогом на имущество организаций; льготы по субъектам хозяйствования и по видам имущества; расчёт налога на имущество организаций. Инвестиционный налоговый кредит.

Транспортный налог: основные методические подходы к исчислению и уплате транспортного налога.

Налог на игорный бизнес: плательщики и объекты налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; порядок и сроки уплаты налога.

Тема 9. Местные налоги и сборы

Налог на имущество физического лица: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки налога, льготы по уплате налога; порядок исчисления и уплаты налога.

Земельный налог: плательщики и объекты обложения налогом; льготы, сроки и порядок исчисления налога.

Налог на рекламу.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ**

ЧАСТЬ «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1. Экономическая сущность налогов, налоги в финансовой системе государства.
2. Функции и элементы налогов, их характеристика. Классификация налогов.
3. Принципы и методы налогообложения. Способы взимания налогов.
4. Субъекты налоговых правоотношений. Объекты налогообложения.
5. Налоговый контроль: виды, цель проведения, сущность.
6. Налоговая система
7. Федеральные налоги и сборы. Состав, порядок установления.
8. Региональные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
9. Местные налоги. Состав, порядок введения, изменения, отмены.
10. Налоговые льготы. Виды, порядок установления и применения.
11. Ответственность за налоговые правонарушения.
12. Налоговая декларация, ее сущность и область применения.
13. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
14. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
15. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акциза, налоговый период.
16. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.

**ЧАСТЬ 2 «АУДИТ»**

**Цель дисциплины**

Настоящая рабочая программа по дисциплине «Аудит» подготовлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования и учебными планами. Содержит указание целей и задач дисциплины, требования к уровню содержания дисциплины, объем дисциплины и виды учебной работы, тематический план учебных занятий, содержание разделов (тем) дисциплины, вопросы к зачету (экзамену), список рекомендуемой литературы (основная и дополнительная) и перечень рекомендуемых нормативных актов регламентирующих организацию и проведение аудита на предприятии.   
  
При изучении дисциплины «Аудит» необходимо учитывать, что она тесно связана с другими экономическими дисциплинами такими как «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ», «Налоги и налогообложение» и другие, которые позволяют компилировать ранее полученные знания.

**Выписка из образовательного стандарта**

Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок. Профессиональная этика аудитора. Основные этапы, техника и технология проведения аудиторских проверок. Планирование и программа аудита. Понятие существенности и риска в процессе аудиторской проверки, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска. Система организации внутреннего контроля и ее влияние на величину аудиторского риска. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства и документы: порядок подготовки аудиторского заключения. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм. Выбор основных направлений аудиторской проверки. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

**ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ**  
  
**1.1. Цель преподавания дисциплины**  
  
Дисциплина “Аудит” входит в число общепрофессиональных учебных дисциплин.  
  
Целью дисциплины “ Аудит” является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля, развитие контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе.   
  
Предмет позволяет закрепить полученные ранее знания в области теории бухгалтерского учета, финансового и управленческого учета и познакомиться с порядком осуществления документального и фактического контроля учетной информации об операциях, совершенных в процессе хозяйственно-финансовой деятельности.  
  
**1.2. Задачи изучения дисциплины.**  
  
Изучение дисциплины позволяет решать следующие задачи:  
  
- формирование знаний о роли аудита как стержневом и базовом в системе общепрофессиональных дисциплин, их принципах, функциях и назначении;  
  
- приобретение системы знаний об аудиторской деятельности как одной из функций контроля, обеспечивающей функционирование объекта в соответствии с действующим законодательством по бухгалтерскому учету и аудиту;  
  
- планирование и организация аудиторских проверок;  
  
- подготовка и оформление результатов (итогов) аудиторских проверок и выявление причин недостач и искажений, определение материальной ответственности работников;  
  
- закрепление теоретических и практических знаний об отражении хозяйственных операций, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии, финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта;  
  
- формирование представления о современных методиках проведения аудиторских проверок;   
  
- использование информации бухгалтерского учета для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью достоверности бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.  
  
**Требования к уровню освоения дисциплины**  
  
**Перечень знаний, практических умений, приобретаемых студентами**   
  
**при изучении дисциплины**:   
  
В результате изучения дисциплины "Аудит" студент **должен знать**:  
  
-систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;  
  
-методологию, методику и организацию аудита;  
  
-методики планирования, составления программ и проведения аудитор­ских процедур;  
  
-порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;  
  
-права, обязанности и ответственность экономических субъектов и ау­диторских фирм в осуществлении аудита.

В результате изучения дисциплины "Аудит" студент **должен иметь представление:**  
  
-о связях аудита с другими учебными дисциплинами;  
  
-о направлениях использования результатов аудита в управлении по­вышением эффективности предпринимательской деятельности экономиче­ского субъекта;  
  
-о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;  
  
-об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризирован­ного учета;  
  
-о компьютеризации аудиторской деятельности.

В результате изучения дисциплины "Аудит" студент **должен уметь**:  
  
планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;  
  
-разрабатывать программы аудиторских проверок;  
  
-обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;  
  
-разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;  
  
-организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;  
  
-использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельно­стью.

**Основные требования к экзамену:**

1. Освоение материала в полном объеме.
2. Знание основных понятий, закономерностей, законодательства.
3. Выполнение контрольных работ.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ ПО КУРСУ «Аудит»**

**Тема 1. Сущность, виды и цели аудита**

1. Понятие, цели и принципы аудита.

2. Виды и типы аудита.

3. Нормативное регулирование аудиторской деятельности.

4. Квалификационные требования к аудиторам.

5. Этические нормы аудиторской деятельности.

**Тема 2. Методология аудита**

1. Основные стадии проведения аудиторской проверки.

2. Аудиторские доказательства, виды и источники их получения.

3. Методы проведения аудиторских проверок.

**Тема 3. Подготовка и планирование аудиторской проверки**

1. Организация деятельности и задачи аудиторских служб

2. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

3. Договор на оказание аудиторских услуг

4. Планирование аудита

5. Оценка существенности

6. Аудиторские риски

7. Аудиторская выборка

**Тема 4. Проведение аудиторской проверки**

1. Общая схема проведения аудиторской проверки

1. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2. Использование работы внутреннего аудитора, экспертов.

3. Действия аудитора при выявлении мошенничества или ошибки.

**Темы контрольных работ по дисциплине "Аудит"**

1. Аудит учредительных документов

2. Аудит операций с основными средствами

3. Аудит операций с нематериальными активами

4. Аудит материально-производственных запасов

5. Аудит операций с денежными средствами

6. Аудит финансовых вложений

7. Аудит капитальных вложений

8. Аудиторская проверка операций процесса производства

9. Аудиторская проверка операций по реализации продукции

10. Аудит финансовых результатов и их использования

11. Аудит дебиторской задолженности

12. Аудит кредиторской задолженности

13. Проверка организации учета выполнения договоров и арендных отношений

14. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

15. Проверка достоверности налогооблагаемой базы по налогам и отражения расчетов с бюджетом

16. Порядок составления аудиторского заключения

17. Аудиторские риски

19. Аудиторская выборка

20. Организация внутреннего аудита на предприятии

**Основная литература**

1. Скобара В.В., Пашичерева Г.И. , Островкая О.Л. Аудит –М.: Прсвещение, 2005. -479с.
2. Парушина Н.В., Суворова С.П., Галкина Е.В. Аудит: практикум: Учебное пособие. М.: ИД «Форум», 2006.- 224с.
3. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Стандарты аудитьоской деятельности. – М.: Юнити, 2006.- 286с.
4. Практический аудит: Учебное пособие /Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник. –М.: Инфра-м, 2006. – 205с.
5. Юдина Г.А., Черных М.Н., основы аудита: учебное пособие.- М.: КНОРУС, 2006.- 296с.

**Дополнительная литература**

1. «Аудиторские ведомости» -Журнал
2. «Аудит» - Журнал
3. Бычкова С.М. Аудит для руководителей и бухгалтеров. СПб.:Питер, 2003.-384с.