

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**

УТВЕРЖДАЮ:

Директор ИЭФ



Ю.И. Соколов

25 мая 2020 г.



Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

Автор Кузьминова Татьяна Николаевна, к.э.н., доцент

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Налоговый аудит**

Направление подготовки:	<u>38.03.01 – Экономика</u>
Профиль:	<u>Налоговый консалтинг и финансовый контроль</u>
Квалификация выпускника:	<u>Бакалавр</u>
Форма обучения:	<u>очная</u>
Год начала подготовки	<u>2020</u>

<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании Учебно-методической комиссии института Протокол № 6 20 мая 2020 г. Председатель учебно-методической комиссии</p>  <p style="text-align: right;">М.В. Ишханян</p>	<p style="text-align: center;">Одобрено на заседании кафедры</p> <p>Протокол № 14 12 мая 2020 г. Заведующий кафедрой</p>  <p style="text-align: right;">Е.З. Макеева</p>
--	--

Москва 2020 г.

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения учебной дисциплины «Налоговый аудит» являются приобретение слушателями знаний и навыков в области налогового аудита, которые позволяют реально оценивать налоговые риски и разрабатывать механизм управления ими.

Исходя из поставленной цели, задачи преподавания курса «Налоговый аудит»:

- изучить налоговое законодательство, законы экономического развития общества, правовые и организационные основы аудиторской деятельности для планирования и оптимизации налогообложения организаций;
- изучить порядок исчисления и уплаты налогов, поступающих в федеральные, региональные и местные бюджеты, способы аудита налогообложения, рассчитать налоговую базу по каждому виду налогов, проверить правильность исчисления налоговой базы по каждому виду налогов;
- развить навыки работы с нормативными документами, регулирующими налогообложение и аудит хозяйственной деятельности, использовать нормативно-правовые документы для обоснования своих выводов и рекомендаций;
- получить представление о нормах профессиональной этики аудитора;
- сформировать практические навыки планирования и организации налогового аудита, использования приемов и способов аудита для оценки эффективности действующей системы налогообложения;
- получить знания о содержании и методиках исчисления налоговых рисков, классифицировать выявленные нарушения в порядке исчисления и уплаты налогов, давать им оценку;
- получить представление об аудиторских доказательствах и документировании результатов налогового аудита;
- сформировать практические навыки оформления результатов налогового аудита.

Освоение дисциплины «Налоговый аудит» в соответствии с предлагаемой программой позволит слушателям приобрести необходимые знания, умения и навыки, необходимые для применения и понимания процесса налогового аудита.

## **2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО**

Учебная дисциплина "Налоговый аудит" относится к блоку 1 "Дисциплины (модули)" и входит в его вариативную часть.

### **2.1. Наименования предшествующих дисциплин**

Для изучения данной дисциплины необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

#### **2.1.1. Аудит:**

Знания: - типовые методики и действующую нормативно-правовую база для расчета экономических показателей

Умения: - использовать результаты аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта

Навыки: - возможными нарушениями и ошибками в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; особенностями проведения аудита в условиях компьютеризированного учета

#### **2.1.2. Налоговый учет:**

Знания: - исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и позволяющих получить информацию для определения налоговой базы по каждому налогу, входящему в налоговую систему РФ

Умения: - использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; обобщать информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, анализировать ее, рассчитывать налоговые базы по каждому объекту налогообложения, проверять правильность данных расчетов и определять оптимальный порядок уплаты каждого налога

Навыки: - навыками работы с информационными и аналитическими профессиональными системами («Консультант», Гарант», «1С» и др.) для постоянной актуализации своих знаний нормативной и правовой базы по налогообложению в РФ и зарубежных странах

### **2.2. Наименование последующих дисциплин**

**3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ),  
СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

В результате освоения дисциплины студент должен:

№ п/п	Код и название компетенции	Ожидаемые результаты
1	ПКС-15 Способен формировать налоговую отчетность, осуществлять контроль взаимосвязи финансовой и налоговой отчетности	ПКС-15.1 Знает порядок формирования финансовой и налоговой отчетности ПКС-15.2 Способен сопоставлять показатели финансовой и налоговой отчетности

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

##### 4.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет:

3 зачетные единицы (108 ак. ч.).

##### 4.2. Распределение объема учебной дисциплины на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	Количество часов	
	Всего по учебному плану	Семестр 8
Контактная работа	34	34,15
Аудиторные занятия (всего):	34	34
В том числе:		
лекции (Л)	14	14
практические (ПЗ) и семинарские (С)	20	20
Самостоятельная работа (всего)	20	20
Экзамен (при наличии)	54	54
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, часы:	108	108
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины, зач.ед.:	3.0	3.0
Текущий контроль успеваемости (количество и вид текущего контроля)	КР (1), ПК1	КР (1), ПК1
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	ЭК	ЭК

### 4.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	СР	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	8	Раздел 2 Содержание основных этапов налогового аудита. Варианты оформления результатов налогового аудита						0	ПК1
2	8	Раздел 3 Принцип осторожности выводов и суждений и его соблюдение при подготовке рекомендаций по оптимизации налогообложения	2					2	
3	8	Раздел 4 Применение аналитических процедур в налоговом аудите – наиболее рациональный способ сбора аудиторских доказательств	2					2	
4	8	Раздел 5 Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки организации на основе анализа критериев, установленных ФНС России	2		4			6	ПК1, Тестирование
5	8	Раздел 6 Оценка налоговых рисков, их виды и источники возникновения. Механизмы управления налоговыми	2		4		4	10	

№ п/п	Семестр	Тема (раздел) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности в часах/ в том числе интерактивной форме						Формы текущего контроля успеваемости и промежу-точной аттестации
			Л	ЛР	ПЗ	КСР	СР	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		рисками							
6	8	Раздел 7 Аудит налога на прибыль	2		4		4	10	
7	8	Раздел 8 Аудит налога на добавленную стоимость	2		4		6	12	
8	8	Раздел 9 Аудит налога на имущество организаций	2		4		6	12	
9	8	Раздел 10 Курсовая работа.						0	КР
10	8	Раздел 11 Экзамен.						54	ЭК
11		Раздел 1 Определение дефиниции «Налоговый аудит». Отличия налогового аудита от налогового контроля и обязательного аудита							
12		Всего:	14		20		20	108	

#### 4.4. Лабораторные работы / практические занятия

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

Практические занятия предусмотрены в объеме 20 ак. ч.

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
1	8	РАЗДЕЛ 5 Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки организации на основе анализа критериев, установленных ФНС России	Этапы и порядок проведения выездной налоговой проверки	2
2	8	РАЗДЕЛ 5 Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки организации на основе анализа критериев, установленных ФНС России	Решение ситуационной задачи: Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки организации на основе анализа критериев, установленных ФНС России	2
3	8	РАЗДЕЛ 6 Оценка налоговых рисков, их виды и источники возникновения. Механизмы управления налоговыми рисками	Круглый стол: Оценка налоговых рисков, их виды и источники возникновения	2
4	8	РАЗДЕЛ 6 Оценка налоговых рисков, их виды и источники возникновения. Механизмы управления налоговыми рисками	Механизмы управления налоговыми рисками	2
5	8	РАЗДЕЛ 7 Аудит налога на прибыль	Классификация нарушений по налогу на прибыль	2
6	8	РАЗДЕЛ 7 Аудит налога на прибыль	Решение ситуационной задачи: Аудит налога на прибыль	2
7	8	РАЗДЕЛ 8 Аудит налога на добавленную стоимость	Расчеты налога на добавленную стоимость	2
8	8	РАЗДЕЛ 8 Аудит налога на добавленную стоимость	Решение ситуационной задачи: Аудит налога на добавленную стоимость	2
9	8	РАЗДЕЛ 9 Аудит налога на имущество организаций	Последовательность работ при проверке налога на имущество организаций	2



№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Наименование занятий	Всего часов/ из них часов в интерактивной форме
1	2	3	4	5
10	8	РАЗДЕЛ 9 Аудит налога на имущество организаций	Решение ситуационной задачи: Аудит налога на имущество организаций	2
ВСЕГО:				20 / 0

#### 4.5. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовая работа по дисциплине «Налоговый аудит» предусмотрена учебным планом.

Тема – «Разработка программы и методики аудиторской проверки правильности исчисления и уплаты налогов. Выявление типичных ошибок и способы их исправления».

Варианты:

1. Налог на прибыль организации
2. Налог на добавленную стоимость
3. Налог на имущество организации
4. Транспортный налог
5. НДФЛ

Курсовая работа имеет целью развитие у обучающихся навыков самостоятельной творческой работы, овладение методами современных научных исследований, углублённое изучение отдельного вопроса, темы, раздела учебной дисциплины (включая изучение литературы и источников). Курсовая работа носит исследовательский характер.

## **5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

Преподавание дисциплины осуществляется в форме лекционных и практических занятий. Практические занятия предусматривают разбор и решение задач по темам курса, также предусмотрено обсуждение отдельных разделов дисциплины в рамках круглых столов, рассмотрение конкретных ситуаций и решение ситуационных задач.

Самостоятельная работа слушателей представляет собой традиционные виды работ: работа с учебными изданиями и выполнение домашних заданий с целью закрепления материала, рассмотренного на практических занятиях, работа с нормативными документами.

Оценка полученных знаний, умений и навыков производится путем опроса студентов.

Один раз в течение семестра осуществляется текущий контроль знаний слушателей путем тестирования, в конце 8 семестра предусмотрен экзамен.

Фонды оценочных средств освоенных компетенций включают тесты, теоретические вопросы и практические задания (задачи по отдельным темам курса, ситуационные задачи, тематика круглых столов).

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	№ семестра	Тема (раздел) учебной дисциплины	Вид самостоятельной работы студента. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы	Всего часов
1	2	3	4	5
1	8	РАЗДЕЛ 6 Оценка налоговых рисков, их виды и источники возникновения. Механизмы управления налоговыми рисками	Изучение учебной литературы [2] Подготовка к круглому столу: Оценка налоговых рисков, их виды и источники возникновения. Механизмы управления налоговыми рисками	4
2	8	РАЗДЕЛ 7 Аудит налога на прибыль	Изучение учебной литературы: [2] Подготовка к решению ситуационной задачи Аудит налога на прибыль	4
3	8	РАЗДЕЛ 8 Аудит налога на добавленную стоимость	Изучение учебной литературы: [1,2] Подготовка к решению ситуационной задачи: Аудит налога на добавленную стоимость	6
4	8	РАЗДЕЛ 9 Аудит налога на имущество организаций	Изучение учебной литературы: [1,2] Подготовка к решению ситуационной задачи Аудит налога на имущество организаций	6
ВСЕГО:				20

## 7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### 7.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
1	Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для академического бакалавриата	Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп	М.: Издательство Юрайт, 2016  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/47414552-1B31-4F84-A7AC-C9CF51848036">https://biblio-online.ru/book/47414552-1B31-4F84-A7AC-C9CF51848036</a>	Всех разделов
2	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата	Г. Б. Поляк [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп.	М.: Издательство Юрайт, 2016  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B">https://biblio-online.ru/book/3FAD1D6B-5614-4876-8D5A-A3AE37AB0F6B</a>	Всех разделов

### 7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год и место издания Место доступа	Используется при изучении разделов, номера страниц
3	Налоговый аудит: учебно-методическое пособие	Лукьяненко Л.Ф.	М.: Самарский государственный экономический университет (Самара), 2013  ЭБС «elibrary.ru» <a href="https://elibrary.ru/item.asp?id=25959905">https://elibrary.ru/item.asp?id=25959905</a>	Всех разделов
4	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата	Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д.	М.: Издательство Юрайт, 2018  ЭБС «Юрайт» <a href="https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE/nalogi-i-nalogooblozhenie">https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE/nalogi-i-nalogooblozhenie</a>	Всех разделов

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. [http://miit-ief.ru/student/methodical\\_literature/](http://miit-ief.ru/student/methodical_literature/) (Электронная библиотека ИЭФ)
2. <http://library.miit.ru> (НТБ МИИТа (электронно-библиотечная система))
3. <https://www.biblio-online.ru> (Электронная библиотечная система «Юрайт», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))
4. <http://e.lanbook.com> (Электронно-библиотечная система «Лань», доступ для студентов и преподавателей РУТ(МИИТ))
5. <https://www.book.ru/> (ЭБС book.ru – доступ для преподавателей и студентов РУТ(МИИТ))

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине требуется наличие следующего ПО: OS Windows, Microsoft Office.

В образовательном процессе применяются следующие информационные технологии: мультимедийное оборудование; средства коммуникаций: ЭИОС РУТ(МИИТ) и/или электронная почта.

## **10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Для успешного проведения аудиторных занятий необходим стандартный набор специализированной учебной мебели и учебного оборудования. Для проведения лекционных занятий необходима специализированная лекционная аудитория с мультимедиа аппаратурой.

Для организации самостоятельной работы студентов необходима аудитория с рабочими местами, обеспечивающими выход в Интернет. Необходим доступ каждого студента к информационным ресурсам – институтскому библиотечному фонду и сетевым ресурсам Интернет.

## **11. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Основное внимание при изучении дисциплины «Налоговый аудит» следует уделить прикладному аспекту осваиваемых компетенций. Важно создать условия для овладения слушателями базовыми знаниями, навыками и умениями в области налогового аудита с целью дальнейшего использования их в своей профессиональной деятельности. С этой целью при преподавании дисциплины используется материал из практики хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Основными видами аудиторной работы слушателей являются практические занятия. Практические занятия направлены на изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они необходимы для углубления и закрепления знаний, полученных в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо освоить основные понятия и методики налогового аудита ответить на контрольные вопросы. В течении практического занятия слушателю необходимо выполнить задания, выданные преподавателем, что засчитывается как текущая работа студента.

Текущий контроль осуществляется в виде тестовых опросов по теории. При подготовке к тестированию слушатели должны освоить теоретический материал по блокам тем, выносимых на этот опрос, повторить материал практических занятий по отмеченным преподавателям темам.

При проведении экзамена используется как устная, так и письменная форма отчетности. На экзамене уровень знаний обучающегося определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка «отлично» - студент показывает

полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний. Оценка «хорошо» - студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности. Оценка «удовлетворительно» - студент показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы. Оценка «неудовлетворительно» - студент показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом. Основные учебные издания и методические указания для обучающихся по дисциплине указаны в разделе основная и дополнительная литература.

## Приложение 1

### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ЗАНЯТИЙ В ИНТЕРАКТИВНОЙ ФОРМЕ

Рабочей программой учебной дисциплины «Налоговый аудит» предусмотрено проведение следующих видов занятий в интерактивной форме: круглые столы; решение ситуационных задач.

Практические занятия в форме круглых столов завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они необходимы для закрепления изученного материала и развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Круглый стол предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам круглого стола, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и оценивает качество работы участников круглого стола.

При подготовке к круглому столу студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) студента по применению способов и приемов аудита, бухгалтерского учета и экономического анализа, налогообложения.

Слушателям выдается исходная информация из практики хозяйственной деятельности организации и объясняется условие задачи. Решение задачи слушатели излагают письменно. Работа над решением ситуационных задач ведется малыми группами обучающихся, при этом перед группами ставятся различные цели. Например, одна из групп может выступать в качестве налогового инспектора, вторая в качестве представителя проверяемой организации, третья – представлять аудиторскую или консалтинговую компании.

При оценке решения задач анализируется правильность представленного решения и понимание слушателями конкретной ситуации.