

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.13

Налоговые риски, аудит и консультирование

Учебный план: 38.05.01 Экономическая безопасность бизнеса от 21.01.2025.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.05.01 Экономическая безопасность

Профиль подготовки: Экономическая безопасность бизнеса
(специализация)

Уровень образования: специалитет

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
7	УП	32	32	43,75	0,25	3	Зачет
	РПД	32	32	43,75	0,25	3	
Итого	УП	32	32	43,75	0,25	3	
	РПД	32	32	43,75	0,25	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293

Составитель (и):

Доцент

Шегал Светлана
Эммануиловна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Фрадина Татьяна
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Фрадина Татьяна
Ильинична

Методический отдел:

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области налоговых рисков, аудита и консультирования

1.2 Задачи дисциплины:

- раскрыть принципы предотвращения налоговых рисков на стадии заключения договоров
- рассмотреть современные проблемы выявления налоговых рисков при проведении аудиторской проверки
- расширение и углубление знаний в области возможных налоговых рисков в организации и их предотвращение
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области аудита для решения практических задач по выявлению и предотвращению налоговых рисков
- формирование собственных научных взглядов в области налоговых рисков и их предотвращение

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

- Аудит
- Налоги и налогообложение
- Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен формировать, анализировать и интерпретировать информацию в области управления рисками субъектов различных уровней и применять ее для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности
Знать: Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, классификацию налоговых рисков, элементы системы внутреннего контроля, виды искажений налоговой отчетности и их причины.
Уметь: разрабатывать варианты управленческих налоговых решений и критически оценивать их с учетом критериев эффективности и налоговых рисков, выявлять проблемы налогоплательщика, определять цели и задачи консультирования, разрабатывать оптимальные направления и методы их достижения, оценивать налоговые риски и управлять ими, проверять налоговую отчетность на наличие налоговых рисков, доначислений недоимки и ошибок в расчетах.
Владеть: навыками идентификации, оценки уровня и минимизации налоговых рисков и оценки возможных последствий нарушений налогового законодательства, навыками разработки и/или контроля исполнения внутреннего регламента (политики) организации, направленного на снижение налоговых рисков в области определения пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, навыками проведения налогового аудита посредством анализа, оценки и выдачи рекомендаций в отношении правильности определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы, выбора налоговой ставки, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, страховых взносов.

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Налоговые риски, сущность и классификация	7					Т,3
Тема 1. Характеристика налоговых рисков Понятие налогового риска. Критерии оценки налоговых рисков, используемые для налогового контроля. Необоснованная налоговая выгода. Практическое занятие. Характеристика налоговых рисков		2	2	4		

<p>Тема 2. Анализ налоговых рисков компании Налоговые потоки и налоговые риски как объекты налогового менеджмента. Вероятностные показатели анализа налоговых рисков. Виды налоговых рисков. Методы характеристики налоговых рисков. Сравнительный анализ вариантов налоговых решений на основе стоимостных показателей. Подходы к управлению налоговыми рисками. Формы управления налоговыми рисками. Налоговая реконструкция. Налоговые схемы и их предотвращение Практическое занятие. Анализ налоговых рисков компании</p>	2	2	6	АС	
<p>Тема 3. Маржинальный анализ и концепции риск-менеджмента в оценке вариантов налоговых решений Использование методов маржинального анализа для выявления наиболее обоснованного варианта налоговой политики. Анализ безубыточности: преимущества и недостатки. Запас финансовой прочности. Практическое занятие. Маржинальный анализ и концепции риск-менеджмента в оценке вариантов налоговых решений.</p>	2	2	6	АС	
<p>Раздел 2. Основные направления выявления налоговых рисков и пути их предотвращения</p>					
<p>Тема 4. Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль Налоговые риски, определяемые порядком признания доходов: доходы, относящиеся к нескольким периодам; Доходы от реализации при методе начисления. Внереализационные доходы. Практическое занятие. Налоговые риски при формировании налогооблагаемой</p>	8	8	6		3

<p>Тема 5. Налоговые риски при исчислении НДС</p> <p>Налоговые риски при определении объекта налогообложения НДС:</p> <p>НДС при перемещении товаров через территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.</p> <p>Налоговая база по НДС при реализации товаров, работ, услуг по ст.154 НК РФ.</p> <p>Налоговая база по НДС при реализации с учетом дотаций и субсидий, субвенций.</p> <p>Налоговая база по НДС при заключении посреднических договоров.</p> <p>Налоговые риски, связанные с налоговыми вычетами и восстановлением НДС</p> <p>Право на вычет при наличии пороков контрагента.</p> <p>Налоговая оговорка. Вычет НДС, уплаченный без основания.</p> <p>Вычет НДС и признание расходов по налогу на прибыль.</p> <p>Вычет НДС при строительстве и СМР.</p> <p>Применение вычета НДС при получении аванса.</p> <p>Вычет НДС по неотделимым улучшениям.</p> <p>Налоговые риски, связанные с восстановлением НДС.</p> <p>Вычет ранее восстановленного НДС.</p> <p>Практическое занятие. Налоговые риски при исчислении НДС</p>	6	6	6,75		
--	---	---	------	--	--

<p>Тема 6. Налоговые риски при формировании отдельных налогооблагаемых показателей Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по НДФЛ: Возврат НДФЛ при выкупе акций. Возникновение дохода у физических лиц при списании дебиторской задолженности. Удержание НДФЛ с материальной выгоды. Налоговые последствия продажи доли. Налоговые последствия выплаты компенсации морального вреда родственнику работника, погибшего на производстве. Налоговые последствия оплаты питания и съема жилья сотрудникам. Налогообложение выплат в пользу работника, находящегося в длительной заграничной командировке. Ставка НДФЛ, применяемая к доходам работника - резидента государства - члена ЕАЭС. Налоговые последствия по НДФЛ при заключении коллективного договора страхования от несчастных случаев. Налоговые риски при исчислении налога на имущество: квалификация имущества в целях налогообложения; налогообложение имущества в связи с применением ФСБУ 6, ФСБУ 26. Квалификация движимого и недвижимого имущества. Налоговые риски при исчислении земельного налога: порядок исчисления налога; применение оспоренной кадастровой стоимости; процедура оспаривания результатов государственной кадастровой оценки; применение повышающего коэффициента по земельному налогу. Уплата земельного налога при расширении земельного участка. Налоговые риски при исчислении транспортного налога: уплата транспортного налога при реорганизации; применение льготы по транспортному налогу. Практическое занятие. Налоговые риски при формировании отдельных налогооблагаемых показателей</p>	4	4	5			
<p>Раздел 3. Аудит расчетов с бюджетом</p>						
<p>Тема 7. Основные направления аудита расчетов с бюджетом Цель проверки и источники информации. Задачи аудита расчетов с бюджетом. Структура услуг, которые могут оказывать аудиторы в части проверки исчисления и уплаты налогов и сборов и их учета. Налоговый аудит. Практическое занятие. Основные направления аудита расчетов с бюджетом</p>	4	4	5		3	

Тема 8. Основные направления аудита расчетов с бюджетом компании Информационная база аудита налогообложения. Последовательность выполнения процедур при проведении аудита расчетов с бюджетом. Рабочие документы аудитора. Аудит начисления и уплаты налога на прибыль, НДС, НДФЛ, налога на имущество, земельного и транспортного налога, страховых взносов. Аудит формирования ЕНП. Практическое занятие. Основные направления аудита расчетов с бюджетом компании		4	4	5	АС	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		32	32	43,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		64,25		43,75		

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-2	<p>Называет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, классификацию налоговых рисков, элементы системы внутреннего контроля, виды искажений налоговой отчетности и их причины</p> <p>Разрабатывает варианты управленческих налоговых решений и критически оценивать их с учетом критериев эффективности и налоговых рисков, выявлять проблемы налогоплательщика, определять цели и задачи консультирования, разрабатывать оптимальные направления и методы их достижения, оценивать налоговые риски и управлять ими, проверять налоговую отчетность на наличие налоговых рисков, доначислений недоимки и ошибок в расчетах.</p> <p>Самостоятельно разрабатывает оценки уровня и минимизации налоговых рисков и оценки возможных последствий нарушений налогового законодательства, навыками разработки и/или контроля исполнения внутреннего регламента (политики) организации, направленного на снижение налоговых рисков в области определения пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, навыками проведения налогового аудита посредством анализа, оценки и выдачи рекомендаций в отношении правильности определения объекта налогообложения, формирования налоговой базы, выбора налоговой ставки, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, страховых взносов.</p>	<p>Вопросы для устного собеседования</p> <p>Практическое задание</p> <p>Практическое задание</p>

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в	

	оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 7	
1	Понятие налогового риска
2	Случаи возникновения налоговых рисков
3	Критерии оценки налоговых рисков, используемые для налогового контроля
4	Аудит расчетов с бюджетом по страховым взносам
5	Необоснованная налоговая выгода
6	Налоговые потоки и налоговые риски как объекты налогового менеджмента
7	Виды налоговых рисков
8	Основные характеристики налогового риска
9	Методы характеристики налоговых рисков
10	Вероятностные показатели анализа налоговых рисков
11	Подходы к управлению налоговыми рисками
12	Содержание понятия «налоговая нагрузка»
13	Показатели налоговой нагрузки
14	Показатели налоговой нагрузки, формируемые различными методами
15	Классификация налоговых рисков, возникающих при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
16	Налоговые риски, определяемые порядком признания доходов: доходы, относящиеся к нескольким периодам
17	Налоговые риски, определяемые порядком признания доходов: внереализационные доходы
18	Классификация налоговых рисков при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль,
19	Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при признании расходов по ст.252 НК РФ
20	Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, возникающие при признании материальных расходов
21	Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, возникающие при признании расходов на оплату труда
22	Налоговые риски, связанные с налоговым учетом ОС и НМА
23	Налоговые риски при определении объекта налогообложения НДС при перемещении товаров через территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
24	Налоговые риски при определении объекта налогообложения НДС при реализации с учетом дотаций и субсидий, субвенций.
25	Налоговые риски при определении объекта налогообложения НДС при заключении посреднических договоров
26	Налоговые риски, связанные с правом на вычет при наличии пороков контрагента.
27	Налоговые риски, связанные с восстановлением НДС. Вычет ранее восстановленного НДС.
28	Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по НДФЛ
29	Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по налогу на имущество
30	Налоговые риски при формировании налогооблагаемой базы по транспортному налогу и земельному налогу
31	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль
32	Аудит расчетов с бюджетом по НДС
33	Аудит расчетов с бюджетом по имущественным налогам

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. Описание ситуации: Общество в настоящее время по объектам ОС, участвующим в создании объектов капитального строительства, признает в текущем периоде амортизационную премию в составе косвенных расходов, амортизация при этом капитализируется.

Вопросы: Какой позиции на текущий момент можно придерживаться по вопросу учета амортизационной премии по таким ОС (применимо к обществу)?

2. Определить налоговые риски при опоздании первичных документов. Как учет расходов зависит от того, что купила компания?

3. Описание ситуации: В аренду взято недвижимое имущество. Общество провело капитальный ремонт недвижимого имущества.

Стоимость капитального ремонта может возмещаться арендодателем (сразу или позднее) или не возмещаться арендодателем.

Вопрос: Необходимо ли облагать налогом на имущество капитальный ремонт арендованного недвижимого имущества, стоимость которого отражена на счете 01?

5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная

Письменная

Компьютерное тестирование

Иная

5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время зачета студент может пользоваться калькулятором

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Куликов, Н. И., Куликова, М. А.	Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы)	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/133316.html
Майбуров, И. А., Ядренникова, Е. В., Пархоменко, М. Б., Карпова, О. М., Леонтьева, Ю. В., Лазуренко, А. В., Зябко, В. А., Загвоздина, В. Н., Дербенева, В. В., Майбунова, И. А.	Налоги и налогообложение	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2021	https://www.iprbooks.hop.ru/123376.html
Скляр, И. Ю., Лещева, М. Г., Бездольная, Т. Ю., Нестеренко, А. В., Батищева, Е. А.	Аудит и финансовый анализ	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет	2022	https://www.iprbooks.hop.ru/129569.html
Мигунова, М. И.	Налоги и налоговый учет	Красноярск: Сибирский федеральный университет	2019	http://www.iprbookshop.ru/100061.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Пименов, Н. А.	Налоговые риски в системе экономической безопасности	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/83038.html

Афончикова, В. А., Талдонова, С. С., Шабанова, М. Р.	Налоги и налогообложение	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2022	https://www.iprbookshop.ru/126973.html
--	--------------------------	--	------	---

6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

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

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска, переносное мультимедийное оборудование: проектор, ПК с лицензионным программным обеспечением, экран.