

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

**Кафедра аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

_____ Е.А. Каменева

«26» ноября 2024 г.

Дворецкая В.В.

Налоговый аудит

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 «Экономика»

направленность программы магистратуры

«Аудит и финансовый консалтинг»

Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 46 от «19» ноября 2024 г.)

Одобрено заседанием Совета Кафедры аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 05 от «30» октября 2024 г.)

Москва 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижений и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	3
4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	3
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	4
5.1. Содержание дисциплины	4
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	9
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	9
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	10
Задания для семинаров	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	21
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	23
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	24
Методические рекомендации по подготовке к дискуссии	25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	27
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	27

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Налоговый аудит».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижений и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-1	Способность к анализу, описанию и критическому осмыслению основных бизнес-процессов объекта аудита.	1. Применяет теоретические знания и экономические законы для анализа и описания основных бизнес-процессов объекта аудита. 2. Обосновывает решения по управлению бизнес-процессами на основе интеграции знаний из разных областей.	Знать: бизнес-процессы: начисление, перечисление налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов объекта аудита Уметь: описывать и анализировать бизнес-процессы: начисление, перечисление налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов объекта аудита Знать: методы управления бизнес-процессами: начисление, перечисление налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов объекта аудита, Уметь: обосновывать выбор эффективных системы налогообложения; выстраивать бизнес-процессы управления системой налогообложения организации; оценивать риски недостижения целей бизнес-процессов: начисления, перечисления налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов.; оценивать эффективность контрольных процедур, направленных на снижение рисков в области налогообложения

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый аудит» входит в модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры.

4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/ед. и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	32	32
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	24	24
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы налогового аудита

Функциональные особенности налогового аудита. Институциональная специфика налогового аудита. Комплексный, тематический, структурный налоговый аудит. Определение роли и места налогового аудита при проведении внешнего аудита и постановка целей и задач. Задачи внешнего аудита при оказании сопутствующих услуг по налогообложению. Внутренний налоговый аудит, постановка целей и задач. Базовые принципы применения программных продуктов и информационных технологий в налоговом аудите. Международный опыт оказания услуг по налоговому аудиту и налоговому консультированию.

Тема 2. Риск-ориентированный внутренний налоговый контроль бизнес-процессов

Концепция риск-ориентированного контроля. Основные функции и ответственность участников системы управления рисками в бизнес – процессе. Постановка целей, определение риск-аппетита и формирование реестра ключевых рисков в бизнес-процессах начисления и уплаты налогов, и формирования налоговой отчетности. Методы оценки рисков, используемые владельцем процесса и выбор способов реагирования на риск. Методы выявления признаков нестабильности бизнес-процесса. Реализация стратегий

реагирования на риск, внедрение методов управления рисками и контрольных процедур бизнес – процессов. Мониторинг эффективности реализованных мер по управлению налоговыми рисками.

Тема 3. Оказание услуг по налоговому аудиту и консультирование по налоговым вопросам внешними независимыми аудиторами

Применение Международных стандарты аудита при выполнении согласованных процедур по налоговому аудиту и оказанию услуг по налоговому консультированию. Аудит отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения Оценка риска нарушения требований законодательства и искажения налоговой отчётности. Согласование условий аудиторского задания, ответственность сторон в договоре. Цели и задачи оценки эффективности мероприятий внутреннего налогового контроля. Оценка риска недобросовестных действий объекта налогового аудита. Этические принципы при оказании услуги – налоговый аудит и сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Методы выполнения задания по согласованным процедурам. Методика проведения аудита бизнес-процессов по исчислению и уплате федеральных и региональных налогов, специальным налоговым режимам. Определение уровня существенности при проведении налогового аудита. Выявления областей снижения аудиторского риска при проведении налогового аудита на примере различных видов деятельности хозяйствующего субъекта. Оценка эффективности внутреннего налогового контроля.

Тема 4. Основные этапы проведения внутреннего аудита бизнес-процессов налогообложения и оказания консультационных услуг.

Изучение информации о прошлых аудитах и использование ее при разработке программы внутреннего аудита. Взаимодействие внутреннего аудитора с владельцем процесса и лицами, отвечающими за корпоративное управление при проведении стратегического и годового планирования и на стадии предварительного отбора объектов внутреннего аудита. Процедура

предварительного отбора бизнес – процессов. Понимание внутренним аудитором цели и логики построения бизнес-процесса. Оценка значимых рисков и ранжирование объектов аудита. Анализ проблем процесса: выделение проблемных областей. Подготовка к выполнению проекта (задания) внутреннего аудита. Определение предметной области задания. Взаимодействие с владельцем бизнес-процесса на этапах выполнения задания. Оценка эффективности системы управления бизнес – процессом и эффективности контрольных процедур на всех этапах начисления, оплаты налогов и формирования налоговой отчётности.

Тема 5. Оценка результатов аудита и разработка рекомендаций по результатам аудита и налоговому консультированию

Подготовка отчета по результатам аудита. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего налогового контроля в бизнес – процессах. Разработка системы мер по минимизации рисков нарушения регламентов функционирования бизнес-процессов по налоговым вопросам. Подготовка плана корректирующих мероприятий по результатам внутреннего налогового аудита. Консультирование по построению эффективного внутреннего контроля налогообложения. Характеристика требования к рабочей документации и аудиторским доказательствам при оказании услуг налогового консультирования.

5.2. Учебно – тематический план

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа*			Самосто ятельна я работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практически е занятия		
1.	Тема 1. Теоретические основы налогового аудита	14	4	0	4	10	Опрос, обсуждение задания, дискуссия
2.	Тема 2. Риск-						Опрос,

	ориентированный внутренний налоговый контроль бизнес- процессов	22	10	2	8	12	обсуждение задания Дискуссия
3.	Тема 3. Оказание услуг по налоговому аудиту и консультирование по налоговым вопросам внешними независимыми аудиторами	22	6	2	4	16	Опрос, решение задач и кейсов по теме семинарского (практического) занятия,
4.	Тема 4. Основные этапы проведения внутреннего аудита бизнес-процессов налогообложения и оказания консультационных услуг.	29	9	3	6	20	Решение задач и кейсов по теме семинарского (практического) занятия
5.	Тема 5. Оценка результатов аудита и разработка рекомендаций по результатам аудита и налоговому консультированию	21	3	1	2	18	Решение задач и кейсов по теме семинарского (практического) занятия
	В целом по дисциплине	108	32	8	24	76	Согласно учебному плану: ДТЗ/Экзамен
	Итого в %	100	30	25	75	70	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретические основы налогового аудита	Функциональные особенности налогового аудита. Определение роли и места налогового аудита при проведении аудиторской проверки постановка целей и задач. Применение информационных технологий в налоговом аудите. Практическое задание: Международный опыт оказания услуг по налоговому аудиту и	Опрос студентов по тематике лекции и семинарского занятия. Обсуждение доклада. Дискуссия по теме «Специфика налогового аудита, отличие от других форм контроля»

	налоговому консультированию. Рекомендуемые источники: 8.3, 8.6, 8.9, 9.1-9.7	
Тема 2. Риск-ориентированный внутренний налоговый контроль бизнес-процессов	Концепция риск-ориентированного контроля. Постановка целей, определение риск-аппетита и формирование реестра ключевых рисков в бизнес-процессах начисления и уплаты налогов, и формирования налоговой отчетности. Мониторинг эффективности реализованных мер по управлению налоговыми рисками. Практическое задание: формирование реестра ключевых рисков в бизнес-процессах начисления и уплаты налогов, и формирования налоговой отчетности Рекомендуемые источники 8.2, 8.3, 8.4, 8.6, 8.9, 8.10, 9.1-9.7	Семинар с использованием метода фасилитации Опрос студентов по теме лекции. Дискуссия по теме «Постановка целей, определение риск-аппетита и формирование реестра ключевых рисков в бизнес-процессах начисления и уплаты налогов, и формирования налоговой отчетности» Интерактив: Концепция риск-ориентированного контроля.
Тема 3. Оказание услуг по налоговому аудиту и консультирование по налоговым вопросам внешними независимыми аудиторами	Аудит отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения. Цели и задачи оценки эффективности мероприятий внутреннего налогового контроля. Оценка риска недобросовестных действий объекта налогового аудита. Этические принципы при оказании услуги – налоговый аудит и сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Методика проведения аудита бизнес-процессов по исчислению и уплате федеральных и региональных налогов, специальным налоговым режимам. Оценка эффективности внутреннего налогового контроля. Практическое задание: Согласование условий аудиторского задания, ответственность сторон в договоре Рекомендуемые источники: 8.2, 8.4-8.10, 9.1-9.7	Опрос студентов по теме лекции и теме семинарского занятия, Интерактив – групповое обсуждение базовых этических принципов оказания услуг по налоговому аудиту услуг по налоговому консультированию
Тема 4. Основные этапы проведения внутреннего аудита бизнес-процессов налогообложения и оказания консультационных услуг.	Изучение информации о прошлых аудитах и использование ее при разработке программы внутреннего аудита. Взаимодействие внутреннего аудитора с владельцем процесса и лицами, отвечающими за корпоративное управление. Понимание внутренним аудитором цели и логики построения бизнес-процесса. Оценка значимых рисков и ранжирование объектов аудита. Анализ проблем процесса: выделение проблемных областей. Оценка эффективности системы управления бизнес – процессом и	Интерактив – групповое обсуждение: Процедура предварительного отбора бизнес – процессов. Понимание внутренним аудитором цели и логики построения бизнес-процесса.

	эффективности контрольных процедур на всех этапах начисления, оплаты налогов и формирования налоговой отчетности. Практическое задание: Решение кейсов и задач, определение существенности для планирования аудиторских процедур. Формирование программы аудита сегмента налогообложения Рекомендуемые источники 8.1, 8.3, 8.7-8.9, 9.1-9.7	
Тема 5. Оценка результатов аудита и разработка рекомендаций по результатам аудита и налоговому консультированию	Подготовка отчета по результатам аудита. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление. Разработка системы мер по минимизации рисков нарушения регламентов функционирования бизнес-процессов по налоговым вопросам. Подготовка плана корректирующих мероприятий по результатам внутреннего налогового аудита. Практическое задание Решение задач и кейсов по теме семинарского (практического) занятия. Рекомендуемые источники 8.1-8.5, 8.9, 8.10, 9.1-9.7	Опрос студентов по теме лекции и семинарского занятия. Интерактив - дискуссия по теме: Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретические основы налогового аудита	Международный опыт оказания услуг по налоговому аудиту (страна по выбору студента). Институциональная специфика налогового аудита, отличие от других форм контроля (внешнего ведомственного, внешнего аудиторского, ревизии). Сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Задачи внешнего аудита при оказании сопутствующих услуг по налогообложению. Внутренний налоговый аудит, постановка целей и задач.	Подготовка по тематике и семинарского занятия Подготовка к контрольной работе доклада Подготовка ДТЗ
Тема 2. Риск-ориентированный внутренний налоговый контроль бизнес-процессов	Основные функции и ответственность участников системы управления рисками в бизнес – процессе Методы выявления признаков нестабильности бизнес-процесса. Реализация стратегий реагирования на риск, внедрение методов управления рисками и контрольных процедур	Подготовка по тематике лекции и семинару Подготовка ДТЗ .

	бизнес – процессов. Мониторинг эффективности реализованных мер по управлению налоговыми рисками.	
Тема 3. Оказание услуг по налоговому аудиту и консультирование по налоговым вопросам внешними независимыми аудиторами	Применение Международных стандарты аудита при выполнении согласованных процедур по налоговому аудиту и оказанию услуг по налоговому консультированию. Методы выполнения задания по согласованным процедурам. Определение уровня существенности при проведении налогового аудита. Выявления областей снижения аудиторского риска при проведении налогового аудита на примере различных видов деятельности хозяйствующего субъекта.	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка ДТЗ
Тема 4. Основные этапы проведения внутреннего аудита бизнес-процессов налогообложения и оказания консультационных услуг.	Взаимодействие внутреннего аудитора с владельцем процесса и лицами, отвечающими за корпоративное управление при проведении стратегического и годового планирования и на стадии предварительного отбора объектов внутреннего аудита. Подготовка к выполнению проекта (задания) внутреннего аудита. Определение предметной области задания. Взаимодействие с владельцем бизнес-процесса на этапах выполнения задания.	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка ДТЗ
Тема 5. Оценка результатов аудита и разработка рекомендаций по результатам аудита и налоговому консультированию	Подготовка отчета по результатам аудита Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего налогового контроля в бизнес – процессах Консультирование по построению эффективного внутреннего контроля налогообложения. Характеристика требования к рабочей документации и аудиторским доказательствам при оказании услуг налогового консультирования	Подготовка по тематике лекции и семинарского занятия Подготовка к экзамену

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Тематика и выполнение домашнего творческого задания (ДТЗ) «Оценка эффективности системы внутреннего налогового контроля»

Цель выполнения проектной работы:

- закрепление знаний в области оценки эффективности контрольных процедур в бизнес – процессах: начисление, перечисление налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов;

- понимание взаимосвязи элементов внутреннего контроля, соотношения рисков и контрольных процедур в при организации и функционировании бизнес – процесса «Внутренний налоговый контроль»;

- получение навыков в применении аудиторских процедур при проведении налогового аудита.

Задание для выполнения работы

Задание 1. Сформировать бизнес-процессы: начисление, перечисление налогов и сборов экономического субъекта

Задание 2. Описать риски в бизнес - процессах. Составить матрицу рисков, оценить, выбранные экономическим субъектом, способы реагирования на риски.

Задание 3. Сформировать программу аудита и выбрать применяемые аудиторские процедуры.

Задание 4. В отношении значимых рисков по которым выбран способ реагирования «Снижение», оценить эффективность контрольных процедур, направленных на снижение риска.

Задание 5. Подготовить отчет с итогами оценки и рекомендациями.

Оценка результатов выполнения Задания:

№	Задание	Количество баллов
1	Сформировать бизнес-процессы: начисление, перечисление налогов и сборов экономического субъекта	2
2	Описать риски в бизнес - процессах. Составить матрицу рисков, оценить, выбранные экономическим субъектом, способы реагирования на риски.	3
3	Сформировать программу аудита и выбрать применяемые аудиторские процедуры.	2
4	В отношении значимых рисков по которым выбран способ реагирования «Снижение», оценить эффективность контрольных процедур, направленных на снижение риска.	3
5	Подготовить отчет с итогами оценки и рекомендациями.	5
	Итого	15 баллов

Указание по выполнению Задания

1. Студент самостоятельно выбирает организацию, в отношении которой будет выполняться задание, необходимо понимать вид бизнеса, систему налогообложения
2. Можно использовать любые нотации моделирования бизнес-процессов (BPMN, EPC, DMN и др.) Описать риски, возникающие на каждом из этапов бизнес-процесса.
3. Студент выбирает не больше двух налогов и/или сборов
4. Желательно иметь бухгалтерскую и налоговую отчетность рассматриваемого бизнеса. Данные отчетности нужны, чтобы оценить размер «последствий реализации риска»
5. В отношении каждого определенного студентом риска оценить наличие стратегии реагирования на риск, методы реагирования на риск, мероприятия по рискам. В отношении значимых рисков, по которым выбран способ реагирования «Снижение», оценить эффективность контрольных процедур, направленных на снижение риска
6. Отчет должен содержать оценку рисков, выбранных бизнес – процессов экономического субъекта, перечень аудиторских процедур, использованных при оценке контролей в бизнес - процессах, а так же рекомендации по повышению эффективности внутреннего налогового контроля.

Примерные темы докладов

1. Сравнительная характеристика концептуальных подходов к организации систем налогового аудита (международная практика)
2. Цели оценки эффективности внутреннего налогового контроля при проведении налогового аудита
3. Специфические требования к рабочей документации и аудиторским доказательствам при проведении налогового консультирования
4. Применение информационных технологий при проведении

налогового аудита

5. Взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление при проведении налогового аудита.

6. Выявления областей снижения аудиторского риска при проведении аудита налогообложения

7. Выявления областей снижения аудиторского риска при оказании услуг по налоговому консультированию

8. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при оказании услуг по налоговому аудиту/ консультаций по налогообложению.

9. Внутрифирменные аудиторские стандарты по налоговому аудиту и консультированию

10. Сравнительная характеристика концептуальных подходов к организации систем налогового аудита (международная практика).

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.

Вопросы для устного опроса

1. Факторы, обуславливающие появление налогового аудита и его сущность

2. Международный опыт оказания услуг по налоговому аудиту (страна по выбору студента).

3. Объекты и задачи налогового аудита

4. Виды ответственности сторон в договоре. Цели и задачи оценки эффективности мероприятий внутреннего налогового контроля.

5. Факторы, влияющие на независимость и объективность при проведении налогового аудита и оказании сопутствующих услуг по налоговым вопросам

6. Подготовка к аудиторской проверке. Ознакомление с объектом аудита.

7. Характеристика требования к рабочей документации и аудиторским доказательствам.
8. Определение уровня существенности при проведении налогового аудита.
9. Внутрифирменные аудиторские стандарты по налоговому аудиту и сопутствующим услугам по налоговым вопросам.
10. Отчет аудитора о согласованных процедурах.
11. Характеристика требования к рабочей документации и аудиторским доказательствам при оказании услуг налогового консультирования.
12. Применение аудиторской выборки при проведении налогового аудита
13. Критерии выделения сквозных бизнес-процессов
14. Определение границ сквозного бизнес-процесса
15. Оценка схемы и эффективности управления процессом

Задания для семинаров

Кейс 1

Проводится аудиторская проверка бухгалтерской отчетности АО «Облако» за 2024 год. В ходе аудиторской проверки существенных искажений в бухгалтерской отчетности не выявлено. Однако в ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил, что 80% продукции реализуется через ООО «Готовые решения», а уже ООО продает продукцию по рыночным ценам, и таким образом прибыль АО реально оседает на счетах ООО. Эта ситуация в отчетности не отражена, т.к. ООО является юридически независимым от АО (не является его дочерним обществом, не имеет общих учредителей). Аудитор выразил немодифицированное мнение в аудиторском заключении.

Задание

- 1) Определите, какие налоговые риски содержатся в этой хозяйственной ситуации?
- 2) Выберите основные направления проверки, на которых должен

сконцентрировать свое внимание аудитор?

3) Укажите, должен ли аудитор раскрыть данную хозяйственную ситуацию в заключении?

Кейс 2

Преподаватель в здании указывает бизнес-процесс, например, «Формирование налогооблагаемой базы по НДС по деятельности с различными ставками налогообложения».

Задание

Для осуществления аудита бизнес-процесса необходимо:

- 1) Определить основные этапы бизнес – процесса.
- 2) Сформировать блок – схему «как есть» и «как должно быть»;
- 3) На основе аудита бизнес-процесса определить достаточность контрольных процедур и оценить риски процесса.
- 4) Привести аудиторские процедуры проверки.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе

«2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые задания

ПК-1 Способность к анализу, описанию и критическому осмыслению основных бизнес-процессов объекта аудита.	1. Применяет теоретические знания и экономические законы для анализа и описания основных бизнес-процессов объекта аудита.	Знать: бизнес-процессы: начисление, перечисление налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов объекта аудита Уметь: описывать и анализировать бизнес-процессы: начисление, перечисление налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов объекта аудита	1.Обучающийся выбирает бизнес-процесс (примеры одного из вариантов): 1) организация раздельного учета при применении различных ставок по НДС 2) организация процесса налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Для организации, применяющей сдельную и повременную форму оплаты труда Задание 1. Для выявления проблемных областей следует сформировать укрупненную схему процесса, отобразив на ней основные группы выполняемых функций и их исполнителей 2. Сформировать программу аудита бизнес-процесса, определить направления дальнейшего более углубленного анализа и привести процедуры аудита, используемые при проведении проверки. 3. Обосновать выбранное направление проверки.
	2. Обосновывает решения по управлению бизнес-процессами на основе интеграции знаний из разных областей.	Знать: методы управления бизнес-процессами: начисление, перечисление налогов и сборов, организации внутреннего контроля налоговых расчетов объекта аудита, Уметь: обосновывать выбор эффективных системы налогообложения; выстраивать бизнес-процессы управления системой налогообложения организации; оценивать риски недостижения целей бизнес-процессов: начисления, перечисления налогов и сборов, организации	2. Обучающийся выбирает бизнес-процесс (примеры одного из вариантов): 1) подготовка декларации по НДС организации, имеющей значительное количество филиалов; 2) формирование декларации по налогу на прибыль в организации, имеющей льготу по налогу на прибыль по одному из видов деятельности Задание 1. Сформировать укрупненную схему процесса, отобразив на ней основные группы выполняемых функций и их исполнителей 2. Проанализировать процесс выбранным студеном методом 3. Определить недостающие контрольные процедуры процесса. Выдать рекомендации по их внедрению контрольных процедур и повышению эффективности бизнес-процесса.

		внутреннего контроля налоговых расчетов.; оценивать эффективность контрольных процедур, направленных на снижение рисков в области налогообложения	
--	--	--	--

Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену

1. Права, обязанности и ответственность аудиторов, аудируемого лица и лица, заключившего договор на проведение налогового аудита
2. Программа аудита бизнес-процессов (по различным видам налогов).
Обоснование направлений проверки
3. Согласование условий аудиторского задания при оказании услуг по налоговому аудиту
4. Существенность и применение уровня существенности при проведении налогового аудита.
5. Аудиторские процедуры, применяемые при проведении налогового аудита
6. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
7. Этические нормы при оказании услуги – налоговый аудит и сопутствующие услуги по налоговым вопросам
8. Аудиторский риск при проведении налогового аудита и оказании услуг по налоговому консультированию
9. Факторы, влияющие на независимость и объективность внешнего налогового аудитора
10. Работа отдела внутреннего налогового контроля организации и его взаимодействие с внешними аудиторами
11. Роль и значение налогового аудита в снижении налоговых рисков деятельности организаций

12. Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам
13. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
14. Внутрифирменные аудиторские стандарты по налоговому аудиту и сопутствующим услугам по налоговым вопросам
15. Экспресс анализ моделей управления бизнес-процессами налогообложения организации.
16. Метод построения моделей бизнес-процессов на основе организационной структуры
17. Современные тенденции в развитии управления с использованием бизнес-процессов
18. Разработка регламентов бизнес-процессов различных уровней управления организацией
19. Формы реализации проекта по описанию и регламентации бизнес-процессов
20. Оптимизация бизнес-процесса налогообложения, направления и результат
21. Сквозные бизнес-процессы налогообложения
22. Ключевые контрольные процедуры бизнес-процесса
23. Методика проведения аудита бизнес-процесса налогообложения (по разным видам налогов)
24. Оценки ключевых рисков для целей планирования тестовых аудиторских процедур.
25. Оценка соответствия бизнес-процесса налогообложения масштабам и виду деятельности организации.
26. Оценка эффективности и результативности контрольных процедур процесса налогообложения, оценка дизайна и полноты цикла контроля.
27. Построение схемы -процесса применительно к конкретному участку налогообложения.

28. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах по налогообложению

Пример экзаменационного билета

1.Теоретический вопрос 15 баллов

Организация работы и основные задачи отдела внутреннего налогового контроля экономического субъекта и его взаимодействие с внешними аудиторами

2.Тесты 15 баллов (3х5)

2.1 Аудитор обязан принимать во внимание уровень существенности:

- a) на этапе составления программы аудита
- b) на этапе планирования при определении содержания, затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур
- c) на этапе заключения договора на проведение обязательного аудита
- d) при проведении аналитических процедур по существу в течение всей проверки

2.2. Количество информации, необходимой для получения аудиторских доказательств, определяется

- a) главным бухгалтером аудируемого лица
- b) руководителем аудируемого лица
- c) стандартами саморегулируемой организации
- d) аудитором в ходе проверки
- e) руководителем аудиторской группы
- f) контролером качества

2.3.Основные характеристики внутреннего контроля

- a) отсутствие фактов хищения активов
- b) система постоянного наблюдения
- c) процесс, осуществляемый представителями собственника
- d) установление камер наблюдения
- e) формирование отдела безопасности

2.4.Риски, которые могут возникнуть и отрицательным образом повлиять на способность организации отражать данные в налоговой (финансовой) отчетности связаны с

- a) отношением руководства к контролю в организации
- b) любыми внешними событиями
- c) наличием отдела внутреннего контроля в организации
- d) квалификацией работников бухгалтерской службы
- e) проведением внешнего аудита

2.5. При построении модели бизнес-процесса используется

- a) графическое обозначение
- b) техническое описание
- c) табличное построение
- d) нормативная база
- e) последовательное описание

3. Задача 30 баллов

В ходе аудиторской проверки выявлено, что экономический субъект (аудируемое лицо) покупает сырье у материнской компании по цене на 30% выше рыночной. При этом при продаже своей продукции на внешнем рынке предприятие получает незначительную прибыль. Существенных ошибок в учете аудитор не обнаружил. Факт покупки сырья у материнской компании раскрыт в финансовой отчетности в составе сделок со связанными сторонами, при этом в отношении цены сделки указано «договорная».

Задание

- 1) Оцените ситуацию с точки зрения аудита отчетности.
- 2) Имеют ли место налоговые риски?
- 3) Какое аудиторское мнение должен выразить аудитор?
- 4) Оцените ситуацию с точки зрения аудита бизнеса.
- 5) Какие факторы должен учесть аудитор при формировании своего мнения?

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2024)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024)
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности"
4. Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.07.2021 N 64409)
5. "Международный стандарт аудита 240. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)
6. "Международный стандарт аудита 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)
7. "Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный "Выявление и оценка рисков существенного искажения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)
8. Международный стандарт аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н).
9. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства"

(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н).

10. "Международный стандарт аудита 805 (пересмотренный) "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

11. "Международный стандарт сопутствующих услуг 4400 (пересмотренный) "Задания по выполнению согласованных процедур" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 N 163н)

Основная литература

12. Касьяненко, Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе : учебник для вузов / Т. Г. Касьяненко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 456 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/554991> (дата обращения: 08.11.2024). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

13. Налоговый аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям подготовки (квалификация (степень) "бакалавр") / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин; под ред. Г.В. Глазковой. — Москва: Инфра-М, 2023. — 239 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - Текст: непосредственный. - То же. - DOI 10.12737/1851517. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1851517> (дата обращения: 08.11.2024). — Текст : электронный.

14. Елиферов, В.Г. Бизнес-процессы: регламентация и управление: учебное пособие для слушателей образоват. учрежд., обуч. по MBA и др. программам подготовки управленч. кадров / В.Г. Елиферов, В.В. Репин; Ин-т экономики и финансов "Синергия". - Москва: Инфра-М, 2011, 2015, 2017,

2018. - 319 с. — (Учебники для программы MBA). - Текст: непосредственный.
- То же. - 2025. - ЭБС ZNANIUM. - URL:
<https://znanium.ru/catalog/product/2174078> (дата обращения: 08.11.2024). -
Текст: электронный.

15. Егорова И.С. Организационные и методические особенности аудита
налогообложения // Аудитор. – 2021. – №4. — Хранение - Верхняя Масловка,
15. — ЭБ Финуниверситета. - URL:<http://elib.fa.ru/art2021/bv868.pdf>. – Текст:
электронный.

16. Дворецкая В.В. Аудит организационных процессов как фактор
устойчивого развития организаций / В.В. Дворецкая, М.В. Мельник. //
Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – № 5, Т.3. - С.73-81. —
Только в электронном виде. — ЭБ Финуниверситета. -
URL:<http://elib.fa.ru/art2022/bv3037.pdf>. – Текст: электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Счетной палаты РФ <http://audit.gov.ru/>

2. Официальный сайт Министерства финансов РФ
<https://www.minfin.ru/ru/>

3. Электронные ресурсы БИК:

-Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)
<http://elib.fa.ru/>

-Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

-Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека
ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>

-Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru>

-Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>

-Электронно-библиотечная система издательства Проспект
<http://ebs.prospekt.org/books>

-Электронно-библиотечная система издательства Лань

<https://e.lanbook.com/>

-Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>

-Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»
<https://grebennikon.ru/>

-Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

-Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

-Emerald: Management eJournal Portfolio
<https://www.emerald.com/insight/>

-Коллекция научных журналов Oxford University Press
<https://academic.oup.com/journals/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Семинарские занятия магистрантов проводятся в форме дискуссии с использованием следующих активных и интерактивных технологий обучения.

Самостоятельная работа магистрантов выполняется во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя.

Самостоятельная работа предполагает формирование и усвоение теоретического материала на базе изучения и систематизации материалов учебной и научной литературы, нормативно-справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем, компьютерной сети Интернет.

Семинар с использованием метода фасилитации. Фасилитация – профессиональная организация процесса групповой работы, направленная на уяснения и достижения групповой поставленной цели. Процесс фасилитации приводит к повышению эффективности групповой работы, вовлеченности и заинтересованности участников, раскрытию их потенциала.

Студенты подразделяются на 2-4 группы. Получают задания от преподавателя (один из проблемных вопросов по теме занятия, у каждой группы он свой).

Каждая группа работает самостоятельно, результаты обсуждения записывают на флипчате.

Группы знакомятся с результатами обсуждения в других группах, передвигаясь по часовой стрелке, анализируя ответы каждой группы и оценивая следующим образом – отмечают значком «нравится», если идея понравилась и «не нравится» - если не понятно, что группа имела в виду. Важно, чтобы решение ставить знаки должно быть от всей группы.

Пройдя все доски, группы возвращаются к своим флипчатам и изучают комментарии других групп.

Каждая группа по очереди отвечает на вопросы, заданные другими группами

Методические рекомендации по подготовке к дискуссии

Цель дискуссии как интерактивного метода обучения состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою интеллектуальную состоятельность, свою успешность.

Семинар-дискуссия - общение участников в форме диалога, в процессе которого обсуждаются и решаются теоретические и практические проблемы курса. На обсуждение выносятся наиболее актуальные проблемные вопросы изучаемой дисциплины.

Основная задача - выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос или проблему и при необходимости всесторонний анализ каждой из них. Каждый из участников дискуссии должен научиться точно выражать свои мысли в докладе или выступлении по вопросу, активно отстаивать свою точку зрения, аргументировано возражать, опровергать ошибочную позицию.

Подготовка к семинарским и практическим занятиям

При подготовке к семинарам и практическим занятиям следует изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, а также новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. Это позволит:

- обобщить и систематизировать ранее изученный материал, внося в него соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой;
- подготовить тезисы выступлений по вопросам, выносимым на семинар.

Начиная подготовку к семинару, следует:

- четко определить смысл заданий, которые предстоит выполнить;
- составить план, позволяющий установить ключевые моменты подготовки и их последовательность. Данное действие позволит студенту повысить свою дисциплинированность и организованность.

Начинать подготовку следует с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что лекционный материал носит обзорный характер и содержит наиболее значимые вопросы по рассматриваемой теме. Остальные, более детальные, но не менее значимые вопросы должны быть разобраны студентом самостоятельно. В этой связи работа с рекомендованной литературой обязательна. В ходе работы следует обратить особое внимание на объяснение явлений и фактов практической действительности с точки зрения анализируемых теоретических положений, а также соотнести их с содержанием основных выводов. В ходе данной работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, поясняющие его примеры, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку к семинару следует составлением конспекта, позволяющим составить концентрированное (сжатое) представление об изученном вопросе. Конспект можно представить, как в текстовом формате, так и в виде схемы или алгоритма, или презентации по вопросам, отраженным в задании для самостоятельного изучения.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows Microsoft office (Word, Excel, PowerPoint)
2. Антивирус Kaspersky

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. - Информационно-правовая система «Гарант»
2. - Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. - Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
4. - Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.

Не используется

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

- компьютерные классы с выходом в Интернет;
- аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.