

Утверждена  
Директором ООО  
«Аудиторской фирмы «Эксперт»  
Тарасова Е.Ю.



## **ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ «Налоговый аудит»**

### **I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящая дополнительная профессиональная программа (повышения квалификации) - (Далее - Программа) представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации образовательной программы повышения квалификации лиц, имеющих среднее профессиональное и (или) высшее профессиональное образование, бухгалтерских и экономических служб юридических лиц.

1.2. Цель дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Налоговый аудит» состоит в обучении основам налогового аудита: оценке существующей системе налогообложения экономического субъекта; проверке и подтверждению правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды; услугам, сопутствующим налоговому аудиту

### **II. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ «Налоги и налоговый учет»**

2.1. К освоению Программы допускаются лица, имеющие высшее или среднее профессиональное экономическое, финансовое, банковское или бухгалтерское образование.

2.2. Обучение по образовательной программе повышения квалификации устанавливается в очной и (или) очно-заочной формах обучения.

2.3. Срок освоения дополнительной профессиональной программы (повышение квалификации) – 40 академических часов.

### **III. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ «Налоговый аудит»**

3.1. В результате освоения дополнительной профессиональной программы у слушателя должны быть сформированы следующие компетенции, необходимые для профессиональной деятельности:

Понимание основ налогового аудита

Способности оценить существующую систему налогообложения организации

Способность к проверке правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.

Знание и применение иных услуг, сопутствующих налоговому аудиту

#### IV. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ ПРОГРАММЫ «Налоговый аудит»

4.1. Структура реализуемой образовательной программы повышения квалификации соответствует требованиям федерального законодательства.

4.2. Содержание образовательной программы повышения квалификации «Налоговый аудит» должно включать все дисциплины, указанные в учебном плане.

#### УЧЕБНЫЙ ПЛАН

| N<br>п/п | Наименование дисциплины   | Всего часов |
|----------|---|-------------|
| 1        | Налоговый аудит: цели, задачи, исходная информация  | 2           |
| 2        | Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта    | 8           |
| 3        | Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства | 18          |
| 4        | Услуги, сопутствующие налоговому аудиту   | 10          |
| 5        | Итоговая аттестация   | 2           |
|          | <b>ИТОГО</b>  | <b>40</b>   |

#### УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| №<br>п/п | Наименование тематики занятий   | Всего<br>часов | В том числе |                         |
|----------|---|----------------|-------------|-------------------------|
|          |   |                | лекции      | практические<br>занятия |
| 1        | Налоговый аудит: цели, задачи, исходная информация  | 2              | 2           |                         |
| 2        | Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта                    | 8              | 8           |                         |
| 2.1      | Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта  | 1              | 1           |                         |
| 2.2      | Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели   | 1              | 1           |                         |
| 2.3      | Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей  | 1              | 1           |                         |
| 2.4      | Правовая и налоговая экспертизы существующей системы хозяйственных отношений.                                       | 2              | 2           |                         |
| 2.5      | Анализ системы документооборота, изучение функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов. | 3              | 3           |                         |
| 3        | Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам   | 18             | 14          | 4                       |

|              |   |           |           |          |
|--------------|---|-----------|-----------|----------|
|              | <b>действующего законодательства</b>  |           |           |          |
| 3.1          | Анализ проблемных участков в налоговой системе организации  | 2         | 2         |          |
| 3.2          | Методы проверки исчисления и уплаты налогов субъектом   | 2         | 2         |          |
| 3.3          | Проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам   | 2         | 2         |          |
| 3.4          | Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Досудебное урегулирование налоговых споров                                   | 2         | 2         |          |
| 3.5          | Проверка правильности исчисления налогов. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации | 10        | 6         | 4        |
| <b>4</b>     | <b>Услуги, сопутствующие налоговому аудиту</b>  | <b>10</b> | <b>10</b> |          |
| 4.1          | Оказание услуг по налоговому консультированию аудитором, осуществляющим аудит   | 6         | 6         |          |
| 4.2          | Услуги, сопутствующие налоговому аудиту   | 4         | 4         |          |
|              | <b>Зачет</b>  | 2         |           | 2        |
| <b>Итого</b> |   | <b>40</b> | <b>34</b> | <b>6</b> |

## СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИН ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоговый аудит: цели, задачи, исходная информация» знакомит слушателей с темами о порядке организации и цели налогового аудита и основными принципами, этапами и подходами проведения налогового аудита

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Российской Федерации
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198,199,199.1,199.2)
7. Федеральный Закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ « О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации»

- Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования
8. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
  9. Федеральный закон от 24.07.1998 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
  10. Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»
  11. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
  12. ФПСАД № 2. Документирование аудита
  13. ФСАД № 7/2011. Аудиторские доказательства
  14. ФПСАД № 20 Аналитические процедуры
  15. ФПСАД № 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
  16. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6), п.п. 2.73 — 2.85.
  17. Нормативные правовые акты РФ, утверждающие формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения, действующие на дату проведения занятий

Дисциплина «Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта» знакомит слушателей стемами об общем анализе элементов системы налогообложения экономического субъекта, определении основных факторов, влияющих на налоговые показатели, оценке правильности методики исчисления налоговых платежей, правовой и налоговой экспертизе существующей системы хозяйственных отношений, анализе системы документооборота, изучении функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

#### Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Российской Федерации
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198,199,199.1,199.2)
7. Федеральный Закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ « О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования
8. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»

9. Федеральный закон от 24.07.1998 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
10. Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»
11. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
12. ФПСАД № 2. Документирование аудита
13. ФСАД № 7/2011. Аудиторские доказательства
14. ФПСАД № 20 Аналитические процедуры
15. ФПСАД № 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
16. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6), п.п. 2.73 — 2.85.
17. Нормативные правовые акты РФ, утверждающие формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения, действующие на дату проведения занятий

Дисциплина «Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства. Сопоставление бухгалтерского и налогового учёта» знакомит слушателей с темами об анализах проблемных участков в налоговой системе организации, методах проверки исчисления и уплаты налогов субъектом, проверке налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам, налоговых правонарушениях и ответственности за их совершение, досудебном урегулировании налоговых споров, проверке правильности исчисления налогов, проверке правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Российской Федерации
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198,199,199.1,199.2)
7. Федеральный Закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ « О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования
8. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 24.07.1998 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

10. Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»
11. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
12. ФПСАД № 2. Документирование аудита
13. ФСАД № 7/2011. Аудиторские доказательства
14. ФПСАД № 20 Аналитические процедуры
15. ФПСАД № 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
16. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6), п.п. 2.73 — 2.85.
17. Нормативные правовые акты РФ, утверждающие формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения, действующие на дату проведения занятий

Дисциплина «Услуги, сопутствующие налоговому аудиту» знакомит слушателей с темами об оказании услуг по налоговому консультированию аудитором, осуществляющим аудит и услугах, сопутствующие налоговому аудиту

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая
2. Постановления Правительства Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ
3. Таможенный кодекс Российской Федерации
4. Гражданский кодекс Российской Федерации, части первая-четвертая
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (Главы 14 и 15)
6. Уголовный кодекс Российской Федерации (Глава 22, статьи 198,199,199.1,199.2)
7. Федеральный Закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ « О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования
8. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 24.07.1998 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
10. Закон РФ от 09.12.1991 N 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»
11. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
12. ФПСАД № 2. Документирование аудита
13. ФСАД № 7/2011. Аудиторские доказательства
14. ФПСАД № 20 Аналитические процедуры

15. ФПСАД № 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
16. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012 г., протокол № 6), п.п. 2.73 — 2.85.
17. Нормативные правовые акты РФ, утверждающие формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения, действующие на дату проведения занятий

4.3. Дисциплины, приведенные в учебном плане, являются обязательными для освоения слушателями. Организация имеет право перераспределять объем времени, отводимого на освоение обязательных дисциплин Программы, при условии реализации минимума содержания, в объеме не более 30 процентов трудоемкости дисциплины. В случае перераспределения часов между дисциплинами не допускается исключение основной тематики, определенной в учебном плане программы.

4.4. Порядок проектирования и реализации образовательной программы повышения квалификации определяется Организацией в соответствии с Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам.

## **V. ТРЕБОВАНИЯ К УСЛОВИЯМ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**

### **«Налоговый аудит»**

5.1. Организация располагает материально-технической базой, включая современную аудиторию, библиотеку, аудиовизуальные средства, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует действующим санитарно-техническим нормам и обеспечивает проведение всех видов практической, дисциплинарной и междисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой образовательной программы.

5.2 Материальная база образовательной программы в виде методического обеспечения включает:

1. Справочная система Гарант
2. Справочная система КонсультантПлюс
3. В.А. Кулеш Налоговая адвокатура (или как защищаться от финансовых санкций). Изд. 2-е испр. и доп. — М.: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1999. — с. 256.
4. БУХГАЛТЕРСКО-АУДИТОРСКИЙ ПОРТФЕЛЬ (Книга предпринимателя. Книга бухгалтера. Книга аудитора) / Отв. ред. Рубин Ю.Б., Солдаткин В.И. — М.: «СОМИНТЭК», 1994. — 752с. ISBN 5-7958-0028-7.

## **VI. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ**

### **«Налоговый аудит»**

6.1. Ответственность за обеспечение качества подготовки обучающихся при реализации образовательной программы повышения квалификации, получения обучающимися требуемых результатов освоения программы несет организация, проводившая обучение.

6.2. Оценка качества освоения образовательной программы повышения квалификации слушателями включает итоговую аттестацию.

6.3. Освоение дополнительной профессиональной программы завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме зачета, проводимого в тестовой форме (Приложение № 1). Успеваемость обучающихся (знания, умения и навыки) определяются на зачете оценками «зачтено» и «незачтено».

Для получения оценки «зачтено» слушатель должен правильно ответить на 50 % от объема вопросов, представленных в итоговом задании.

Для получения оценки «незачтено» слушатель должен неправильно ответить на 50 % от объема вопросов, представленных в итоговом задании.

В случае если слушатель получил на итоговой аттестации «незачтено», он допускается повторно к итоговой аттестации по данному предмету в дополнительные сроки.

6.4. Лицам, успешно освоившим соответствующую дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Лицам, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной образовательной программы выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому организацией.