


Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

УТВЕРЖДАЮ

Ректор Учреждения образования
«Белорусский государственный
экономический университет»

 В.Н. Шимов
«27» 06. 2014 г.
Регистрационный № У/1456-14/ баз.

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Учебная программа

для магистрантов по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»

2014

СОСТАВИТЕЛИ:

ХАНКЕВИЧ В.К., доцент кафедры налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Волочко Н.К., доцент кафедры финансов и финансового менеджмента Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

Корженевская Г.М., доцент кафедры государственного управления экономическими системами Академии управления при Президенте республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой налогов и налогообложения Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол №10 от 12 мая 2014 г.);

Научно-методическим советом Учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет» (протокол № 5 от 18.06. 2014.).

Ответственный за редакцию: Ханкевич В.К.

Ответственный за выпуск: Ханкевич В.К.

Пояснительная записка

Предметом учебной дисциплины «Налоговый аудит» является изучение основ налогового аудита в системе налогового консультирования, налогового контроля.

Целью дисциплины являются формирование у магистрантов знаний понятийного аппарата в области налогового аудита по вопросам проведения аудиторских проверок и принятия решений по вопросам достоверности введения налогового учета и отчетности субъектами хозяйствования.

Для реализации поставленных целей в курсе рассматриваются следующие задачи налогового аудита:

- изучение принципов и правил организации налогового аудита;
- изучение используемых в практике аудита и систематизированных в специальной литературе методик организации и технологии налогового аудита;
- приобретение умений и практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, планирования, организации и осуществления налогового аудита.
- приобретение умений и навыков для использования полученных знаний в практической деятельности.

Полученные магистрантами в ходе изучения дисциплины знания, умения и навыки рекомендуется использовать при проведении научных исследований, написании магистерской диссертации, диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

В результате изучения дисциплины магистрант должен

Знать:

- цели и задачи налогового аудита;
- систему нормативного регулирования налогового аудита;
- права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и аудиторов;
- методики оценки существенности информации и ее искажений, изучения и оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица, существенность в аудите, аудиторского риска, аудиторского доказательства, формирования аудиторской выборки;
- методики разработки планов и программ налогового аудита;
- порядок обобщения и использования результатов налогового аудита.

Уметь:

- обследовать деятельность аудируемых лиц, систему внутреннего контроля в организациях;
- обобщать информационную базу аудиторской деятельности;
- оценивать уровень существенности и риска в налоговом аудите, формировать аудиторские выборки;
- разрабатывать планы и программы налоговых аудиторских проверок;

- проводить аудиторские проверки по налогам;
- обобщать результаты аудиторских проверок, составлять аудиторские заключения, рекомендации руководству аудируемых лиц по совершенствованию системы внутреннего контроля, бухгалтерского и налогового учета.

Иметь навыки:

- разработки информационно-методического обеспечения налогового аудита по участкам финансово-хозяйственной деятельности.

Данный курс тесно взаимосвязан с прочими дисциплинами специальности.

Курс «Налоговый аудит» является логическим продолжением дисциплин «Внутренний аудит», «Аудит», «Ревизия и аудит», «Налоговый контроль». В связи с этим студенты должны быть готовы к повторению содержания и углублению знаний по аудиту и бухгалтерскому учету.

Всего часов по дисциплине -66, из них всего часов аудиторных 30, в том числе 16 часов – лекции, 14 часов – практические занятия.

Рекомендуемая форма контроля – зачет.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
 по специальности 1-25 81 04 «Финансы и кредит»,
 магистерская программа «Налоговое консультирование»

№	Название темы	Количество лекции	часов практические занятия
1	Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	2	2
2	Аудит расчетов с бюджетом по налогам на товары работы и услуги (НДС, акцизы).	4	2
3	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	2	2
4	Аудит расчетов с бюджетом по прочим налогам и сборам.	2	2
5	Аудит расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам.	2	2
6	Аудит расчетов с бюджетом на доходы и имущества физических лиц.	2	2
7	Аудит расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам	2	2
Всего:		16	14

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита

Понятие налогового аудита и его сущность. Цель, задачи и особенности налогового аудита. Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». Нормативное регулирование налогового аудита. Основные этапы проведения налогового аудита. Оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки, доказательств в аудите.

Содержание, порядок и формы обращений аудиторской организации в налоговые органы. Влияние наличия проверок на уровень достоверности налоговой отчетности. Возникновение и порядок разрешения споров между участниками налогового аудита и налоговыми органами. Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства. Требования к оформлению результирующих документов, их структура и содержание. Аудиторское заключение, отчет по результатам налогового аудита.

Оценка существующей системы налогообложения. Аудит учетной политики в целях налогообложения. Правильность определения объекта налогообложения, аудит методики постановки налогового учета, правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; аудит:

- правильности формирования налоговой базы, применения налоговых ставок, определения момента формирования налоговой базы;
- правомерности отражения налоговых вычетов по налогам;
- правильности исчисления налога;
- своевременности уплаты налога;
- правильности заполнения и своевременности представления налоговой декларации.

ТЕМА 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогам на товары работы и услуги (НДС, акцизы).

Проверка правильности формирования налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг); передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления. Проверка операций, не подлежащих налогообложению. Проверка правомерности освобождения от НДС, акцизам. Проверка места реализации товаров (работ услуг). Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета. Проверка правильности формирования сумм НДС, акцизов, заявленных к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), при ввозе

товаров на таможенную территорию. Проверка правомерности применения ставки. Проверка операций, связанных с реализацией товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта. Проверка обоснованности применения ставки 0%. Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, книги продаж, книги покупок, и налоговых деклараций. Проверка актов сверки с налоговыми органами по НДС и акцизам.

ТЕМА 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Отражение расходов по налогу на прибыль и налогового обязательства перед бюджетом в финансовой отчетности. Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета с налоговой декларацией.

Установление расхождений 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.

Налоговые регистры, постановка налогового учета.

Выявление ключевых по риску элементов:

- операции, неоднозначно трактуемые в законодательстве и сложные в понимании с точки зрения включения в налогооблагаемую базу операций со связанными сторонами;

- операции с различными методами учета, определенных бухгалтерским и налоговым законодательством или учетной политикой;

- операции с существенными суммами;

- операции, ранее неиспользуемые в хозяйственной практике аудируемого лица;

- операции, учет по которым ведется менее квалифицированным или малоопытным работником;

- операции, учитываемые с нарушением методики отражения на счетах учета.

Доходы от реализации. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, дата признания которых не установлена.

Внерезидентные доходы. Доходы, не принимаемые для налогообложения.

Обязательные условия принятия расходов в налоговом учете. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внерезидентные расходы. Прямые и косвенные расходы. Расходы, не принимаемые для налогообложения.

Свод данных по проверке разницы между бухгалтерским и налоговым учетом и возникающих в результате постоянных и временных налоговых обязательств (активов).

Корректировка прибыли на постоянные и временные разницы.

Чистая прибыль, подлежащая распределению.

ТЕМА 4. Аудит расчетов с бюджетом по прочим налогам и сборам (налоги включаемые в затраты на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг)).

Проверка правильности формирования налоговой базы налогов

включаемых в затраты на производство товаров (работ, услуг). Проверка операций, не подлежащих налогообложению, облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения. Среднегодовая стоимость имущества. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога. Анализ налоговой ситуации в организации.

Анализ динамики и структуры налоговых платежей; влияния налоговых платежей на конкурентоспособность субъекта, объемов производства и реализации; влияния налоговых платежей на себестоимость оказываемых услуг; влияния налоговых платежей на ценообразование; налоговых правонарушений и штрафных санкций; анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты. Определение тяжести налогового бремени.

ТЕМА 5. Аудит расчетов с бюджетом по специальным налоговым режимам.

Методология налогового регулирования. Формирование налогового поля предприятия. Разработка учетной и налоговой политики организации для целей налогообложения. Резервы предприятия. Правомерность применения специального налогового режима. Выбор объекта налогообложения. Доходы, учитываемые для определения налоговой базы. Обоснованность применения пониженной ставки налога. Сопоставимость налоговой декларации и налоговых регистров. Проверка налогов, по которым не предусмотрено освобождение.

ТЕМА 6. Аудит расчетов с бюджетом на доходы и имущества физических лиц.

Классификация доходов и имущества, физических по месту их возникновения. Особенности определения налоговой базы при получении доходов и имущества в натуральной форме. Доходы в виде материальной выгоды. Доходы от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок. Доходы, не подлежащие налогообложению. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налогов на доходы и имущества физических лиц. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.

ТЕМА 7. Аудит расчетов с бюджетом по местным налогам и сборам

Классификация местных налогов и сборов. Особенности определения правильности формирования налоговой базы местных налогов и сборов. Проверка операций, не подлежащих налогообложению. Обоснованность применения пониженной ставки налога. Сопоставимость налоговой декларации и налоговых регистров. Проверка налогов, по которым не предусмотрено освобождение.

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. № 166-З (в ред. от в ред. 31.12.2013) // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 02.01.2014, 2/2094// // [Электронный ресурс]. 2012. – Режим доступа: www.ncpi.gov.by Дата доступа: 10.03.2014
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 02.01.2014, 2/2094) (в ред. от 31 декабря 2013 г. № 96-3)// // [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: www.ncpi.gov.by Дата доступа: 11.03.2014
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ в редакции от 03.12.2012 года, действующей с 04.01.2013 года
4. Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 17) http://pravo.levonevsky.org/kodeksby/tkcs/2010_07/index.htm
5. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510// www.ncpi.gov.by.
6. Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 95-З «О республиканском бюджете на 2014 год» // www.minfin.gov.by.
7. Нормативные правовые акты, регламентирующие аудиторскую деятельность в Республике Беларусь/сборник в двух томах.-Мн.-2009г.
8. О некоторых мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь /Указ Президента Республики Беларусь от 26 июля 2012 г. № 332// www.ncpi.gov.by.
9. Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 №56-З «Об аудиторской деятельности»

ЛИТЕРАТУРА ОСНОВНАЯ:

1. Налоговый контроль : учеб. пособие / Е.Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е.Ф. Киреевой, И.А. Лукьяновой. — Минск: БГЭУ, 2008. — 219 с.
2. Ревизия и аудит: учеб. пособие/И.П. Дробышевский; под ред. И.П. Дробышевского - Мн; Амалфея: Мисанта, 2013, - 416 с.
3. Модернизация налогового контроля (модели и методы): Монография/под ред. А.Н. Романова-М.: ИНФРА-М, Вузовский учебник,2010-320с.
4. Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник-М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М.,2012.-188 с.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ:

1. Аудит и налогообложения: учеб. пособие/Савин А.А., Савина А.А./ Вузовский учебник, - М.: Издательство: "Омега-Л": 2010-381 с.
2. Налоговый контроль: учеб. пособие/Г.Т. Нестеров, Н.А. Попова,- 2-е изд., перераб. и доп. – М: Эксмо, 2009. – 384 с.
3. Контроль и ревизия: основы организации международного налогообложения: Учеб. пособие / Киреева Е.Ф. – Минск.: БГЭУ, 2006 – 231с.
4. Практический аудит; учеб. пособие/ под ред. Н.Д.Бровкиной, М.В. Мельник. – М: ИНФРА-М, 2010. – 205 с.
5. Аудит: учебник для бакалавров/В.И. Подольский, А.А.Савин,- 4-е изд. Перераб и доп.-:М: Изд-во: Юрайт, 2013- 587с.