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 бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.01 Экономика,
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)
Тимониным В.С.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Налоговый аудит

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Налоговый консалтинг и финансовый контроль

Форма обучения: Очная

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: 01.06.2021

1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целями освоения дисциплины (модуля) являются:

-формирование у студентов профессиональных знаний в области налогового аудита,

-получение практических умений и навыков для их использования при проведении налогового аудита,

-сбор аудиторских доказательств с целью выработки, обоснования и принятия управленческих решений.

Задачами дисциплины (модуля) являются:

- получить представление о сущности налогового аудита, видах налогового аудита, сопутствующих налоговому аудиту услугах;

-развить навыки работы с нормативными документами, регулирующими налоговое законодательство и аудиторскую деятельность;

- развить навыки работы с информационно- справочными и иными IT-системами;

- сформировать практические навыки планирования и организации налогового аудита;

- получить знания о содержании и методиках проверки правильности исчисления отдельных видов налогов;

- получить знания и сформировать практические навыки оценки налоговых рисков;

- сформировать практические навыки проверки отдельных видов налогов и оценки по ним налоговых рисков;

- сформировать практические навыки получения аудиторских доказательств, а также применения аудиторских процедур по проверке отдельных видов налогов;

- получить навыки документирования и оформления результатов рналогового аудита.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

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

ПК-2 - Способен формировать и анализировать налоговую отчетность во взаимосвязи с показателями финансовой отчетности;

ПК-3 - Способен осуществлять поиск и анализ актуальной информации в электронно-информационной среде.

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

Знать:

- сущность налогового аудита
- виды налогового аудита и сопутствующих услуг;
- виды налоговых рисков и механизмы управления ими;
- методики проверки отдельных видов налогов и налоговой отчетности, объектов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Уметь:

- планировать и организовывать проверки правильности исчисления и уплаты отдельных видов налогов, составления налоговой отчетности;
- анализировать результаты налогового аудита;
- выявлять и оценивать налоговые риски;
- использовать современные справочно – информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.

Владеть:

- навыками оценки системы налогообложения организации;
- навыками проверки правильности исчисления и уплаты отдельных видов налогов;
- навыками получения аудиторских доказательств в отношении правильности исчисления и уплаты отдельных видов налогов;
- навыками работы с современными справочно – информационными и IT- системпми.

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	Сем. №7

Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	64	64
В том числе:		
Занятия лекционного типа	32	32
Занятия семинарского типа	32	32

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 152 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	Определение понятия «Налоговый аудит». Отличия налогового аудита от налогового и иных форм финансового контроля контроля. Виды налогового аудита 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.
2	Организация и планирование налогового аудита Рассматриваемые вопросы: -принципы налогового аудита; -основные этапы налогового аудита; -планирование налогового аудита; -услуги, сопутствующие налоговому аудиту.
3	Налоговая оптимизация 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

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	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.
4	Ответственность сторон при проведении налогового аудита 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.
5	Применение аналитических процедур в налоговом аудите – наиболее рациональный способ сбора аудиторских доказательств 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 классификации; -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 проверо; -общедоступные критерии оценки налоговых рисков и способы их расчета.
8	Аудит учетной политики организации политики в целях налогообложения Рассматриваемые вопросы: -цель аудита учетной политики организации; -основные этапы аудита учетной политики организации.
9	Аудит налога на прибыль организаий Рассматриваемые вопросы: -основные направления и процедуры аудита налога на прибыль организаий; -проверка налоговой базы по налогу на прибыль организаий; -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.
10	Аудит НДС Рассматриваемые вопросы: -цели и задачи аудита НДС, источники информации; -проверка статуса плательщика НДС;

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	-характеристика ознакомительного этапа аудита НДС; -характеристика основного этапа аудита НДС; -основные процедуры, используемые при аудите НДС; -проверка обоснованности применения льгот при уплате НДС; -проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет; -проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, книги продаж, книги покупок, и налоговых деклараций; -взаимосвязь учетных и налоговых регистров; -провера правильности уплаты НДС при предоплате; -проверка своевременности сдачи налоговых деклараций и уплаты НДС; -заключительный этап аудита НДС. Характеристика основных нарушений.
11	Аудит налога на имущество организаций Рассматриваемые вопросы: -аудит правильности формирования налоговой базы и исчисления налога на имущество организаций; -аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество.
12	Аудит НДФЛ Рассматриваемые вопросы: -аудит налогообложения доходов, полученных работниками; -доходы в виде материальной выгоды; -доходы, не подлежащие налогообложению; -проверка правильности применения налоговых вычетов; -аудит налогообложения командировочных расходов; -аудит налогообложения дивидендов.

4.2. Занятия семинарского типа.

Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	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.
2	Планирование налогового аудита В результате выполнения практического задания студент получает навыки разработки плана и программы налогового аудита, изучает и анализирует ключевые вопросы, необходимые для изучения в процессе проведения налогового аудита.
3	Применение аналитических процедур в налоговом аудите 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, отрабатывает навыки формулирования выводов по результатам анализа.
4	Оценка рисков проведения выездной налоговой проверки организации 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.
5	Аудит учетной политики организации В результате выполнения практического задания студент получает навыки анализа и аудита учетной

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	политики организации, оценивает существующую систему налогообложения, определяет и анализирует расхождения в определении базы по расчету прибыли для бухгалтерского учета и для целей налогообложения из-за разницы в оценке и признании активов, обязательств, доходов и расходов, отрабатывает навыки формулирования выводов по результатам аудита.
6	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита налогового учета, расчетов по налогу на прибыль организаций, оформления рабочих доументов аудитора.
7	Аудит расчетов с бюджетом по НДС В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита расчетов по НДС, оформления рабочих доументов аудитора.
8	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита расчетов по налогу на имущество организаций, оформления рабочих доументов аудитора.
9	Аудит НДФЛ В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита расчетов с персоналом в части проверки правильности учета и налогообложения доходов физических лиц, проверки правильности учета, налогообложения и выплаты дивидендов.
10	Аудит налогообложения расчетов с подотчетными лицами по командировкам внутри страны и за рубежом В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита авансовых отчетов по командировкам, анализа документов, подтверждающих расходы, произведенные в период командировки, проверки правильности учета и налогообложения командировочных расходов.

4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к защите курсовой работы.
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

«Разработка детального плана аудита налогообложения организации. Выявление налоговых рисков и способы управления ими»

Варианты:

1. Налог на прибыль организации

2. Налог на добавленную стоимость

3. Налог на имущество организации

4. Транспортный налог

5. НДФЛ

6. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.

7. Страховые взносы в ФОМС РФ.

8 Страховые взносы в ФСС РФ.

9. Налогообложение дивидендов

10.Налогообложение подотчетных сумм и командировочнях расходов

11. Налогообложение основных средств

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

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9.	https://urait.ru/bcode/536428 (дата обращения: 19.03.2024).— Текст : электронный
2	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: 19.03.2024). https://urait.ru/bcode/542824 (дата обращения: 19.03.2024).— Текст : электронный

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

Официальный сайт РУТ (МИИТ) (https://www.miit.ru/).

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

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

Общие информационные, справочные и поисковые системы «Консультант Плюс», «Гарант».

Электронно-библиотечная система издательства «Лань»

(http://e.lanbook.com/).

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 7 семестре.
Экзамен в 7 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. Кузьминова

Согласовано:

Заведующий кафедрой МФиУУ Е.З. Макеева

Председатель учебно-методической комиссии М.В. Ишханян