

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.09 Налоговый аудит

38.04.01 Экономика

Бухгалтерский и налоговый консалтинг

магистр

очная

1. Цель дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый аудит» теоретическая и практическая подготовка обучающихся, которая позволит на основе полученных знаний о организационно – правовых основах и особенностях проведения налогового аудита, применять законы и другие нормативные правовые акты в сфере налогового аудита, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ПК-3.1 Осуществляет постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществляет контроль качества оказываемых услуг	знает Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление и представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта - заказчика услуг; практика применения законодательства Российской Федерации умеет Определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций владеет навыками Координация взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать	УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	знает анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними умеет

стратегию действий		Правильно проанализировать проблемную ситуацию как в системе аудита налогообложения, а также сделать выводы о законности и дать оценку финансовым результатам деятельности организации владеет навыками проведение анализа проблемной ситуации в системе аудита налогообложения
--------------------	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый аудит» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 3 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Налоговый аудит» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Государственный аудит

Международные стандарты аудита

Аудит персонала

Корпоративный аудит

Практика по профилю профессиональной деятельности

Управленческий аудит

Аудит

Аудит ВЭД

Аудит качества

Ознакомительная практика Практика по профилю профессиональной деятельности

Государственный аудит

Международные стандарты аудита

Аудит персонала

Корпоративный аудит

Практика по профилю профессиональной деятельности

Управленческий аудит

Аудит

Аудит ВЭД

Аудит качества

Ознакомительная практика Методы научных исследований

Государственный аудит

Международные стандарты аудита

Аудит персонала

Корпоративный аудит

Практика по профилю профессиональной деятельности

Управленческий аудит

Аудит

Аудит ВЭД

Аудит качества

Ознакомительная практика Управление проектами

Государственный аудит

Международные стандарты аудита

Аудит персонала

Корпоративный аудит

Практика по профилю профессиональной деятельности

Управленческий аудит

Аудит

Аудит ВЭД

Аудит качества

Ознакомительная практика Современное состояние налоговой системы РФ

1.	1 раздел. Раздел 1. Сущность, значение налогового аудита								
1.1.	Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	3	4	2	2		12	КТ 1	Собеседование, Доклад УК-1.1
1.2.	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	3	3	1	2		12	КТ 1	Доклад, Задачи УК-1.1
1.3.	Планирование налоговых проверок	3	6	2	4		12	КТ 1	Устный опрос, Тест ПК-3.1
2.	2 раздел. Раздел 2. Проведение и оформление результатов налогового аудита в организации								
2.1.	Содержание и методики отдельных видов проверок	3	4	2	2		12	КТ 2	Задачи, Реферат ПК-3.1
2.2.	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	3	3	1	2		12	КТ 2	Задачи, Устный опрос ПК-3.1
2.3.	Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	3	3	1	2		12	КТ 2	Устный опрос, Реферат, Задачи ПК-3.1
2.4.	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	3	3	1	2		10	КТ 2	Задачи, Реферат, Тест УК-1.1, ПК-3.1
	Промежуточная аттестация	За							
	Итого		108	10	16		82		
	Итого		108	10	16		82		

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	2/-
Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	1/-
Планирование налоговых проверок	Планирование налоговых проверок	2/2
Содержание и методики отдельных видов проверок	Содержание и методики отдельных видов проверок	2/2
Особенности налогового учета по налогу на прибыль	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы	1/-

организаций и налогу на доходы физических лиц	физических лиц	
Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	1/-
Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	1/-
Итого		10

5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	Пр	2/-/2
Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	Пр	2/-/2
Планирование налоговых проверок	Планирование налоговых проверок	Пр	4/4/4
Содержание и методики отдельных видов проверок	Содержание и методики отдельных видов проверок	Пр	2/2/2
Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	Пр	2/-/2
Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	Пр	2/-/2

Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	Пр	2/-/2
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	12
Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	12
Планирование налоговых проверок	12
Содержание и методики отдельных видов проверок	12
Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	12
Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	12
Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	10

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

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговый аудит» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Налоговый аудит».
2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоговый аудит».
3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ (доклад, задачи, реферат) (при наличии).
4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)
5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2	Л3.5
2	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды. Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2	Л3.1, Л3.2, Л3.4, Л3.5
3	Планирование налоговых проверок. Планирование налоговых проверок	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2	Л3.2, Л3.4, Л3.5
4	Содержание и методики отдельных видов проверок. Содержание и методики отдельных видов проверок	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2	Л3.1, Л3.2, Л3.3, Л3.4, Л3.5
5	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц. Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2	Л3.1, Л3.3, Л3.4, Л3.5
6	Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2	Л3.2, Л3.3, Л3.4, Л3.5
7	Оформление и представление результатов проведения налогового	Л1.1, Л1.2, Л1.3	Л2.1, Л2.2	Л3.1, Л3.2, Л3.3, Л3.4, Л3.5

аудита. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита			
---	--	--	--

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговый аудит»

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

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2	
		1	2	3	4
ПК-3.1: Осуществляет постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществляет контроль качества оказываемых услуг	Налоговый консалтинг				x
	Налоговый учет и отчетность			x	
	Организация учетных процессов при аутсорсинге				x
	Преддипломная практика				x
	Риски в бухгалтерском учете и контроллинге			x	
	Современное состояние налоговой системы РФ	x			
УК-1.1: Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Практика по профилю профессиональной деятельности		x		
	Преддипломная практика				x
	Системный анализ	x			

7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Налоговый аудит» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый аудит» проводится в виде Зачет.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов	
3 семестр			
КТ 1	Собеседование	0	
КТ 1	Доклад	0	
КТ 1	Задачи	0	
КТ 1	Устный опрос	0	
КТ 1	Тест	0	
КТ 2	Задачи	0	
КТ 2	Устный опрос	0	
КТ 2	Тест	0	
КТ 2	Реферат	0	
Сумма баллов по итогам текущего контроля		0	
Посещение лекционных занятий		20	
Посещение практических/лабораторных занятий		20	
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях		30	
Итого		70	
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
3 семестр			
КТ 1	Собеседование	0	
КТ 1	Доклад	0	
КТ 1	Задачи	0	
КТ 1	Устный опрос	0	
КТ 1	Тест	0	
КТ 2	Задачи	0	
КТ 2	Устный опрос	0	
КТ 2	Тест	0	
КТ 2	Реферат	0	

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии и шкалы оценивания ответа на зачете

По дисциплине «Налоговый аудит» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и без привязке к

набранным баллам. Студентам, набравшим более 65 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, не набравшие 65 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД. Максимальная сумма баллов по промежуточной аттестации (зачету) устанавливается в 15 баллов

Вопрос билета	Количество баллов
Теоретический вопрос	до 5
Задания на проверку умений	до 5
Задания на проверку навыков	до 5

Теоретический вопрос

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Задания на проверку умений и навыков

5 баллов Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задания выполнены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задания выполнены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задания выполнены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежу-

точной аттестации по итогам освоения дисциплины «Налоговый аудит»

1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.
2. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.
3. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.
4. Методы налогового реагирования.
5. Проверка правильности методики исчисления налоговых платежей.
6. Правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных отношений.
7. Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.
8. Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д.
9. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.
10. Проверка исполнения иных обязанностей налогоплательщика.
11. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога.
12. Особенности проверок обособленных подразделений.
13. Методы отбора по внутренней и внешней информации.
14. Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решений по ней.
15. Налоговая аудиторская программа.
16. Аудиторская выборка.
17. Контроль качества работы аудиторов.
18. Аудиторские доказательства, виды, источники.
19. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.
20. Аудит правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.
21. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.
22. Проверка учетной политики налогоплательщика.
23. Порядок ведения налогового аудита доходов (расходов) в виде процентов, полученных (уплаченных) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
24. Налоговый аудит при продаже ценных бумаг.
25. Проверка заполнения налоговой декларации и других форм налоговой отчетности.
26. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
27. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица
28. Аудит расчета налога на имущество предприятия.
29. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.
30. Проверка расчета налога на рекламу.
31. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу.
32. Проведение итогов проведенного аудита.
33. Предоставление Отчета об аудиторской проверке с информацией о: выявленных налоговых рисках организации и возможных способах снижения / устранения рисков.

Темы докладов

1. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность.
2. Связь налогового аудита с другими формами контроля.
3. Налоговый аудит в сфере компьютерных технологий.
4. Налоговый аудит как система контроля.
5. Тенденции развития налоговых систем.
6. Особенности налоговой системы РФ.
7. Налоговый контроль в системе Государственного финансового контроля.
8. Краткий анализ налогов. 5. Способы уклонения от уплаты налога (Незаконное и законное уклонение от уплаты налогов).

9. Налоговые правонарушения и налоговый учет

10. Налоговые санкции и обстоятельства смягчающие ответственность за совершение налогового нарушения.

11. Аудит НДС

12 НДС в системе налогового контроля

13 Организация НДС в системе налогового аудита

14 Расчеты с бюджетом по НДС: сущность, цели, задачи.

15 Аудит расчетов с внебюджетными фондами

16 Внебюджетные фонды в системе налогового и бухгалтерского контроля.

17 Современное состояние расчетов с внебюджетными фондами РФ

18 Расчеты с Пенсионным фондом РФ

19 Аудит расчетов с ФСС

20 Аудит расчетов с ФФОМС

21 Значение Аудита НДС как системы внутреннего контроля

22 Аудит НДС

23 НДС

24 Проверка начисления и уплаты НДС

25 Аудит налога на прибыль в системе современного контроля

26 Формирование аудита налога на прибыль

27 Взаимосвязь налога на прибыль бухгалтерского и налогового учета.

28 Проверка формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Тестовые задания

1 Аудит это

1. одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, неработающим в данной фирме.

2. упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

3. деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

2. Какова основная цель аудиторской проверки?

1. выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций.

2. выявить недостатки, нарушения, устранить их.

3. дать аудиторское заключение

3 Аудиторская проверка может быть:

1. обязательной и инициативной

2. обязательной

3. инициативной

4 К какому виду аудита относится налоговый аудит?

1. обязательный

2. инициативный

3. обязательной и инициативный

5 Что такое инициативный аудит?

1. аудит проводимый по инициативе субъекта.

2. аудит проводимый по инициативе госоргана.

3. аудит проводимый по инициативе аудитора.

6 Налогообложение это-

1. процесс установления и взимания налогов в государстве, определения видов налога, налогоплательщиков, объектов 1 Номер источника литературы соответствует порядковому номеру в списке использованных источников 25 налогообложения, налоговых ставок, носителей налогов, порядка уплаты налогов.

2. процесс взимания налогов.

3. особый порядок исчисления и уплаты налогов в государстве.

7 Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица?

1. да;
2. нет;
3. да, только в случае проведения обязательного аудита

8 Основной целью налогового аудита является

1. получение необходимых аудиторских доказательств и формирование мнения относительно полноты и достоверности информации о расчетах с бюджетом по уплачиваемым организацией налогам и сборам, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности и пояснениях к ней.

2. выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций.

3. выразить мнение о достоверности и законности совершенных операций.

9 источником информации при проведении налогового аудита является:

1. приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета
2. план проведения аудита и изменения к нему;
3. программа проведения аудита и изменения к ней

10 Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

1. заключение по результатам проведения налогового аудита;
2. отчета по результатам проведения налогового аудита (если его подготовка предусмотрена условиями договоров)

11 Выберите наиболее полное и правильное определение налога:

А. Налог – это добровольный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Б. Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В. Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

12 Какая статья устанавливает участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?

- А. Статья 9 НК РФ
- Б. Статья 19 НК РФ
- В. Статья 30 НК РФ
- Г. Статья 21 НК РФ

13 Налогоплательщиками или плательщиками сборов признаются:

- А. Российские организации
- Б. Иностранные организации.
- В. Физические лица.
- Г. Все вышеперечисленные

14 Объект налога

А. Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению (доход, имущество, товар, отдельные виды деятельности, передача имущества и т.д.).

Б. Предмет, на который падает налог: доход, имущество, заработная плата, капитал и т.д. В. Действие, на которое падает налог.

15 Какой принцип не входит в перечень классических принципов налогообложения?

- А. справедливости
- Б. определенности
- В. удобства
- Г. все вышеперечисленные

16 Сколько видов федеральных налогов существует?

А. 15

Б. 7

В. 9

Г. 2

17 Налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:

А. договорным;

Б. рыночным;

В. розничным.

Г. предполагаемым

18 К функциям государства, выполняемым за счет сбора налогов, относится:

А. перераспределение доходов граждан;

Б. перераспределение ресурсов в интересах общества в целом;

В. верно все вышеперечисленное.

19 Налогоплательщик имеет право:

А. предоставлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов;

Б. присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

В. получать копии отчета налоговой проверки и требования об уплате налогов;

Г. верно все вышеперечисленное

20 Косвенные налоги по источнику их уплаты относят:

А. выручку от продажи;

Б. себестоимость продукции;

В. балансовую прибыль;

Г. чистую прибыль.

Практико-ориентированные задачи (решение задач)

Задача 1 ЗАО "Эдельвейс" заключило в январе 2021 года лицензионный договор с ООО "Протон" на передачу ему исключительных прав на использование промышленного образца сроком на пять лет. Общая стоимость лицензии, с учетом НДС, составляет 590000 руб.-лей. В соответствии с договором за право использования образца ООО «Протон» с января 2008 года ежегодно оплачивает равными частями стоимость, определенную в договоре. К моменту ввода в эксплуатацию ООО «Протон» внесло первый платеж, равный 118000 рублям, в том числе НДС 18000 руб.

Проверьте правильность выплаты суммы НДС, подлежащую включению в состав налоговых вычетов в 1 квартале 2021 г.

Задача 2 Сотрудники ЗАО "Вертекс", в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно заключенным контрактам, все объекты интеллектуальной собственности, созданные ими, принадлежат работодателю - ЗАО "Вертекс". Создавая нематериальный актив, организация оплатила и использовала: - труд сотрудников, разрабатывающих программу для ЭВМ - 25 000 руб.; - единый социальный налог на величину оплаты труда сотрудников, создававших нематериальный актив - 8 900 руб.; - расходные материалы - 5600 руб. (в том числе НДС); - малоценные предметы - 1500 руб. (в том числе НДС); - сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 2400 руб.; - услуги сторонних организаций по доработке программы для ЭВМ - 24000 руб. (в том числе НДС).

Проверьте правильность выплаты НДС

Задача 3 ЗАО "Роза" выкупило у увольняющихся работников 100 собственных акций организации по цене 800 руб. на общую сумму 80 000 руб. Номинальная стоимость акций 1000 руб. В последующем ЗАО "Роза" реализовало выкупленные акции по цене 1200 руб. на сумму 120 000 руб. Доход, полученный ЗАО "Роза" от этих операций, составил 40000 руб., включая:

1) разницу между номинальной стоимостью акций и ценой их приобретения: 100 шт. x 1000 руб./шт. - 100 шт. x 800 руб./шт. = 20 000 руб.

2) разницу между ценой реализации акций и их номинальной стоимостью: 100 шт. x 1200 руб./шт. - 100 шт. x 1000 руб./шт. = 20 000 руб.

Определите правильность выплаты налога на прибыль.

Задача 4.

Организация в марте получила 30%-ную предоплату по договору на поставку товаров.

Товар отгружен в мае, а оставшаяся сумма по договору получена в июле. Как отразить в учете организации данные операции, если учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли ведется кассовым методом? Договорная стоимость товаров составляет 590 000 (в том числе НДС 90 000 руб.), фактическая себестоимость этих товаров равна 400 000 руб., что соответствует стоимости их приобретения по данным налогового учета. Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок к балансовому счету 68: 68-1 «Налог на добавленную стоимость»; 68-2 «Налог на прибыль организаций». Необходимо найти ошибку.

Содержание операций Дебет Кредит Сумма,
руб. Первичный документ

При получении предоплаты в марте
Получена предоплата за товары

51

62

177 000 Выписка банка по расчет-ному счету
Начислен НДС на сумму предоп-латы 62-НДС
(76-НДС)

68-1

27 000 Счет-фактура

Отражен ОНА

09

68-2

30 000 Бухгалтерская
справка-расчет

При продаже (отгрузке) товаров в мае

Признана выручка от
продажи товаров

62

90-1

590 000 Товарная накладная

Списана себестоимость

проданных товаров

90-2

41

400 000 Бухгалтерская
справка

Начислен НДС со стоимости проданного товара

90-3

68-1

90 000

Счет-фактура

Принят к вычету НДС,

исчисленный с предоплаты

68-1
62-НДС
(76- НДС)

27 000
Счет-фактура

Погашен ОНА
68-2

09

30 000 Бухгалтерская
справка

Отражено ОНО
68-2

77

70 000 Бухгалтерская
справка-расчет

Отражен ОНА
09

68-2

30 000 Бухгалтерская
справка-расчет

На дату окончательного расчета с покупателем в июле
Получена оставшаяся сумма по договору

51

62

413 000 Выписка банка по
расчетному счету

Погашено ОНО 77

68-2

70 000 Бухгалтерская
справка

Погашен ОНА 68-2
09

30 000 Бухгалтерская
справка

Контрольная точка № 1 (темы 1-2)

Теоретические вопросы

1. Налоговые правонарушения и налоговый учет
2. Тенденции развития налоговых систем

Ситуационные задачи

Задание 1 Проверить, имеет ли организация право на освобождение от НДС, начиная с апреля 2015 года, если: - выручка предприятия за январь-март 2021 года составила 1400000 руб. (без учета НДС), в том числе выручка от реализации сельскохозяйственных товаров - 900000 руб. Сельскохозяйственные товары организация приобрела у физического лица за 600 000 руб. 4 основных формы вины при совершении налогового правонарушения 1. 2. 3. 4.

Задание 2 За 1 квартал 2021 года ООО "Северное сияние" представило в налоговый орган

по месту учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость 30 марта 2021 года. Согласно представленной декларации НДС, подлежащий уплате на основании этой декларации, составляет 1000 руб. Оплата налога на добавленную стоимость по данной декларации произведена в срок. Какие налоговые санкции будут применены к ООО "Северное сияние" за непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации по НДС. Рассчитайте сумму штрафных санкций.

Задание 3. Как отражается в учете организации-покупателя получение от поставщика задатка в двойном размере в связи с невыполнением последним договорных обязательств по договору поставки товаров? Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация признает кассовым методом.

Задаток в сумме 59 000 руб. получен в мае; обязанность по возврату задатка в двойном размере поставщик признал в июне, а денежные средства перечислил организации-покупателю в июле.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кре-дит	Сумма,
руб.	Первичный документ		

На дату перечисления задатка

Перечислен задаток

поставщику 60-3

51

59 000 Договор поставки, Выписка банка по расчетному счету

Бухгалтерские записи в июне

Отражена задолженность по-ставщика по возврату

суммы задатка 76-2

60-3

59 000 Договор поставки, Извещении об отказе исполнения договора,

Уведомление о признании претен-зии, Бухгалтерская справка,

Отражен прочий доход 76-2

99

59 000 Договор поставки, Извещении об отказе исполнения договора,

Уведомление о признании претен-зии, Бухгалтерская справка

Отражено отложенное

налоговое обязательство 68

77

11 800 Бухгалтерская справка

Бухгалтерские записи в июле

Получены денежные средства от поставщика 51

76-2

118 000 Выписка банка по расчетному счету

Погашено отложенное

налоговое обязательство 77

68

11 800 Бухгалтерская справка

В процессе освоения дисциплины «Налоговый аудит» студентами, обучающимися по заочной форме, в качестве самостоятельной подготовки, предусмотрено выполнение контрольной работы. Контрольная работа разработана в 10 вариантах. Вариант назначается студенту по последней цифре зачетной книжки, при этом цифра «0» соответствует варианту № 10.

Целью контрольной работы является оценка самостоятельного освоения материала студентами-заочниками.

Контрольная работа для заочной формы обучения

Задание 1. Теоретические вопросы

1. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность.
2. Расчеты с бюджетом по НДС: сущность, цели, задачи.

Ситуационные задачи

Задание 1 За 1 квартал 2021 года ООО "Северное сияние" представило в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость 30 марта 2021 года. Согласно представленной декларации НДС, подлежащий уплате на основании этой декларации, составляет 1000 руб. Оплата налога на добавленную стоимость по данной декларации произведена в срок. Какие налоговые санкции будут применены к ООО "Северное сияние" за непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации по НДС.

Рассчитайте сумму штрафных санкций.

Задание 2. Строительная организация заключила договор на выполнение работ и получила от заказчика 01.06.2021 кирпич на сумму 240 тыс. руб. в качестве предоплаты. Подрядчик оприходовал материал и возместил по нему налог на добавленную стоимость из бюджета. А работы еще не были выполнены. Декларация по налогу на добавленную стоимость организация предоставляет ежемесячно. 04 июля 2021 г. налоговая инспекция провела налоговую проверку и применила к организации санкции.

Рассчитайте сумму налоговых санкций.

Задание 3. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год организация «А» в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 150000 рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процента. Представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 5000 руб. Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 6000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 3000 руб. Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации «В» в размере 4000 руб.

Определить величину условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, текущего налога на прибыль.

Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных занятиях при условии активного участия обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Критерии и шкала оценки посещения лекций

Процент

посещенных лекций Максимальный начисленный балл

0 % 0 баллов

33% 5 балла

66% 8 баллов

100% 10 баллов

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа (оценка знаний – мах 3 балла)

3 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной

литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической темы.

Критерии и шкала оценки доклада (оценка умений – мах 1,5 балла)

0,5 баллов. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

0,3 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,2 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

0,1 балл. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка знаний, умений и навыков)

Творческое задание – частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (маж 3 балла)

3 балла выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

2 балла выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

1,5 балл выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результаты выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Ситуационные задачи – задачи, направленные на использование приобретенных знаний, умений и навыков в практической деятельности.

Критерии и шкала оценки выполнения ситуационных задач (маж 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные

вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

1 балл выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки; 0 баллов – задача не решена

Работа в группах – решение конкретной практической ситуации проводится с целью закрепления теоретических знаний студентов по рассматриваемой проблеме, развития их самостоятельного мышления, творческой активности, умения общаться и работать в группе.

Критерии и шкала оценки работы в группе (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи, при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы;

1 балл выставляется, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся выполнил меньшую часть возложенной на него работы, при решении задачи испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации;

0,5 баллов – если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся практически не работал в группе, не выполнил свои задачи или выполнил только некоторые поручения, задание выполнено с ошибками, выявлено непонимание предмета или отсутствие ориентации в материале.

Тестирование – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий (оценка знаний, умений и навыков – максимум 10 баллов)

8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

7-8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенным темам и заданиям.

Критерии и шкала оценки контрольной работы (оценка знаний, умений и навыков - максимум 30 баллов)

Контрольная работа в рамках изучения дисциплины включает два теоретических вопроса (оценка знаний – максимум 10 баллов – за каждый вопрос по 5 баллов) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков – максимум 20 баллов).

Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания):

5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;

4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответ на поставленные вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и

теорий, но их обоснование недостаточно полно;

3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

1 балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения)

10 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы

8 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

4 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки)

10 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

8 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

1 балл. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 15 баллов).

Статья – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков - max 1 баллов)

15 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

8 баллов. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

5 баллов. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

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

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

основная

Л1.1 Болтинова О. В., Арзуманова Л. Л. Налоговый контроль. Налоговые проверки [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Магистратура, Аспирантура. - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2022. - 176 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=386356>

Л1.2 Бездольная Т. Ю., Нещадимова Т. А., Нестеренко А. В., Скляр И. Ю., Сафиуллаева Р. И., Булавина Л. Н. Пособие по дисциплине "Налоговый аудит":практикум по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Налоги и налогообложение». - Ставрополь, 2019. - 2,47 МБ

Л1.3 Скляр И. Ю., Бездольная Т. Ю., Нещадимова Т. А., Нестеренко А. В. Налоговый аудит:учеб. пособие для обучающихся направления подготовки 38.04.01 «Экономика». - Ставрополь: АГРУС, 2020. - 913 КБ

дополнительная

Л2.1 Савин А. А., Савин А. А. Аудит налогообложения [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 594 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=415672>

Л2.2 Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю., Скляр И. Ю., Башкатова Т. А. Налоговый аудит:метод. указания для магистров направления 38.04.01. «Экономика» профиль «Аудит и финансовый консалтинг». - Ставрополь: Секвойя, 2015. - 1,07 МБ

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

Л3.1 Казакова Н. А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам [Электронный ресурс]:учебник ; ВО - Магистратура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 345 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=941135>

Л3.2 Парушина Н. В., Кыштымова Е. А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=1007973>

Л3.3 Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]:моногр.. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 270 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=1044518>

Л3.4 Кругляк З. И., Калининская М. В. Налоговый учет и отчетность в современных условиях [Электронный ресурс]:учеб. пособие; ВО - Магистратура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 353 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=388437>

Л3.5 Таранова И. В. Методические рекомендации для преподавателя по дисциплине "Организация и методика проведение налоговых проверок":. - Ставрополь, 2019. - 194 КБ

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

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	Налоговый аудит	www.consultant.ru
2	Налоговый аудит	www.garant.ru
3	Налоговый аудит	www.audit-it.ru

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налоговый аудит» предполагает изучение курса на аудитор-ных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся. Практические занятия дисциплины «Налоговой аудит» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Изучение дисциплины завершается экзаменом.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Основную организационную форму обучения, направленную на первичное овладение знаниями, представляет собой лекция и практическое занятие.

Лекционные занятия предназначены для обсуждения наиболее важных тем, вызывающих затруднения при самостоятельном изучении учебного материала. Лекции, прочитанные в период контактного обучения, помогают наметить план самостоятельного изучения дисциплины, определяют темы, на которые необходимо обратить особое внимание.

В ходе лекционных занятий необходимо кратко вести конспектирование учебного материала. Следует обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, характерные особенности, а также сведения, которые может не найти в учебных издания по дисциплине.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Практические занятия составляют важную часть профессиональной подготовки. Основная цель проведения практических занятий – формирование у обучающихся аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков.

При подготовке к практическим занятиям необходимо просмотреть конспекты лекций и методические указания, рекомендованную литературу по данной теме; подготовиться к ответу на контрольные вопросы.

По дисциплине проводится собеседование с обучающимися для контроля усвоения ими основных теоретических и практических знаний по теме практического занятия (обучающиеся должны знать ответы на поставленные вопросы). По результатам и опроса выставляется оценка за практическое занятие.

В ходе изучения дисциплины обучающимися решаются практико-ориентированные задачи.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Kaspersky Total Security - Антивирус
2. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система

11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

1. Kaspersky Total Security - Антивирус

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

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

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
-------	---	-----------------	---

1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Э-130	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 4 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4"Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета
		107/ЭФ	Лаборатория "Центр учетно-аналитических технологий в цифровой среде" Оснащение: посадочные места: столы компьютерные – 13 шт., столы рабочие – 6 шт., стулья – 32 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., плазменная панель - 1 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe – H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 2 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт., интер. доска SMART Board 690 – 1 шт.. Доступ в электронную информационно-образовательную среду уни-верситета, выход в корпора-тивную сеть университета
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939).

Автор (ы)

_____ доцент , к.э.н Нестеренко Адексей Викторович

Рецензенты

_____ доцент , к.э.н. Остапенко Е.А.

_____ доцент , к.э.н. Татаринова М.Н.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» рассмотрена на заседании Кафедра бухгалтерского учета и аудита протокол № 17 от 26.04.2023 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Заведующий кафедрой _____ Лещева Марина Генриховна

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № от г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Руководитель ОП _____