

**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, регулируемыми налоговым законодательством и аудиторскую деятельность;
- развить навыки работы с информационно-справочными и иными ИТ-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 налогового 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 ИТ- системными.

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 1
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	64	64
В том числе:		
Занятия лекционного 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	<p>Определение понятия «Налоговый аудит». Отличия налогового аудита от налогового и иных форм финансового контроля. Виды налогового аудита</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-понятие, цели и задачи налогового аудита;</li> <li>-отличия налогового аудита от налогового и иных форм финансового контроля;</li> <li>-виды налогового аудита;</li> <li>-нормативно-правовая база налогового аудита;</li> <li>-источники информации для проведения налогового аудита.</li> </ul>
2	<p>Организация и планирование налогового аудита</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-принципы налогового аудита;</li> <li>-основные этапы налогового аудита;</li> <li>-планирование налогового аудита;</li> <li>-услуги, сопутствующие налоговому аудиту.</li> </ul>
3	<p>Налоговая оптимизация</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-понятие и цели налоговой оптимизации, ее основа;</li> <li>-принципы налоговой оптимизации;</li> <li>-законные способы налоговой оптимизации;</li> <li>-пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога и сбора (ст.54.1. НК РФ);</li> <li>-искажения в учете и налоговой отчетности. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства;</li> <li>-приемы, используемые налоговыми органами для выявления нарушений налогового законодательства.</li> </ul>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
4	<p><b>Ответственность сторон при проведении налогового аудита</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ответственность руководства экономического субъекта за налоговые правонарушения;</li> <li>-действия при недоплате налога в бюджет;</li> <li>-ответственность за непредоставление налоговой декларации и нарушение срока подачи;</li> <li>-порядок блокировки расчетного счета при не предоставлении налоговой декларации;</li> <li>-ответственность аудиторской организации при проведении налогового аудита;</li> <li>-принцип осторожности выводов и суждений и его соблюдение при подготовке рекомендаций аудитора.</li> </ul>
5	<p><b>Применение аналитических процедур в налоговом аудите – наиболее рациональный способ сбора аудиторских доказательств</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-анализ налоговых деклараций;</li> <li>-анализ бухгалтерских счетов;</li> <li>-анализ показателей по видам деятельности;</li> <li>-сравнительный анализ фактических и плановых показателей.</li> </ul>
6	<p><b>Оценка налоговых рисков, их виды и методы управления налоговыми рисками</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-понятие и характеристики налогового риска;</li> <li>-виды налоговых рисков, их классификации;</li> <li>-факторы, определяющие налоговые риски;</li> <li>-матрица оценки налоговых рисков;</li> <li>-способы управления налоговыми рисками;</li> <li>-меры, способствующие снижению налоговых рисков.</li> </ul>
7	<p><b>Оценка рисков проведения выездной налоговой проверки организации</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-концепция системы планирования выездных налоговых проверок;</li> <li>-общедоступные критерии оценки налоговых рисков и способы их расчета.</li> </ul>
8	<p><b>Аудит учетной политики организации политики в целях налогообложения</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-цель аудита учетной политики организации;</li> <li>-основные этапы аудита учетной политики организации.</li> </ul>
9	<p><b>Аудит налога на прибыль организаций</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-основные направления и процедуры аудита налога на прибыль организаций;</li> <li>-проверка налоговой базы по налогу на прибыль организаций;</li> <li>-аудит доходов для целей налогообложения;</li> <li>-аудит расходов для целей налогообложения;</li> <li>-проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>-характеристика заключительного этапа аудита налога на прибыль;</li> <li>-характеристика рисков и типичных ошибок, выявляемых при аудите налога на прибыль.</li> </ul>
10	<p><b>Аудит НДС</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-цели и задачи аудита НДС, источники информации;</li> <li>-проверка статуса плательщика НДС;</li> <li>-характеристика ознакомительного этапа аудита НДС;</li> <li>-характеристика основного этапа аудита НДС;</li> <li>-основные процедуры, используемые при аудите НДС;</li> <li>-проверка обоснованности применения льгот при уплате НДС;</li> <li>-проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности,</li> </ul>

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

## 4.2. Занятия семинарского типа.

### Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	<p><b>Ответственность сторон при проведении налогового аудита</b></p> <p>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.</p>
2	<p><b>Планирование налогового аудита</b></p> <p>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.</p>
3	<p><b>Применение аналитических процедур в налоговом аудите</b></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, отрабатывает навыки формулирования выводов по результатам анализа.</p>
4	<p><b>Оценка рисков проведения выездной налоговой проверки организации</b></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>
5	<p><b>Аудит учетной политики организации</b></p> <p>В результате выполнения практического задания студент получает навыки анализа и аудита учетной 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.</p>
6	<p><b>Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</b></p>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита налогового учета, расчетов по налогу на прибыль организаций, оформления рабочих документов аудитора.
7	Аудит расчетов с бюджетом по НДС В результате выполнения практического задания студент получает навыки аудита расчетов по НДС, оформления рабочих документов 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 документов 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 командировочных 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.	<a href="https://urait.ru/bcode/536428">https://urait.ru/bcode/536428</a> (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.	<a href="https://urait.ru/bcode/542824">https://urait.ru/bcode/542824</a> (дата обращения: 19.03.2024). <a href="https://urait.ru/bcode/542824">https://urait.ru/bcode/542824</a> (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. Кузьмина

Согласовано:

Заведующий кафедрой МФиУУ  
Председатель учебно-методической  
комиссии

Е.З. Макеева

М.В. Ишханян