

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Задорожная Людмила Ивановна
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 28.11.2022 21:46:10
Уникальный программный ключ:
faa404d1aeb2a023b5f4a331ee5ddc540496512d

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»**

Факультет _____ **экономики и сервиса**

Кафедра _____ **финансов и кредита**



УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета экономики и
сервиса _____

С.К. Ешугова

«15» мая 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине _____ **Б1.В.ДВ.8.1 Аудит налогообложения**

по направлению
подготовки бакалавров _____ **38.03.01 Экономика**

по профилю подготовки _____ **«Бухгалтерский учёт и аудит»**

Квалификация (степень)
выпускника _____ **Бакалавр**

Форма обучения _____ **Очная, заочная**


Год начала подготовки _____ **2018**

Майкоп

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО и учебного плана МГТУ по направлению 38.03.01 Экономика.

Составитель рабочей программы:

Доцент, кандидат экономических наук
(должность, ученое звание, степень)


(подпись)

Яхутль С.К.
(Ф.И.О.)

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

Финансов и кредита
(наименование кафедры)

Заведующий кафедрой
«15» мая 2018 г.


(подпись)

Пригода Л.В.
(Ф.И.О.)

Одобрено научно методической комиссией факультета экономики и сервиса


«15» мая 2021 г.

Председатель
научно методического
совета направления Экономика


(подпись)


Пригода Л.В..
(Ф.И.О.)

Декан факультета
Экономики и сервиса
«15» мая 2018 г.


(подпись)


Ешугова С.К.
(Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО:
Начальник УМУ
«15» мая 2018 г.


(подпись)

Чудесова Н.Н.
(Ф.И.О.)

Зав. выпускающей кафедрой
по направлению Экономика


(подпись)

Пригода Л.В.
(Ф.И.О.)

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Аудит налогообложения» является формирование аналитического и творческого мышления путем получения целостного представления об аудите налогообложения как важнейшей составляющей деятельности специалиста сферы налогообложения, а также бухгалтера; изучение данной дисциплины направлено на осмысление и достижение понимания методов аудита налогообложения и их применения на разных стадиях процесса организации и проведения аудита налогообложения; на получение практических навыков по организации и проведению аудита налогов и сборов.

Задачами дисциплины являются:

- рассмотрение нормативно-законодательной базы аудита налогообложения в РФ и направлений её развития;
- изучение методов налогового аудита, приемов, применяемых при осуществлении налогового аудита и организацию взаимодействия участников налогового аудита.

2. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Аудит налогообложения» является одной из дисциплин профиля по выбору студента профессионального цикла Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 38.03.01 «Экономика».

Для изучения дисциплины необходимы знания по бухгалтерскому финансовому учёту, аудиту, налогообложению организаций; специальным налоговым режимам; налогообложению физических лиц; организации и методике налоговых проверок и др.

Дисциплина обеспечивает расширение и углубление знаний, умений, навыков и компетенции, сформированных в ходе изучения дисциплин «Макроэкономика», «Статистики», «Финансы».

Полученные студентами знания способствуют также успешному прохождению производственной и преддипломной практики.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

- Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3);
- Способность организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: роль и место аудита налогообложения в системе контроля; сущность, основные цель и задачи аудита налогообложения; объекты аудита налогообложения; перечень процедур аудита для каждого объекта аудита налогообложения; методику аудита налогообложения; порядок документального оформления результатов аудита налогообложения (ОПК-3, ПК-18).

Уметь: применять на практике методику аудита налогообложения; проводить аудиторскую проверку и составлять аудиторское заключение по результатам налогового аудита (ОПК-3, ПК-18).

Владеть: инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; современными техническими средствами и информационными технологиями (ОПК-3).

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (108 часов).

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы по очной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов/з.е.	Семестры			
		7			
Контактные часы (всего)	12,25/0,34	51,25/1,42			
В том числе:					
Лекции (Л)	4/0,11	17/0,5			
Практические занятия (ПЗ)	8/0,22	34/0,94			
Контактная работа в период аттестации (КРАт)					
Самостоятельная работа под руководством преподавателя (СРП)	0,25/0,01	0,25/0,01			
Самостоятельная работа студентов (СР) (всего)	92/2,56	56,75/1,58			
В том числе:					
Расчетно-графические работы	63,2/1,76	28,75/0,8			
Реферат	-	-			
<i>Другие виды СР (если предусматриваются, приводится перечень видов СРС)</i>					
1. Составление плана-конспекта	14,4/0,4	14,4/0,4			
2. Подбор и анализ статистических данных	14,4/0,4	14,4/0,4			
Форма промежуточной аттестации: зачёт	зачёт	зачёт			
Общая трудоемкость	108/3	108/3			

4.2. Объем дисциплины и виды учебной работы по заочной форме обучения

Вид учебной работы	Всего часов/з.е.	Семестры			
		8			
Аудиторные занятия (всего)	12,25/0,34	12,25/0,34			
В том числе:					
Лекции (Л)	4/0,11	4/0,11			
Практические занятия (ПЗ)	-	-			
Семинары (С)	8/0,22	8/0,22			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
Контактная работа в период аттестации (КРАт)	0,25/0,01	0,25/0,01			
Самостоятельная работа студентов (СРС) (всего)	92/2,56	92/2,56			
В том числе:					
Курсовой проект (работа)	-	-			
Расчетно-графические работы					
Реферат	12/0,33	12/0,33			
<i>Другие виды СРС (если предусматриваются, приводится перечень видов СРС)</i>					
1. Составление плана-конспекта	72/2	72/2			
2. Решение задач расчётного характера	8/0,22	8/0,22			
Форма промежуточной аттестации: зачёт	3,75/0,11	3,75/0,11			
Общая трудоемкость	108/3	108/3			

5. Структура и содержание дисциплины

5.1. Структура дисциплины для очной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости <i>(по неделям семестра)</i> Форма промежуточной аттестации <i>(по семестрам)</i>
			Л	С/ПЗ	КРАТ	СРП	Контроль	
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	1	2	4			7	Обсуждение докладов
2.	Тема 2. Планирование налогового аудита	3	2	4			7	Блиц-опрос, Решение задач тестирование
3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	5	2	4			7	Блиц-опрос, Решение задач тестирование
4.	Тема 4. Методика аудита налогообложения	7	2	4			7	Блиц-опрос, Решение задач тестирование
5.	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	9	2	4			7	Блиц-опрос, Решение задач тестирование
6.	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	11	2	4			7	Блиц-опрос, Решение задач тестирование
7.	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	13	2	4			7	Блиц-опрос, Решение задач
8.	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	15	2	4			7	Блиц-опрос, Решение задач тестирование
9.	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	16	1	2			0,75	Блиц-опрос, Решение задач тестирование
10.	Промежуточная аттестация Зачёт					0,25		Зачёт в устной форме
11.	ИТОГО: 108		17	34		0,25	56,75	

5.2. Структура дисциплины для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную и трудоемкость (в часах)				
		Л	С/ПЗ	КРАТ	Контроль	СРС
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи					10
2.	Тема 2. Планирование налогового аудита	1	1			10
3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	1	1			10
4.	Тема 4. Методика аудита налогообложения		1			10

5.	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения		1			10
6.	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	1	1			10
7.	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации		1			10
8.	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)		1			10
9.	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	1	1			12
10.	Промежуточная аттестация			0,25	3,75	
	Всего	4	8	0,25	3,75	92

5.3. Содержание разделов дисциплины «Аудит налогообложения»

Лекционный курс

№ п/п	Наименование те- мы дисциплины	Трудоемкость (часы / зач. ед.)		Содержание	Формируе- мые компе- тенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть)	Образователь- ные технологии
		ОФО	ЗФО				
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	2/0,06		История развития и станов- ления аудита налогообло- жения. Нормативная база при про- ведении аудита налогооб- ложения. Сущность нало- гового аудита. Цели и зада- чи аудита налогообложе- ния. Направления осущест- вления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание. Основополагающие прин- ципы и функции налогово- го аудита, этапы его прове- дения. Сопутствующие ус- луги в области аудита нало- гообложения.	ОПК-3	Знать: Историю развития и становления аудита налогообложения. Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения. Уметь: организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и дополнительной литературы. Владеть: навыками сбора и анализа информации	Слайд-лекция
2.	Тема 2. Планирова- ние налогового ауди- та	2/0,06	1/0,03	Предварительное планиро- вание аудита налогообло- жения. Процесс планирова- ния налогового аудита. Подготовка общего плана и программы налогового ау- дита.	ОПК-3	Знать: Процесс планирования налогового аудита. Уметь: организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и допол- нительной литературы. Владеть: навыками сбора и анализа информации, техно- логиями совместной работы в малых творческих группах.	Лекция-беседа

3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	2/0,06	1/0,03	<p>Последовательность проведения аудита налогообложения. Договор на проведение аудита налогообложения.</p> <p>Рабочие документы при проведении налогового аудита. Содержание и порядок составления заключения по результатам аудита налогообложения.</p> <p>Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных.</p> <p>Общение аудиторской организации с налоговыми органами. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.</p>	ОПК-3 ПК-18	<p>Знать: Последовательность проведения аудита налогообложения. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.</p> <p>Уметь: организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и дополнительной литературы.</p> <p>Владеть: навыками сбора, анализа и обработки информации.</p>	Лекция
4.	Тема 4. Методика аудита налогообложения	2/0,06		<p>Источники информации для проверки расчетов с бюджетом. Методика осуществления налогового аудита.</p> <p>Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.</p> <p>Анализ налоговой нагрузки предприятия.</p>	ОПК-3 ПК-18	<p>Знать: Методика осуществления налогового аудита. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.</p> <p>Уметь: организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и дополнительной литературы.</p> <p>Владеть: навыками сбора, анализа и обработки информации.</p>	Лекция

5.	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	2/0,06		Анализ учетной политики по налоговому учету. Своевременность постановки аудируемого лица на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Своевременность постановки на учет по месту регистрации транспортных средств. Своевременность постановки на учете по месту нахождения объектов недвижимости. Используемые налоговые льготы. Проверка соответствия данных ИФНС данным БУ предприятия по налогам при проведении инвентаризации. Проверка на наличие взаимозависимых лиц. Проверка на своевременность представления бухгалтерской и налоговой отчетности.	ОПК-3 ПК-18	Знать: Анализ учетной политики по налоговому учету. Используемые налоговые льготы. Уметь: распознавать информацию в документах, знать виды и типы документации, осуществлять обработку первичной информации налогоплательщиков. Владеть: навыками организации обработки информации.	Проблемная лекция
6.	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	2/0,06	1/0,03	Роль и значение аудита НДС. Цели и задачи аудита. Проверка оснований освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, применения льгот. Анализ выполненных работ (оказываемых услуг) на предмет места	ОПК-3 ПК-18	Знать: Проверка оснований освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Проверка оснований применения льгот по налогу на добавленную стоимость. Анализ выполненных работ (оказываемых услуг) на предмет места реализации НДС.	Слайд-лекция

				реализации НДС. Проверка операций по НДС. Проверка на соответствие данных книги продаж с данными бухгалтерского учета и декларациями по НДС в части объема начисления налога. Проверка порядка исчисления и уплаты НДС. Проверка подготовки отчетности по НДС.		<p>Уметь: Проверять операции, связанные с НДС.</p> <p>Владеть: навыками работы с документами.</p>	
	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	2/0,06		<p>Основные этапы аудита налога на прибыль организаций.</p> <p>Установление плательщика налога и объекта налогообложения. Проверка формирования доходов от реализации; прочих доходов; прямых расходов; распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных; косвенных расходов; прочих расходов. Проверка расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации. Проверка формирования доходов и расходов по отдельным видам предпринимательской деятельности. Проверка</p>	ОПК-3 ПК-18	<p>Знать: Основные этапы аудита налога на прибыль организаций.</p> <p>Уметь: Проверка формирования доходов от реализации; прочих доходов; прямых расходов; распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных; косвенных расходов; прочих расходов..</p> <p>Владеть: навыками обработки и анализа информации.</p>	Лекция

				применения ставок по налогу. Проверка соблюдения сроков уплаты налога и авансовых платежей. Проверка правильности формирования налоговой декларации и сроков представления. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями. Аудит применения ПБУ 18/02.			
	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	2/0,06		Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ. Проверка установления объектов налогообложения доходов физических лиц в РФ. Проверка порядка формирования налоговой базы по налогу. Проверка правомерности применения льгот при взимании налога на доходы физических лиц. Правомерность применения налоговых вычетов. Проверка расчета налога на доходы физических лиц.	ОПК-3 ПК-18	Знать: Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ. Уметь: Проверка установления объектов налогообложения доходов физических лиц в РФ. Проверка порядка формирования налоговой базы по налогу. Проверка правомерности применения льгот при взимании налога на доходы физических лиц. Владеть: навыками обработки и анализа информации.	Проблемная лекция
	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	1/0,03	1/0,03	Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество. Определение правильности расчета налоговой базы по налогу. Пра-	ОПК-3 ПК-18	Знать: Проверку правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество. Уметь: применять научные знания и практические подхо-	Лекция

				вомерность применения льгот по налогу. Проверка правильности расчета и уплаты налога. Проверка правильности исчисления авансовых платежей.		ды при решении конкретных практических задач; организовать рабочее место и обеспечить процесс выполнения профессиональных задач. Владеть: навыками обработки и анализа информации.	
	Всего	17/0,47	4/0,111				

5.4. Практические и семинарские занятия, их наименование, содержание и объем в часах

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических и семинарских занятий	Объем в часах / трудоемкость в з.е.	
			ОФО	ЗФО
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	История развития и становления аудита налогообложения. Основопологающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.	4/0,22	
2.	Тема 2. Планирование налогового аудита	Общие положения планирования аудита налогообложения.	4/0,22	1/0,028
3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	Последовательность проведения аудита налогообложения.	4/0,22	1/0,028
4.	Тема 4. Методика аудита налогообложения	Методика осуществления налогового аудита	4/0,22	1/0,028
5.	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	Анализ учетной политики по налоговому учету	4/0,22	1/0,028
6.	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	Роль и значение аудита налога на добавленную стоимость. Цели и задачи аудита	4/0,22	1/0,028
7.	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	Основные этапы аудита налога на прибыль организаций	4/0,22	1/0,028
8.	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ	4/0,22	1/0,028
9.	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество	2/0,22	1/0,028
10.	Промежуточная аттестация		зачёт	зачёт
	Всего		34/0,94	8/0,222

5.5. Лабораторные занятия, их наименование и объем в часах

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

5.6. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрена.

5.7. Самостоятельная работа студентов

5.7.1. Содержание и объем самостоятельной работы студентов ОФО

№ п/п	Разделы и темы рабочей программы самостоятельного изучения	Перечень домашних заданий и других вопросов для самостоятельного изучения	Сроки выполнения	Объем в часах / трудоемкость в з.е.
				ОФО
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	Написание реферата, контрольные вопросы по теме	2 неделя	7/0,19
2.	Тема 2. Планирование налогового аудита	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	8 неделя	7/0,19
3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	12 неделя	7/0,19
4.	Тема 4. Методика аудита налогообложения	Написание реферата, контрольные вопросы и задания по теме	3 неделя	7/0,19
5.	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	10 неделя	7/0,19
6.	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	Написание реферата, контрольные вопросы и задания по теме	12 неделя	7/0,19
7.	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	13 неделя	7/0,19
8.	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	14 неделя	7/0,19
9.	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	Написание реферата, контрольные вопросы и задания по теме	15 неделя	0,75/0,02
10.				
	Итого			56,75/1,58

5.7.2. Содержание и объем самостоятельной работы студентов ЗФО

№ п/п	Разделы и темы рабочей программы самостоятельного изучения	Перечень домашних заданий и других вопросов для самостоятельного изучения	Сроки выполнения	Объем в часах / трудоемкость в з.е.
				ЗФО
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	Написание реферата, контрольные вопросы по теме	сентябрь	10/0,28
2.	Тема 2. Планирование налогового аудита	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	сентябрь	10/0,28
3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	сентябрь	10/0,28
4.	Тема 4. Методика аудита налогообложения	Написание реферата, контрольные вопросы и задания по теме	октябрь	10/0,28

5.	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	октябрь	10/0,28
6.	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	Написание реферата, контрольные вопросы и задания по теме	ноябрь	10/0,28
7.	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	ноябрь	10/0,28
8.	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Составление плана-конспекта, контрольные вопросы и задания по теме	декабрь	10/0,28
9.	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	Написание реферата, контрольные вопросы и задания по теме	декабрь	12/0,333
	Всего			92/2,556

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

6.1. Методические указания (собственные разработки)

Нет

6.2. Литература для самостоятельной работы

1. Савин, А.А. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. - 367 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=369388/>
2. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / Арабян К.К., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 551 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881384>
3. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 560 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676>
4. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 368 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=513792>
5. Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс] / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Электрон. журн. – Москва: Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Издается с 2014 года. – Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about.asp?id=51819. – Загл. с экрана.
6. Сайт ФНС России. – Режим доступа: <https://nalog.ru> – Загл. с экрана.
7. Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс] / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Электрон. журн. – Москва: Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Издается с 2014 года. – Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about.asp?id=51819. – Загл. с экрана.

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

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

ОПК-3	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
6	Теория вероятностей и математическая статистика
1	Эконометрика
4	Методы оптимальных решений
5	Рынок ценных бумаг
6,7	Финансовый менеджмент
8	Инвестиции
5	Корпоративные финансы
4,5	Финансы
7	Аудит налогообложения
4	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена
8	Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы
8	Стратегическое планирование развития региона
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
7,8	Аудит
7	Налоговое право
7	Аудит налогообложения
7	Контроль налогообложения внешнеэкономической деятельности
4	Налогообложение и учет в малом бизнесе
8	Проектная деятельность
4	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы
8	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена
8	Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освое- ния компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	
ОПК-3: Способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной зада- чей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы					
Знать: базовые инструментальные средства необходимые для обработ- ки экономических данных; понятия и возможность выбрать основные инструментальные средства обра- ботки финансовых и экономических данных; основные виды инструмен- тальных средств; знать основные экономические показатели для вы- явления экономического роста рос- сийской рыночной экономики.	Фрагментарные зна- ния	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробе- лы знания	Сформированные систематические знания	контрольные вопросы и зда- ния по теме, реферат, зачёт
Уметь: анализировать финансовую, производственную и экономическую информацию, необходимую для обоснования полученных выводов; обосновывать все виды экономиче- ских рисков и анализировать прове- дѐнные расчеты; проводить обработ- ку экономических данных, связан- ные с профессиональной задачей; собирать финансовую и экономиче- скую информацию и выбирать для этого оптимальные инструменталь- ные средства.	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются не- большие ошибки	Сформированные умения	
Владеть: методами выбора инстру- ментальных средств для обработки экономических данных; вариантами расчетов экономических показате- лей; системой выводов для обосно-	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навы- ков	В систематиче- ском применении навыков допуска- ются пробелы	Успешное и система- тическое применение навыков	

вания полученных результатов при расчетах экономических данных.					
ПК-18: Способность организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации					
Знать: систему современного налогообложения; статьи Налогового Кодекса; специфику различных систем налогообложения; деление налогов на федеральные, региональные и местные; организацию налогового планирования.	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	контрольные вопросы и задания по теме, зачёт
Уметь: анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии; провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; составить налоговую декларацию.	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
Владеть: методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; анализом расчета налогов по предприятию.	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

7.3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Контрольные вопросы и задания

Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи

Контрольные вопросы

1. История развития и становления аудита налогообложения.
2. Нормативная база при проведении аудита налогообложения.
3. Сущность налогового аудита. Цели и задачи аудита налогообложения.
4. Направления осуществления налогового аудита.
5. Виды налогового аудита и их содержание.
6. основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.
7. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения.

Практические задания

Задание 1. В ходе аудита торговой организации аудиторами были выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными эстетическими принципами аудиторской деятельности.

Задание 2. Аудиторская организация получила предложение от предприятия заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по данным вопросам – сын заместителя главного бухгалтера предприятия.

Примет ли аудиторская организация такие предложения.

Тема 2. Планирование налогового аудита

Контрольные вопросы

1. Общие положения планирования аудита налогообложения.
2. Процесс планирования налогового аудита.
3. Подготовка общего плана и программы налогового аудита.

Практические задания

Задание 3. На этапе предварительного планирования налогового аудита аудиторская организация запросила у предприятия-заказчика следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы предыдущих аудиторских проверок;

Инвентаризационные материалы.

Установите достаточность запрашиваемой информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задание 4. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение налогового аудита по итогам деятельности компании за отчетный период. Компания занимается торговлей подакцизными товарами, применяет общий режим налогообложения.

Разработайте примерный план комплексного налогового аудита.

Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения

Контрольные вопросы

1. Последовательность проведения аудита налогообложения.
2. Договор на проведение аудита налогообложения.
3. Рабочие документы при проведении налогового аудита.

4. Содержание и порядок составления заключения по результатам аудита налогообложения.
5. Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных.
6. Общение аудиторской организации с налоговыми органами.
7. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.

Практические задания

Задание 5. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности в данной ситуации. Какова мера этой ответственности.

Тема 4. Методика аудита налогообложения

Контрольные вопросы

1. Источники информации для проверки расчетов с бюджетом.
2. Методика осуществления налогового аудита.
3. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.
4. Анализ налоговой нагрузки предприятия.

Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения

Контрольные вопросы

1. Анализ учетной политики по налоговому учету.
2. Своевременность постановки аудируемого лица на учет по месту нахождения обособленных подразделений.
3. Своевременность постановки на учет по месту регистрации транспортных средств.
4. Своевременность постановки на учет по месту нахождения объектов недвижимости.
5. Используемые налоговые льготы.
6. Проверка соответствия данных ИФНС данным БУ предприятия по налогам при проведении инвентаризации.
7. Проверка на наличие взаимозависимых лиц.
8. Проверка на своевременность представления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость

Контрольные вопросы

1. Роль и значение аудита налога на добавленную стоимость. Цели и задачи аудита.
2. Проверка оснований освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Проверка оснований применения льгот по налогу на добавленную стоимость.
4. Анализ выполненных работ (оказываемых услуг) на предмет места реализации НДС.
5. Проверка операций по НДС, связанных со строительством хозяйственным способом.
6. Проверка операций, связанных с ввозом товаров на российскую таможенную территорию.
7. Проверка правильности применения ставок НДС при реализации товаров.
8. Проверка правильности установления момента определения налоговой базы.
9. Проверка на полноту и своевременность начисления НДС с сумм авансовых платежей.
10. Проверка своевременности включения в облагаемую базу по НДС сумм полученной предварительной оплаты на счета комиссионеров.
11. Проверка обоснованности восстановления НДС с ранее полученного авансового платежа.
12. Проверка заполнения счетов-фактур и ведение книги покупок и продаж.
13. Проверка на соответствие данных книги продаж с данными бухгалтерского учета и декларациями по НДС в части объема начисления налога.
14. Проверка порядка исчисления и уплаты НДС.
15. Проверка подготовки отчетности по НДС.

Практические задания

Задание 6. В результате аудиторской проверки установлено, что индивидуальный предприниматель арендует помещение торговой площадью 1000 кв.м. Владелец помещения ежемесячно выставляет счета-фактуры за аренду всего помещения. На площади в 100 кв.м. предприниматель осуществляет розничную торговлю, а 900 кв.м. сдает в субаренду другим юридическим лицам и ИПБОЮЛ. Книгу продаж формирует на основании доходов, полученных от сдачи помещения в субаренду. Может ли он принять к вычету НДС по счету-фактуре арендодателя, приходящийся на передаваемое в субаренду помещение, то есть на 900 кв.м.

Тема 7. Аудит налога на прибыль организации

Контрольные вопросы

1. Основные этапы аудита налога на прибыль организаций.
2. Установление плательщика налога и объекта налогообложения.
3. Проверка формирования доходов от реализации; прочих доходов; прямых расходов; распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных; косвенных расходов; прочих расходов.
4. Проверка расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации.
5. Проверка формирования доходов и расходов по отдельным видам предпринимательской деятельности.
6. Проверка применения ставок по налогу.
7. Проверка соблюдения сроков уплаты налога и авансовых платежей.
8. Проверка правильности формирования налоговой декларации и сроков представления.
9. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями.
10. Аудит применения ПБУ 18/02.

Практические задания

Задание 7. В штате организации состоит бухгалтер. В соответствии с его должностной инструкцией на него возложены обязанности по ведению первичных документов. Непосредственно бухгалтерский учет (составление регистров бухгалтерского учета, составление и представление отчетности) на основании договора ведется сторонней организацией. Правильно ли, что наличие в штате организации бухгалтера расценивается как основание для неприятия расходов по этому договору в уменьшение налогооблагаемой прибыли ввиду их экономической обоснованности?

Задание 8. К аудитору обратились с просьбой дать консультацию по следующему вопросу: Имеет ли право налоговый орган в ходе налоговой проверки исключить из расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты налогоплательщика, если они подтверждаются документами, которые составлены не по унифицированной форме первичной учетной документации, а в свободной форме?

Задание 9. В ходе аудита выяснилось, что налогоплательщик учитывал в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты по оплате труда за сверхурочную работу лицам, не достигшим 18 лет. Поясните ситуацию.

Задание 10. В ходе аудиторской проверки выяснилось, что налогоплательщик учитывает в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты на изготовление круглой печати организации. Поясните обоснованность действий.

Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Контрольные вопросы

1. Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ.
2. Проверка установления объектов налогообложения доходов физических лиц в РФ.
3. Проверка порядка формирования налоговой базы по налогу.
4. Проверка правомерности применения льгот при взимании налога на доходы физических лиц.
5. Правомерность применения налоговых вычетов.
6. Проверка расчета налога на доходы физических лиц.

Практические задания

Задание 11. П. 2 ст. 230 НК РФ установлена обязанность налогового агента по НДФЛ представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов. При этом такие сведения представляются на магнитных носителях. Налоговые органы требуют, чтобы сведения на магнитных носителях представлялись налоговым агентом лично, а не посредством налоговых отправок.

Правомерна ли данная позиция.

Тема 9. Аудит налога на имущество организаций

Контрольные вопросы

1. Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество.
2. Определение правильности расчета налоговой базы по налогу.
3. Правомерность применения льгот по налогу.
4. Проверка правильности расчета и уплаты налога.
5. Проверка правильности исчисления авансовых платежей.

Практические задания

Задание 12. ООО было учреждено 26 февраля. По данным предприятия в активе баланса числятся следующие остатки имущества:

№	Вид имущества	Стоимость имущества, руб.						
		01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
1.	Остаточная стоимость ОС	-	-	60 000	61 000	68 000	65 000	70 000
2.	Стоимость ценных бумаг акций, облигаций	-	-	13 000	15 000	10 000	22 000	23 000
3.	Производственные запасы материалов	-	-	19 000	21 000	19 500	20 000	22 000
4.	Денежные средства на расчетном счете	-	-	120 000	110 000	60 000	70 000	180 000
5.	Денежные средства в кассе предприятия	-	-	5 000	3 000	1 000	6 000	500

Ставка налога на имущество 2%. Налог на имущество по данным предприятия за 1 полугодие составил 2313,20 руб. В бухгалтерском учете в июле отражено:

Дебет 99 Кредит 68 - 2313,20 руб.

Определите правильность расчета и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество. Выводы подтвердите расчетом. При необходимости дайте рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность в текущем отчетном периоде. Сформулируйте записи в отчете аудитора.

Тесты

Тестовые задания предназначены для выделения основных положений дисциплины, понимания норм действующего законодательства РФ о налогах и сборах, повторения и закрепления учебного материала, проверки знаний, контроля остаточных знаний.

Тестовые задания могут быть использованы при подготовке к аудиторным занятиям, контрольным работам, экзамену.

Правильным может быть только 1 из предложенных ответов.

1. Какой характер носит методика аудиторской деятельности:

- а) рекомендательный;
- б) директивный;
- в) обязательный.

2. В какой срок представляется годовая бухгалтерская отчетность:

- а) до 1 апреля следующего года;
- б) в течение 90 дней по окончании года;
- в) в течение 60 дней по окончании года.

3. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны:

- а) составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного периода
- б) приводить данные минимум за 2 года - отчетный и предшествующий
- в) проводить инвентаризацию имущества и обязательств

4. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому:

- а) допускается в исключительных случаях с оформлением передаточной расписки;
- б) не допускается.

5. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период:

- а) с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
- б) с даты начала ведения финансово-хозяйственной деятельности по 31 декабря соответствующего года;
- в) с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

6. Финансовая (бухгалтерская) отчетность аудируемого лица состоит из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, пояснительной записки.

7. Допускается ли в бухгалтерской отчетности зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков:

- а) нет;
- б) да;
- в) нет, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

8. Проведение налогового аудита:

- а) освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- б) не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- в) освобождает, но только в исключительных случаях.

9. Задачами методики «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» являются:

- а) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению общего аудита, поиск ошибок в бухгалтерских документах и отчетности предприятия;
- б) изучение деятельности экономического субъекта в области организации налогового учета;
- в) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению налогового аудита, определение основ взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита.

10. К сопутствующим услугам налогового аудита не относится:

- а) постановка налогового учета;
- б) налоговое планирование и оптимизация налогообложения;
- в) проведение ревизий и инвентаризаций у экономического субъекта.

11. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено НК РФ и ТК РФ.

12. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

13. Договор на проведение аудита налогообложения по правовой форме относится:

а) к договорам выполнения работ;

б) к договорам подряда;

в) к договорам возмездного оказания услуг.

14. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:

а) организация, учредившая филиал;

б) организация, учредившая филиал, и сам филиал;

в) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

15. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

16. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в налоговый орган:

а) по месту нахождения;

б) по месту нахождения принадлежащего имущества;

в) по месту нахождения структурного подразделения.

17. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган подается:

а) в течение 1 месяца после государственной регистрации;

б) в течение 10 дней после государственной регистрации;

в) в течение 1 месяца после создания обособленного подразделения.

18. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

а) с учетом включенной суммы акциза;

б) без учета суммы акциза и стоимости товара;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

19. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС является сторона, их получившая;

в) плательщиком НДС является сторона, их передающая.

20. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

а) является единым на всей территории РФ;

б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;

в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с НК РФ.

21. Счет-фактура подписывается:

а) руководителем и главным бухгалтером организации;

б) руководителем, главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

22. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18 %, НДС исчисляется:

а) по средней расчетной ставке;

б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

в) по ставке 18 %.

23. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить счет-фактуру покупателю не позднее:

- а) 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

24. Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг)

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
- б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работы по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.

25. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

26. Внереализационными доходами признаются:

- а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- б) доходы от реализации основных средств;
- в) доходы от реализации ТМЦ.

27. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:

- а) в виде стоимости излишков ТМЦ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) от долевого участия в других фирмах;
- в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

28. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

29. Расходы подразделяются на:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством и внереализационные расходы.

30. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

31. К материальным расходам относятся расходы на:

- а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;
- б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
- в) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

32. К внереализационным расходам относят:

- а) суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке;
- б) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
- в) расходы виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

33. При проверке правильности исчисления НДФЛ следует руководствоваться:

- а) главой 25 НК РФ;
- в) главой 23 НК РФ.
- б) главой 21 НК РФ;

34. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

- а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

35. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был исчислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

36. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами РФ физическими лицами с постоянным местом жительства в РФ:

- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ;
- б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ;
- в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ, если подтвержден факт уплаты налога за пределами РФ.

37. К налоговым вычетам по НДФЛ не относятся:

- а) социальные;
- б) профессиональные;
- в) трудовые.

38. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;
- б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
- в) российские организации.

39. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

- а) ЦБ РФ и его учреждения;
- б) иностранные организации;
- в) российские организации с иностранными инвестициями.

40. Объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций является:

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

41. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

- а) полугодие;

- б) квартал;
- в) календарный год.

42. Предельный размер ставки по налогу на имущество организаций составляет:

- а) 2,5%;
- б) 2,2%;
- в) 2%.

43. Предприятие в целях правильного применения вычетов по налогу на имущество организаций обязано:

- а) обеспечить отдельный учет льготированного и нелюготируемого имущества;
- б) отдельный учет вести не обязательно;
- в) вычеты по данному налогу не предоставляются.

Тематика рефератов

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
2. Планирование налоговых проверок.
3. Учетная политика для целей налогообложения
4. Методика налоговой проверки НДС.
5. Типичные ошибки в исчислении и уплате НДС
6. Методика налоговой проверки налога на прибыль.
7. Типичные ошибки в определении доходов при расчете налога на прибыль
8. Типичные ошибки в определении расходов при расчете налога на прибыль
9. Организация и методика проведения проверки внебизнесовых доходов и расходов
10. Методика налоговой проверки налога на доходы физических лиц.
11. Методика налоговой проверки налога на имущество организаций.
12. Методика налоговой проверки земельного налога.
13. Методика проверки расчетов по платежам за пользование природными ресурсами.
14. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый налог на вмененный доход.
15. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения.
16. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.
17. Методика налоговой проверки организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
18. Особенности проверки налоговой отчетности предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
19. Автоматизированная информационная технология налогового контроля.
20. Методы фактического контроля.
21. Виды налоговых проверок и их особенности.
22. Оформление результатов выездной налоговой проверки
23. Налоговый контроль как средство и способ борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
24. Налоговая проверка и ее место в системе налогового контроля.
25. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки.
26. Взаимодействие налоговых органов и правоохранительных органов при проведении проверок.
27. Особенности взыскания налоговых санкций.
28. Особенности проверки правомерности возмещения экспортного НДС.
29. Особенности налоговых проверок обособленных подразделений организаций.

Перечень вопросов к зачёту по дисциплине «Аудит налогообложения»

1. История развития и становления аудита налогообложения.
2. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Сущность налогового аудита. Цели и задачи аудита налогообложения.
3. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание.
4. Основопологающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.
5. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения.
6. Предварительное планирование аудита налогообложения. Процесс планирования налогового аудита.
7. Подготовка общего плана и программы налогового аудита.
8. Последовательность проведения аудита налогообложения.
9. Договор на проведение аудита налогообложения.
10. Рабочие документы при проведении налогового аудита.
11. Содержание и порядок составления заключения по результатам аудита налогообложения.
12. Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных.
13. Общение аудиторской организации с налоговыми органами.
14. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.
15. Источники информации для проверки расчетов с бюджетом. Методика осуществления налогового аудита.
16. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.
17. Анализ налоговой нагрузки предприятия.
18. Аудит учетной политики для целей налогообложения.
19. Аудит налога на добавленную стоимость.
20. Аудит налога на прибыль организации.
21. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
22. Аудит налога на имущество организаций.

Деловая игра по теме 6 «Аудит налога на добавленную стоимость»

Цель занятия – выявление степени ориентации студентов в области налоговых правоотношений в условиях реальной ситуации по проведению выездной налоговой проверки.

Основные задачи – активизировать знания, понятия в области бухгалтерского учета, налогообложения, делопроизводства, полученные на лекционных занятиях; привить студентам навыки выработки коллективных решений.

Порядок проведения деловой игры. Перед началом деловой игры назначаются студенты, исполняющих основные роли: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, 2-3 рядовых сотрудника бухгалтерии, 2 налоговых инспектора, юрист компании. При проведении деловой игры могут использоваться документы и материалы, самостоятельно подготовленные студентами в качестве предварительного задания.

Условия игры. ООО «Солнышко» – крупная торговая компания, занимающаяся реализацией книг и видеокассет. В марте 2016 г. партия товаров стоимостью 20 000 долларов США была отправлена на экспорт в Израиль. Оплата за товар получена от покупателя на валютный счет компании 23.03.2016 г. В налоговую инспекцию 18.04.2016 г. сдана декларация по НДС, включающая раздел со сведениями о реализации товаров, облагаемых по ставке 0% и пакетом подтверждающих документов. В офисе компании 07.07.2016 г. появляются 2 налоговых инспектора и предъявляют руководству ООО «Солнышко» предписание на проведение выездной проверки по НДС за 1-й квартал 2016 г.

Игровая документация: предписание на проведение выездной проверки, декларация по НДС за 1-й квартал 2016 г., книга покупок, книга продаж, грузовая таможенная декларация, экспортный контракт, выписка по валютному и расчетному счетам ООО «Солнышко» за март 2016 г.

Деловая игра по теме 8 «Аудит налога на доходы физических лиц» и теме 4 «Методика аудита налогообложения»

Основная **цель** деловой игры: систематизация и углубление знаний обучающимися, приобретение ими практического опыта и формирование элементов общих и профессиональных компетенций в соответствии требованиями ФГОС.

Задачи деловой игры. В ходе деловой игры студент должен:

а) уметь: - ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; - выполнять задания по проведению аудиторских проверок; - выполнять задания по составлению аудиторских заключений;

б) знать: - основные принципы аудиторской деятельности; - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; - основные процедуры аудиторской проверки; - аудит операций с наличными денежными средствами; - аудит расчетов с персоналом по оплате труда; - аудит финансовых результатов.

в) углубить знания о : - содержании правовых и нормативных актов, положений, инструкций по аудиту кассовых операций, расчетов с персоналом по оплате труда, учета финансовых результатов; - порядке аудита кассовых документов, операций с наличными денежными средствами; - порядке аудита расчетов с персоналом по оплате труда; -порядке аудита расчетов по налогам и сборам; -порядке аудита формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия;

г) накопить практический опыт проведения: -основных процедур аудиторской проверки; -аудита операций с наличными денежными средствами; - аудита расчетов с персоналом по оплате труда; - аудита финансовых результатов.

Содержание основных этапов деловой игры.

Организационно-подготовительный этап- 8 мин Игровой этап - 70 мин, Заключительный этап - 12 мин.

Сценарий деловой игры и ролевой состав участников В Южном административном округе города Москвы функционируют четыре аудиторских фирмы: ООО «Аверс-Аудит»; ООО «Аудит-Сервис»; ООО «Спектр-Аудит»; ООО «Синтез-Аудит».

Для прохождения конкурса и получения лицензии для занятия аудиторской деятельностью руководители аудиторских фирм обратились в Центральную аттестационно-лицензионную аудиторскую комиссию (ЦАЛАК) при Минфине РФ

Основой предложенной профпрограммы ЦАЛАК явилось профессиональное испытание на аудиторскую должность. Испытание заключается в выполнении следующих заданий:

1. Подготовка и планирование аудита.
2. Аудит учета кассовых операций, инвентаризация кассовой наличности.
3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по налогам и сборам.
4. Аудит продаж и финансовых результатов.
5. Обобщение результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение.

Сфера деятельности аудиторских фирм ООО «Аверс-Аудит», ООО «Аудит-Сервис», ООО «Спектр-Аудит» и ООО «Синтез-Аудит» - общий аудит (иных экономических объектов). Штат каждой из четырех фирм состоит не менее пяти сотрудников-аудиторов: в том числе руководителя.

Основные ролевые функции участников деловой игры.

Для каждой фирмы: ООО «Аверс-Аудит»; ООО «Аудит- Сервис»; ООО «Спектр-Аудит»; ООО «Синтез-Аудит»: руководитель аудиторской фирмы-группы; аудиторы - должностные обязанности, которых распределяются в соответствии с контрольными аудиторскими процедурами по разделам.

Руководитель: - руководит фирмой, несет ответственность за проведение аудита, - организует работу и эффективное взаимодействие сотрудников; - принимает решения, подписывает заключение. Аудиторы в соответствии с аудиторскими процедурами проводят: - подготовку и планирование аудита; - аудит учета кассовых операций, инвентаризация кассовой наличности; - аудит расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по налогам и сборам; -аудит продаж и

финансовых результатов. -обобщение результатов аудиторской проверки. -составляют аудиторское заключение.

При проведении деловой игры все студенты без исключения должны реализовать главное правило: нет актеров и зрителей - все активные участники.

Оценка за выполненное задание в баллах:

ЗАДАНИЕ № 1-10 баллов ЗАДАНИЕ № 2-15 баллов ЗАДАНИЕ № 3-20 баллов ЗАДАНИЕ № 4-20 баллов ЗАДАНИЕ № 5-35 баллов.

Набрано общее количество баллов: До 50 баллов – неудовлетворительно, От 50 до 70 баллов – удовлетворительно, От 70-80 баллов – хорошо, От 80-100 баллов – отлично.

Заключительный этап деловой игры каждой учебной группе преподавателем-руководителем игры дается оценка в баллах, которая фиксируется в учебном журнале и учитывается при промежуточной аттестации (зачет) обучающихся.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Требования к выполнению тестового задания

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

В тестовых заданиях используются четыре типа вопросов:

- закрытая форма – наиболее распространенная форма и предлагает несколько альтернативных ответов на поставленный вопрос. Например, обучающемуся задается вопрос, требующий альтернативного ответа «да» или «нет», «является» или «не является», «относится» или «не относится» и т.п. Тестовое задание, содержащее вопрос в закрытой форме, включает в себя один или несколько правильных ответов и иногда называется выборочным заданием. Закрытая форма вопросов используется также в тестах-задачах с выборочными ответами. В тестовом задании в этом случае сформулированы условие задачи и все необходимые исходные данные, а в ответах представлены несколько вариантов результата решения в числовом или буквенном виде. Обучающийся должен решить задачу и показать, какой из представленных ответов он получил;

- открытая форма – вопрос в открытой форме представляет собой утверждение, которое необходимо дополнить. Данная форма может быть представлена в тестовом задании, например, в виде словесного текста, формулы (уравнения), графика, в которых пропущены существенные составляющие - части слова или буквы, условные обозначения, линии или изображения элементов схемы и графика. Обучающийся должен по памяти вставить соответствующие элементы в указанные места («пропуски»);

- установление соответствия – в данном случае обучающемуся предлагают два списка, между элементами которых следует установить соответствие;

- установление последовательности – предполагает необходимость установить правильную последовательность предлагаемого списка слов или фраз.

Цель тестовых заданий – заблаговременное ознакомление магистров факультета аграрных технологий с теорией изучаемой темы по курсу «Современные проблемы агрономии» и ее закрепление.

Тесты сгруппированы по темам. Количество тестовых вопросов в разделе различно, что обусловлено объемом изучаемого материала и ее трудоемкостью.

Формулировки вопросов построены по следующим основным принципам:

Выбрать верные варианты ответа.

В пункте приведены конкретные вопросы и варианты ответов. Маистру предлагается выбрать номер правильного ответа из предлагаемых вариантов. При этом следует учесть важное требование: в ответах к заданию обязательно должен быть верный ответ и он должен быть только один.

Магистр должен выбрать верный ответ на поставленный вопрос и сверить его с правильным ответом, который дается в конце.

Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Отметка «отлично» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 85% тестовых заданий;

Отметка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 70 % тестовых заданий;

Отметка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа не менее 50 %;

Отметка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа менее чем на 50 % тестовых заданий.

Результаты текущего контроля используются при проведении промежуточной аттестации.

Требования к зачёту

Зачет может проводиться в форме устного опроса по вопросам, с предварительной подготовкой или без подготовки, по усмотрению преподавателя. Преподаватель вправе задавать дополнительные вопросы, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи по программе данного курса.

Вопросы к зачёту утверждаются на заседании кафедры и подписываются заведующим кафедрой.

Критерии оценки знаний на зачёте

Экзаменатор может проставить зачёт без опроса или собеседования тем студентам, которые активно участвовали в семинарских занятиях.

Отметка «зачтено» - студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий.

Отметка «незачтено» - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Требования к деловой игре

Деловая игра нацелена на овладение студентами профессиональными и коммуникативными компетенциями наряду с активным творческим участием в обсуждении изучаемого материала, индивидуализации и дифференциации учебно-познавательной деятельности. Деловая игра должна логически продолжать или завершать (или же быть практическим дополнением) конкретную учебную тему изучаемой экономической дисциплины, имитационная модель, используемая в игре должна соответствовать теории. Условия деловой игры должны максимально имитировать реальные профессиональные условия.

Критерии оценки знаний при проведении деловой игры

Отлично – даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; при ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

Хорошо – даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания; при ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов; ответы в основном были краткими, но не всегда четкими.

Удовлетворительно – даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач студент использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов и экспресс оценки показателей эффективности управления организацией, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы.

Неудовлетворительно – не выполнены требования, предъявляемые к знаниям, оцениваемым “удовлетворительно”.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Основная литература:

1. Савин, А. А. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. - 367 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=369388/>
2. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / Арабян К.К., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 551 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881384>

8.2. Дополнительная литература:

3. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 560 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676>
4. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 368 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=513792>

8.3. Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети «Интернет»

1. Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс] / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Электрон. журн. – Москва: Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Издается с 2014 года. – Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about.asp?id=51819. – Загл. с экрана.
2. Сайт ФНС России. – Режим доступа: <https://nalog.ru> – Загл. с экрана.
3. Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс] / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Электрон. журн. – Москва: Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Издается с 2014 года. – Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about.asp?id=51819. – Загл. с экрана.

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Учебно-методические материалы по лекциям дисциплины Аудит налогообложения

Раздел / Тема с указанием основных учебных элементов	Методы обучения	Способы (фор- мы) обучения	Средства обучения	Формируемые компетенции
1	2	3	4	5
Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)
Тема 2. Планирование налогового аудита	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)
Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)

1	2	3	4	5
Тема 4. Методика аудита налогообложения	<p>по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование</p> <p>по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p>по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p>	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	<p>Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)</p> <p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)</p>
Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	<p>по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование</p> <p>по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p>по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p>	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	<p>Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)</p> <p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)</p>
Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	<p>по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование</p> <p>по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p>по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p>	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	<p>Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)</p> <p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)</p>

Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	<p>по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование</p> <p>по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p>по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p>	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	<p>Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)</p> <p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)</p>
Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	<p>по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование</p> <p>по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p>по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p>	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	<p>Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)</p> <p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)</p>
Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	<p>по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование</p> <p>по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний</p> <p>по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный</p>	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	<p>Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)</p> <p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)</p>

Учебно-методические материалы по семинарским занятиям дисциплины Аудит налогообложения

№ раздела дисциплины	Наименование семинарских работ	Методы обучения	Способы (формы) обучения	Средства обучения
1		2	3	4
Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	История развития и становления аудита налогообложения. Основопологающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 2. Планирование налогового аудита	Общие положения планирования аудита налогообложения.	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	Последовательность проведения аудита налогообложения.	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 4. Методика аудита налогообложения	Методика осуществления налогового аудита	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, деловая игра

Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	Анализ учетной политики по налоговому учету	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	Роль и значение аудита налога на добавленную стоимость. Цели и задачи аудита	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания, деловая игра
Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	Основные этапы аудита налога на прибыль организаций	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания
Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания, деловая игра
Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество	по источнику знаний: лекция, чтение, конспектирование по назначению: приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний по типу познавательной деятельности: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания

Учебно-методические материалы по лабораторным занятиям дисциплины Аудит налогообложения

Не предусмотрены

Учебно-методические материалы по самостоятельной работе дисциплины Аудит налогообложения

Раздел / Тема с указанием основных учебных эле- ментов	Формируемые компетенции	Методы обучения	Способы (формы) обучения	Средства обучения
1	2	3	4	5
Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	ОПК-3	Составление лекции в виде слайд-шоу конспектирование	Реконструктивная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы
Тема 2. Планирование налогового аудита	ОПК-3	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы
Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	ОПК-3 ПК-18	Составление лекции, выполнение заданий	Творческая самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы
Тема 4. Методика аудита налогообложения	ОПК-3 ПК-18	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	ОПК-3 ПК-18	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	ОПК-3 ПК-18	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	ОПК-3 ПК-18	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	ОПК-3 ПК-18	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	ОПК-3 ПК-18	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

- организовать процесс образования путём визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать расчёты аналитических показателей, предусмотренные программой научно-исследовательской работы;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

10.1. Перечень необходимого программного обеспечения

Наименование программного обеспечения, производитель	Реквизиты подтверждающего документа (№ лицензии, дата приобретения, срок действия)
Операционная система «Windows»	договор 0376100002715000045-0018439-01 от 19.06.2015
Программа для воспроизведения аудио и видео файлов «VLC media player»	свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение
Программа для воспроизведения аудио и видео файлов «K-lite codec»	свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение
Программа для работы с архивами «7zip»	свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение
Программа для работы с документами формата .pdf «Adobe reader»	свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение
Офисный пакет «WPS office»	свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение

10.2. Перечень необходимых информационных справочных систем

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам:

1. Электронно-библиотечная система «Znanium.com» (<http://znanium.com/>)
2. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (<http://www.iprbookshop.ru/>)

Для обучающихся обеспечен доступ (удаленный доступ) к следующим современным профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (<http://consultant.ru>)
2. Web of Science (WoS) (<http://apps.webofknowledge.com>)
3. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://www.elibrary.ru>)
4. Электронная библиотека диссертаций (<https://dvs.rsl.ru>)

5. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru>) 6. Национальная электронная библиотека (НЭБ) (1ШР://нэб.рф)

11. Описание материально-технической базы необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Наименования специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Специальные помещения		
<p>Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: ауд. 3-12, 3-13, 3-15, 3-17, 3-22, адрес: г. Майкоп ул. Пушкина,177</p> <p>Аудитория для практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: ауд. 3,12, 3-13, 3-15, 3-17, 3-22, адрес: г. Майкоп ул. Пушкина,177</p> <p>Компьютерный класс: ауд. 3-13, адрес: г. Майкоп ул. Пушкина,177</p> <p>Лаборатория научно- методического проектирования: кафедра финансов и кредита каб.3-25</p> <p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания оборудования: информационно-технический отдел, г. Майкоп, ул. Первомайская ,191, каб.318.</p>	<p>Переносное мультимедийное оборудование, доска, мебель для аудиторий, компьютерный класс на 15 посадочных мест, оснащенный компьютерами Pentium с выходом в Интернет</p>	<p>1. Операционная система «Windows», договор 0376100002715000045- 0018439-01 от 19.06.2015; свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение;</p> <p>2. Программа для воспроизведения аудио и видео файлов «VLC media player»;</p> <p>3. Программа для воспроизведения аудио и видео файлов «K-lite codec»;</p> <p>4. Офисный пакет «WPS office»;</p> <p>5. Программа для работы с архивами «7zip»;</p> <p>6. Программа для работы с документами формата .pdf «Adobe reader».</p>
Помещения для самостоятельной работы		
<p>Учебные аудитории для самостоятельной работы: ауд. 3-25 адрес: г. Майкоп ул. Пушкина,177.</p> <p>В качестве помещений для самостоятельной работы могут быть: компьютерный класс,(3-13) читальный зал: ул. Первомайская ,191, 3 этаж.</p>	<p>Переносное мультимедийное оборудование, доска, мебель для аудиторий, компьютерный класс на 15 посадочных мест, оснащенный компьютерами Pentium с выходом в Интернет</p>	<p>1. Операционная система «Windows», договор 0376100002715000045- 0018439-01 от 19.06.2015; свободно распространяемое (бесплатное не требующее лицензирования) программное обеспечение;</p> <p>2. Программа для воспроизведения аудио и видео файлов «VLC media player»;</p> <p>3. Программа для воспроизведения аудио и видео файлов «K-lite codec»;</p> <p>4. Офисный пакет «WPS office»;</p> <p>5. Программа для работы с архивами «7zip»;</p> <p>6. Программа для работы с документами формата .pdf «Adobe reader».</p>

12. Дополнения и изменения в рабочей программе на 2019 / 2020 учебный год

В рабочую программу _____ Аудит налогообложения
(наименование дисциплины)

для направления подготовки _____ 38.03.01 Экономика
(номер направления (специальности))

вносятся следующие дополнения и изменения:

Дополнения и изменения внёс Реунова Л.В., доцент, к.э.н.
(должность, Ф.И.О., подпись)

Рабочая программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры
_____ финансов и кредита
(наименование кафедры)

«____» _____ 201_ г.

Заведующий кафедрой _____ Пригода Л.В.
(подпись) (Ф.И.О.)