

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«ИРКУТСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Структурное подразделение «Менеджмента»

УТВЕРЖДЕНА:
на заседании кафедры
Протокол №07 от 04 февраля 2025 г.

Рабочая программа дисциплины
«НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ И АУДИТ»

Направление: 38.03.02 Менеджмент

Управление проектами

Квалификация: Бакалавр

Форма обучения: очная

Документ подписан простой
электронной подписью
Составитель программы:
Буньковский Владимир
Иосифович
Дата подписания: 11.04.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Утвердил: Бережных Мария
Валерьевна
Дата подписания: 02.06.2025

Документ подписан простой
электронной подписью
Согласовал: Чернышенко
Марина Сергеевна
Дата подписания: 14.05.2025

Год набора – 2025

Иркутск, 2025 г.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Дисциплина «Налоговый менеджмент и аудит» обеспечивает формирование следующих компетенций с учётом индикаторов их достижения

Код, наименование компетенции	Код индикатора компетенции
ОПК ОС-3 Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем	ОПК ОС-3.2

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы

Код индикатора	Содержание индикатора	Результат обучения
ОПК ОС-3.2	Демонстрирует знания и применяет инструменты налогового менеджмента и аудита при решении задач профессиональной деятельности	Знать систему информационного обеспечения при принятии решений по оптимизации налогообложения предприятия; Уметь организовывать эффективные и адекватные особенностям организации системы налогообложения; Владеть навыками составления налогового поля для выбранного направления бизнеса и рассчитывать налоги применительно к выбранному направлению

2 Место дисциплины в структуре ООП

Изучение дисциплины «Налоговый менеджмент и аудит» базируется на результатах освоения следующих дисциплин/практик: «Бизнес-статистика»

Дисциплина является предшествующей для дисциплин/практик: «Логистика и управление цепями поставок», «Практикум по анализу хозяйственной деятельности», «Учет и анализ»

3 Объем дисциплины

Объем дисциплины составляет – 4 ЗЕТ

Вид учебной работы	Трудоемкость в академических часах (Один академический час соответствует 45 минутам астрономического часа)	
	Всего	Семестр № 4
Общая трудоемкость дисциплины	144	144
Аудиторные занятия, в том числе:	64	64
лекции	32	32

лабораторные работы	0	0
практические/семинарские занятия	32	32
Контактная работа, в том числе	0	0
в форме работы в электронной информационной образовательной среде	0	0
Самостоятельная работа (в т.ч. курсовое проектирование)	80	80
Трудоемкость промежуточной аттестации	0	0
Вид промежуточной аттестации (итогового контроля по дисциплине)	Зачет	Зачет

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Сводные данные по содержанию дисциплины

Семестр № 4

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды контактной работы						СРС		Форма текущего контроля
		Лекции		ЛР		ПЗ(СЕМ)				
		№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	№	Кол. Час.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Основы налогового менеджмента	1	4			1	4	1	7	Письменн ый опрос
2	Система управления налоговым менеджментом	2	2			2	2	1	7	Письменн ый опрос
3	Основы государственного налогового менеджмента	3	4			3	4	1	8	Письменн ый опрос
4	Корпоративный налоговый менеджмент	4	4			4	4	1	8	Письменн ый опрос
5	Понятие налоговой аудиторской деятельности	5	4			5	4	1	8	Письменн ый опрос
6	Методика налогового аудита	6	2			6	2	1	7	Письменн ый опрос
7	Аудит НДС	7	2			7	2	1	7	Письменн ый опрос
8	Аудит расчетов по ЕСН	8	2			8	2	1	7	Письменн ый опрос
9	Аудит НДФЛ	9	2			9	2	1	7	Письменн ый опрос
10	Аудит налога на прибыль	10	2			10	2	1	7	Письменн ый опрос
11	Аудит операций с основными средствами.	11	4			11	4	1	7	Письменн ый опрос

	нематериальными активами и запасами									
	Промежуточная аттестация									Зачет
	Всего		32				32		80	

4.2 Краткое содержание разделов и тем занятий

Семестр № 4

№	Тема	Краткое содержание
1	Основы налогового менеджмента	Содержание налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения и как система управления. Организация налогового менеджмента.
2	Система управления налоговым менеджментом	Элементы налогового менеджмента как системы управления. Классификация налоговых платежей.
3	Основы государственного налогового менеджмента	Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Налоговый процесс, его содержание и элементы. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками. Налоговые риски и управление ими.
4	Корпоративный налоговый менеджмент	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.
5	Понятие налоговой аудиторской деятельности	Понятие, цели, задачи, принципы налогового аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Источники информации. Основные этапы налогового аудита. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
6	Методика налогового аудита	Принцип проведения и этапы налогового аудита. Методы фактической проверки и документальной проверки. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита. Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных фондов. Типичные ошибки при проведении налогового аудита.
7	Аудит НДС	НДС: Общие положения, налогоплательщики, ставки, порядок исчисления. Ответственность плательщиков НДС. Порядок аудита НДС.
8	Аудит расчетов по ЕСН	Характеристика ЕСН. Цель и задачи проверки ЕСН. Порядок проведения налогового аудита единого социального налога.

9	Аудит НДФЛ	Характеристика НДФЛ. Цель и задачи проверки НДФЛ. Порядок проведения налогового аудита налога на доходы физических лиц.
10	Аудит налога на прибыль	Характеристика налога на прибыль. Цель и задачи аудиторской проверки налога на прибыль. Аудиторская проверка налога на прибыль.
11	Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и запасами	Аудит учета основных средств. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления амортизации. Проверка правильности учета отношения затрат на ремонт. Проверка учета нематериальных активов. Аудит учета производственных запасов.

4.3 Перечень лабораторных работ

Лабораторных работ не предусмотрено

4.4 Перечень практических занятий

Семестр № 4

№	Темы практических (семинарских) занятий	Кол-во академических часов
1	Содержание налогового менеджмента. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения и как система управления. Организация налогового менеджмента.	4
2	Элементы налогового менеджмента как системы управления. Классификация налоговых платежей.	2
3	Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. Налоговый процесс, его содержание и элементы. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками. Налоговые риски и управление ими.	4
4	Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей. Оптимизация налогов организациями в рамках корпоративного налогового менеджмента.	4
5	Понятие, цели, задачи, принципы налогового аудита. Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Источники информации. Основные этапы налогового аудита. Ответственность сторон при проведении	4

	налогового аудита.	
6	Принцип проведения и этапы налогового аудита. Методы фактической проверки и документальной проверки. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита. Проверка расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных фондов. Типичные ошибки при проведении налогового аудита.	2
7	НДС: Общие положения, налогоплательщики, ставки, порядок исчисления. Ответственность плательщиков НДС. Порядок аудита НДС.	2
8	Характеристика ЕСН. Цель и задачи проверки ЕСН. Порядок проведения налогового аудита единого социального налога.	2
9	Характеристика НДФЛ. Цель и задачи проверки НДФЛ. Порядок проведения налогового аудита налога на доходы физических лиц.	2
10	Характеристика налога на прибыль. Цель и задачи аудиторской проверки налога на прибыль. Аудиторская проверка налога на прибыль.	2
11	Аудит учета основных средств. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления амортизации. Проверка правильности учета отношения затрат на ремонт. Проверка учета нематериальных активов. Аудит учета производственных запасов.	4

4.5 Самостоятельная работа

Семестр № 4

№	Вид СРС	Кол-во академических часов
1	Подготовка к практическим занятиям (лабораторным работам)	80

В ходе проведения занятий по дисциплине используются следующие интерактивные методы обучения: Дискуссия, Мозговой штурм.

5 Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины

5.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5.1.1 Методические указания для обучающихся по практическим занятиям

Буньковский В.И. Налоговый менеджмент и аудит. Методические указания по практическим занятиям для бакалавров по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

5.1.2 Методические указания для обучающихся по самостоятельной работе:

6 Фонд оценочных средств для контроля текущей успеваемости и проведения промежуточной аттестации по дисциплине

6.1 Оценочные средства для проведения текущего контроля

6.1.1 семестр 4 | Письменный опрос

Описание процедуры.

Студенты получают по одному вопросу на заданную тему и письменно отвечают на него в течение 30 минут.

Критерии оценивания.

Критерии оценки:

Ответы на письменный опрос оцениваются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка «отлично» ставится, если студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает теоретический материал, оценка «хорошо» ставится, если студент последовательно, четко и логически стройно излагает теоретический материал с небольшими неточностями и замечаниями, оценка «удовлетворительно» ставится, если студент испытывает затруднения в исчерпывающем, последовательном, четком и логически стройном изложении теоретического материала, оценка «неудовлетворительно» ставится в том случае, если студент не способен ответить на поставленный вопрос.

6.2 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

6.2.1 Критерии и средства (методы) оценивания индикаторов достижения компетенции в рамках промежуточной аттестации

Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Средства (методы) оценивания промежуточной аттестации
ОПК ОС-3.2	Умеет организовывать эффективные и адекватные особенностям организации системы налогообложения с учётом всех необходимых факторов. Владеет навыками составления налогового поля для выбранного направления бизнеса и рассчитывает налоги применительно к выбранному направлению.	Устный опрос или тестирование

6.2.2 Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

6.2.2.1 Семестр 4, Типовые оценочные средства для проведения зачета по дисциплине

6.2.2.1.1 Описание процедуры

Зачет по дисциплине проводится в форме устного собеседования. Студенту предлагается два вопроса и дается 30 минут на подготовку развернутых ответов.

Пример задания:

1. Содержание налогового менеджмента.
2. Налоговый менеджмент как процесс принятия решения и как система управления.
3. Организация налогового менеджмента.
4. Элементы налогового менеджмента как системы управления
5. Классификация налоговых платежей
6. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
7. Налоговый процесс, его содержание и элементы
8. Виды государственной налоговой политики и приоритеты ее развития в России
9. Ценовая эластичность налогов в управлении налоговыми потоками
10. Налоговые риски и управление ими
11. Содержание и элементы корпоративного налогового менеджмента
12. Понятие минимизации налоговых платежей, оптимизации налогов и налогового планирования
13. Уклонение от уплаты и обход налогов в рамках деятельности по минимизации налоговых платежей

-

6.2.2.1.2 Критерии оценивания

Зачтено	Не зачтено
Студент знает программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет увязывать теорию с практикой, не затрудняется с ответом при видоизменении задания	Студент не способен отвечать на вопросы по предмету

7 Основная учебная литература

1. Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине "Налоговый менеджмент и аудит" [Электронный ресурс] : (очная и заочная форма обучения): направление подготовки: 38.03.02 "Менеджмент": программа: Производственный менеджмент: квалификация: бакалавр / Иркут. нац. исслед. техн. ун-т, Каф. менеджмента, 2018. - 11.
2. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Налоговый менеджмент и аудит" [Электронный ресурс] : (очная и заочная форма обучения): направление подготовки: 38.03.02 "Менеджмент": программа: Производственный менеджмент: квалификация: бакалавр / Иркут. нац. исслед. техн. ун-т, Каф. менеджмента, 2018. - 13.

8 Дополнительная учебная литература и справочная

1. Чернышенко М. С. Налоговый менеджмент и аудит : электронный курс / М. С. Чернышенко, 2023

2. Селезнева Н. Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учеб. пособие для вузов по специальностям 080107 "Налоги и налогообложение"... / Н. Н. Селезнева, 2007. - 223.

9 Ресурсы сети Интернет

1. <http://library.istu.edu/>
2. <https://e.lanbook.com/>

10 Профессиональные базы данных

1. <http://new.fips.ru/>
2. <http://www1.fips.ru/>

11 Перечень информационных технологий, лицензионных и свободно распространяемых специализированных программных средств, информационных справочных систем

1. Microsoft Windows Seven Professional [1x100] RUS (проведен апгрейд с Microsoft Windows Seven Starter [1x100]) - поставка 2010
2. Microsoft Windows Seven Professional [1x1000] RUS (проведен апгрейд с Microsoft Windows Seven Starter [5x200])-поставка 2010
3. Microsoft Windows Seven Professional [1x500] RUS (проведен апгрейд с Microsoft Windows Seven Starter [1x500])_поставка 2010

12 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Экран Projecta на штативе Professional 160*160 см
2. Проектор BenQ MP512+DLP800*600, пульт
3. Системный блок Cel. Core 440/1024/160/DVD-RW/FDD/кл/мышь/сет.фильтр