

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

1. Цель освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины сформировать у студентов компетенции, позволяющие понимать значение, задачи и содержание налогового аудита, а также приобрести навыки использования стандартов аудита, необходимых для проведения контроля начисления, уплаты налогов и подачи отчетности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый аудит» относится к вариативной части блока дисциплин и является дисциплиной по выбору.

Для освоения дисциплины «Налоговый аудит» обучающиеся используют знания, умения, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Мировая экономика», «Автоматизированные системы обработки управленческой информации», «Бизнес-графика и презентационные технологии», «Деньги, кредит, банки», «Инновационный менеджмент», «Информатика», «Конфликтология», «Основы аудита», «Оценка эффективности деятельности организации», «Предпринимательское право», «Риск-менеджмент», «Теория организации», «Управление человеческими ресурсами».

Освоение данной дисциплины является необходимой основой для последующего изучения дисциплин «Анализ финансовой отчетности», «Бухгалтерское дело», «Налоги и налогообложение», «Финансово-хозяйственное планирование и оценка бизнеса», «Финансовые рынки», «Финансы организации», «Экономика управления персоналом», «Экономический анализ», «Анализ хозяйственной деятельности организации», «Аудит», «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях», «Бухгалтерский учет в сфере образования», «Государственное регулирование экономики», «Инвестиционное управление», «Информационные системы в управлении», «Концепции современного естествознания», «Налоговое планирование и консультирование», «Общий режим налогообложения», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование», «Финансовое право», прохождения практик «Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков», «Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности», «Преддипломная практика».

3. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины выпускник должен обладать следующими компетенциями:

- способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);
- способность оценивать эффективность производственной и финансово экономической деятельности предприятий (ПК-3);
- способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность (ПК-4).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать

- понятие, цели, задачи и принципы налогового аудита; объект и предмет налогового аудита;
- принципы организации и этапов проведения налогового аудита;
- аудит порядка налогообложения прибыли;
- аудит порядка применения, исчисления и уплаты НДС;
- аудита применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц;
- порядок налогообложения имущества организаций;

- характеристику аудита специальных налоговых режимом; этапы аудита возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения;
- сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации; хеджирование налоговых рисков; аудит процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий;

уметь

- классифицировать направления и процедуры налогового аудита;
- выстроить механизмы общения аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового аудита;
- классифицировать вариативность налогооблагаемых доходов и расходов;
- классифицировать вариативность налогообложения НДС;
- провести аудит исчисления и уплаты НДФЛ, классифицировать вариативность налогообложения доходов физических лиц;
- классифицировать вариативность налогообложения имущества организаций;
- провести аудит объектов упрощенной системы налогообложения;
- провести аудит схем и ответственности за «обналичивания денежных средств», последствия налоговых махинаций;

владеть

- методикой налогового аудита по объектам и срокам уплаты налогов и сборов;
- методами оформления и представления результатов налогового аудита;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты прибыли организации;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты по НДС;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты НДФЛ;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты налога на имущество;
- типичными ошибками налогообложения, исчисления и уплаты по специальным режимам налогообложения;
- методами обобщения результатов аудиторских проверок, выводов и предложений.

4. Общая трудоёмкость дисциплины и её распределение

количество зачётных единиц – 2,

общая трудоёмкость дисциплины в часах – 72 ч. (в т. ч. аудиторных часов – 10 ч., СРС – 62 ч.),

распределение по семестрам – 4,

форма и место отчётности – зачёт (4 семестр).

5. Краткое содержание дисциплины

Понятие, цели, задачи, область применения налогового аудита.

Сущность и принципы налогового аудита. Объект и предмет налогового аудита. Процедуры налогового аудита. Аудит применения срока уплаты налога и сбора

Организационные аспекты и принципы налогового аудита..

Организация и этапы проведения налогового аудита. Общение аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. Оформление и представление результатов налогового аудита

Аудит и вариативность налогообложения прибыли организации.

Аудит порядка налогообложения прибыли. Вариативность налогооблагаемых доходов. Вариативность применения расходов. Типичные ошибки налогообложения прибыли организации.

Аудит и вариативность налога на добавленную стоимость..

Аудит порядка применения НДС. Аудит исчисления и уплаты НДС. Вариативность налогообложения НДС. Типичные ошибки налогообложения по НДС

Аудит налогообложения доходов физических лиц.

Ауди применения положений и порядка налогообложения доходов физических лиц. Аудит исчисления и уплаты НДФЛ. Вариативность налогообложения доходов физических лиц

Аудит налогообложения имущества организации.

Порядок налогообложения имущества организаций. Вариативность налогообложения имущества организаций. Анализ исчисления и уплаты налога на имущество

Аудит возможности и оснований применения специальных налоговых режимов.

Характеристика аудита специальных налоговых режимом. Аудит возможности и оснований применения упрощенной системы налогообложения. Аудит объектов упрощенной системы налогообложения

Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации.

Сущность налоговых рисков и механизмы их минимизации организации. Хеджирование налоговых рисков. Аудит процесса ликвидации предприятия и ее налоговых последствий.

Аудит схем и ответственности за «обналичивания денежных средств», последствия налоговых махинаций. Обобщение результатов аудиторских проверок. Выводы и предложения по результатам налогового аудита.

6. Разработчик

Шохнех Анна Владимировна, доктор экономических наук, профессор кафедры технологии, экономики образования и сервиса ФГБОУ ВО «ВГСПУ».