

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»
(РУТ (МИИТ))



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
высшего образования - программы магистратуры
по направлению подготовки
38.04.01 Экономика,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговый аудит и оценка налоговых рисков

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль): Финансовый учет и налоговый аудит

Форма обучения: Очно-заочная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде
электронного документа выгружена из единой
корпоративной информационной системы управления
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)
ID подписи: 10017
Подписал: заведующий кафедрой Макеева Елена Захаровна
Дата: 04.06.2024

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения дисциплины(модуля) являются:

- изучение студентами теории и практики организации налогового аудита,
- изучение приемов и способов используемых при проведении налогового аудита.

Задачами освоения дисциплины (модуля) являются:

- овладение методологией налогового аудита;
- формирование навыков работы с нормативными документами, регулирующими налоговый аудит, современными компьютерными программами и базами данных по вопросам учета, налогообложения и аудита;
- формирование навыков планирования и организации налогового аудита в условиях компьютерной обработки информации.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

ПК-5 - Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, и проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий;

ПК-6 - Способен осуществлять мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации и консультирование работников аудиторской организации по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

ПК-7 - Способен осуществлять планирование, текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации;

ПК-8 - Способен осуществлять поиск и анализ актуальной информации в электронно-информационной среде.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

Знать:

- особенности формирования целей и задач налогового аудита,
- принципы и этапы проведения налогового аудита;
- специфику проведения налогового аудита;
- нормативные документы регулирующие проведение налогового аудита.

Уметь:

- анализировать формы налоговой и финансовой отчетности;
- применять способы и приемы налогового аудита в практической деятельности;
- планировать и организовывать проведение налогового аудита;
- анализировать риски существующей системы налогообложения экономического субъекта.

Владеть:

- навыками проведения диагностики проблем налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- навыками определения налоговых рисков, методов их оценки и способов минимизации;
- навыками составления отчета по результатам налогового аудита;
- навыками работы с использованием компьютерных и цифровых технологий при осуществлении аудиторской деятельности.

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 6 з.е. (216 академических часа(ов)).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

| Тип учебных занятий | Количество часов | |
|---|------------------|------------|
| | Всего | Семестр №3 |
| Контактная работа при проведении учебных занятий (всего): | 32 | 32 |
| В том числе: | | |
| Занятия лекционного типа | 16 | 16 |
| Занятия семинарского типа | 16 | 16 |

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 184 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован

полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

4. Содержание дисциплины (модуля).

4.1. Занятия лекционного типа.

| № п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание |
|----------|---|
| 1 | <p>Определение понятия «Налоговый аудит». Отличия налогового аудита от налогового и иных форм финансового контроля. Виды налогового аудита.</p> <p>Рассматриваемые вопросы: Понятие, цели и задачи налогового аудита. Отличия налогового аудита от налогового и иных форм финансового контроля Виды налогового аудита. Нормативно-правовая база налогового аудита. Источники информации для проведения налогового аудита.</p> |
| 2 | <p>Организация и планирование налогового аудита.</p> <p>Рассматриваемые вопросы: Принципы налогового аудита. Основные этапы налогового аудита. Планирование налогового аудита. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.</p> |
| 3 | <p>Налоговая оптимизация</p> <p>Рассматриваемые вопросы: Понятие и цели налоговой оптимизации, ее основа. Принципы налоговой оптимизации. Законные способы налоговой оптимизации. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога и сбора (ст.54.1. НК РФ). Искажения в учете и налоговой отчетности. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства. Приемы, используемые налоговыми органами для выявления нарушений налогового законодательства.</p> |
| 4 | <p>Ответственность сторон при проведении налогового аудита</p> <p>Рассматриваемые вопросы: Ответственность руководства экономического субъекта за налоговые правонарушения. Действия при недоплате налога в бюджет Ответственность за непредоставление налоговой декларации и нарушение срока подачи. Порядок блокировки расчетного счета при не предоставлении налоговой декларации. Ответственность аудиторской организации при проведении налогового аудита. Принцип осторожности выводов и суждений и его соблюдение при подготовке рекомендаций аудитора.</p> |
| 5 | <p>Применение аналитических процедур в налоговом аудите – наиболее рациональный способ сбора аудиторских доказательств</p> |

| № п/п | Тематика лекционных занятий / краткое содержание |
|-------|---|
| | Рассматриваемые вопросы: Анализ налоговых деклараций Анализ бухгалтерских счетов Анализ показателей по видам деятельности Сравнительный анализ фактических и плановых показателей |
| 6 | Оценка налоговых рисков, их виды и методы управления налоговыми рисками Рассматриваемые вопросы: Понятие и характеристики налогового риска. Виды налоговых рисков, их классификация. Факторы, определяющие налоговые риски. Матрица оценки налоговых рисков. Способы управления налоговыми рисками. Меры, способствующие снижению налоговых рисков |
| 7 | Оценка рисков проведения выездной налоговой проверки организации Рассматриваемые вопросы: Концепция системы планирования выездных налоговых проверок Общедоступные критерии оценки налоговых рисков и способы их расчета |
| 8 | Аудит налога на прибыль организаций Рассматриваемые вопросы: Основные направления и процедуры аудита налога на прибыль организаций. Проверка налоговой базы по налогу на прибыль организаций Аудит доходов для целей налогообложения. Аудит расходов для целей налогообложения. Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета Характеристика заключительного этапа аудита налога на прибыль. Характеристика рисков и типичных ошибок, выявляемых при аудите налога на прибыль. |

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

| № п/п | Тематика практических занятий/краткое содержание |
|-------|--|
| 1 | Отличия налогового аудита от налогового и иных форм финансового контроля В результате выполнения практического задания студент получает навыки использования нормативно-правовой базы налогового аудита, анализа источников информации для проведения налогового аудита. |
| 2 | Ответственность сторон при проведении налогового аудита В результате выполнения практического задания студент получает навыки расчета сумм штрафных санкций за налоговые правонарушения, в том числе при недоплате налога в бюджет, за непредоставление налоговой декларации и нарушение срока ее подачи. |
| 3 | Организация и планирование налогового аудита В результате выполнения практического задания студент получает навыки разработки плана и |

| № п/п | Тематика практических занятий/краткое содержание |
|-------|--|
| | программы налогового аудита, изучает и анализирует ключевые вопросы, необходимые для изучения в процессе проведения налогового аудита. |
| 4 | <p>Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога и сбора (ст.54.1. НК РФ)</p> <p>В результате выполнения практического задания студент получает навыки идентификации и анализа искажений в учете и налоговой отчетности, анализа приемов, используемых налоговыми органами для выявления нарушений налогового законодательства.</p> |
| 5 | <p>Применение аналитических процедур в налоговом аудите</p> <p>В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита налоговой отчетности, выполняет анализ налоговых деклараций и бухгалтерских счетов по учету расчетов с бюджетом, выполняет сравнительный анализ показателей организации с аналогичными по видам деятельности, отработывает навыки формулирования выводов по результатам анализа.</p> |
| 6 | <p>Оценка рисков проведения выездной налоговой проверки организации</p> <p>В результате выполнения практического задания студент получает навыки оценки рисков проведения выездной налоговой проверки организации, навыки работы с нормативными документами и электронными базами информации, навыки формулирования выводов по результатам оценки рисков.</p> |
| 7 | <p>Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</p> <p>В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита налогового учета, расчетов по налогу на прибыль организаций, оформления рабочих документов аудитора.</p> |
| 8 | <p>Аудит расчетов с бюджетом по НДС</p> <p>В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита расчетов по НДС, оформления рабочих документов аудитора.</p> |

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

| № п/п | Вид самостоятельной работы |
|-------|---|
| 1 | Подготовка к защите курсовой работы/проекта |
| 2 | Подготовка к практическим занятиям |
| 3 | Работа с лекционным материалом |
| 4 | Работа с литературой |
| 5 | Выполнение курсовой работы. |
| 6 | Подготовка к промежуточной аттестации. |
| 7 | Подготовка к текущему контролю. |

4.4. Примерный перечень тем курсовых работ

1. Аудит налога на прибыль организации
2. Аудит налога на добавленную стоимость

3. Аудит налога на имущество организации
4. Аудит транспортног налога
5. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)
6. Аудит страховых взносов в Социальный фонд РФ.
7. Аудит налогообложения дивидендов
8. Аудит налогообложения подотчетных сумм и командировочных расходов.
9. Аудит налогообложения операций по выбытию основных средств.
10. Аудит налогообложения операций по безвозмездной передаче имущества.
11. Анализ аудиторской деятельности по проведению налогового аудита в РФ
12. Методы оценки независимости аудиторских компаний (аудиторов).
13. Оценка существенности в налоговом аудите
14. Оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска при проведении налогового аудита
15. Анализ принципов планирования налогового аудита
16. Построение аудиторской выборки при проведении налогового аудита
17. Исследование ошибок и недобросовестных действий аудируемым лиц в ходе проведения налогового аудита.
18. Аудит валютных операций и их влияние на налогообложение организации.
- 19 Аудит налогообложения иностранных юридических лиц.
20. Аудит налогообложения субъектов малого предпринимательства.
21. Аудит налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
22. Аудит налогообложения строительной деятельности.
23. Аудит налогообложения торговой деятельности.
24. Аудит налогообложения IT- компаний.
25. Аудит налогообложения экспортных операций.

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

| № п/п | Библиографическое описание | Место доступа |
|-------|--|---|
| 1 | Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения | https://urait.ru/bcode/535816 |

| | | |
|---|---|---|
| | налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. | (дата обращения: 31.05.2024). Текст : электронный |
| 2 | Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. | https://urait.ru/bcode/543930 (дата обращения: 31.05.2024).— Текст : электронный |
| 3 | Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. | https://urait.ru/bcode/542824 (дата обращения: 31.05.2024).— Текст : электронный |

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>

Гарант <http://www.garant.ru/>

Официальный сайт РУТ (МИИТ) (<https://www.rut-miit.ru/>).

Научно-техническая библиотека РУТ (МИИТ) (<http://library.miit.ru>).

Образовательная платформа «Юрайт» (<https://urait.ru/>).

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Операционная система Microsoft Windows.

Microsoft Office.

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные компьютерной техникой и наборами демонстрационного оборудования.

9. Форма промежуточной аттестации:

Курсовая работа в 3 семестре.

Экзамен в 3 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

доцент, доцент, к.н. кафедры
«Международный финансовый и
управленческий учет»

Т.Н. Кузьмина

Согласовано:

Заведующий кафедрой МФиУУ
Председатель учебно-методической
комиссии

Е.З. Макеева

М.В. Ишханян