



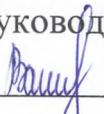
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым
«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Руководитель ОПОП

 Э.А. Ваниева
« 30 » 08 20 21 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 К.М. Османов
« 30 » 08 20 21 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.06.02 «Аудит налогообложения»

направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2021

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.06.02 «Аудит налогообложения» для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика. Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 № 1327.

Составитель

рабочей программы


подпись

С.Р. Мустафаева, доц.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

от 28.06. 2021 г., протокол № 19

Заведующий кафедрой


подпись

К.М. Османов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий

от 27.08 2021 г., протокол № 1

Председатель УМК


подпись

К.М. Османов

1. Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.06.02 «Аудит налогообложения» для бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

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

2.1. Цель и задачи изучения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины (модуля):

– является выявление специфических особенностей аудита налогообложения, его роли и места в структуре аудиторской деятельности.

Учебные задачи дисциплины (модуля):

– формирование у обучающихся системы углубленных знаний о налоговом аудите в разрезе основных налогов;

– выработка умений применения различных методик организации и технологии налогового аудита;

– формирование практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, планирования, организации и осуществления налогового аудита, оформления его результатов.

2.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины Б1.В.ДВ.06.02 «Аудит налогообложения» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-16 - способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

ПК-17 - способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате изучения дисциплины студент 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

Уметь:

- применять на практике методику аудита налогообложения;
- проводить аудиторскую проверку и составлять аудиторское заключение по результатам налогового аудита.
- классифицировать состав доходов и расходов для целей налогообложения и порядке формирования налоговой базы по налогу на прибыль;

- применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия

Владеть:

- навыками организации налогового учета и налогового планирования на предприятии;
- навыками применения законодательных и инструктивных материалов по налогообложению;
- инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей;
- современными техническими средствами и информационными

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 «Аудит налогообложения» относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана.

4. Объем дисциплины (модуля)

(в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся)

Семестр	Общее кол-во часов	кол-во зач. единиц	Контактные часы						СР	Контроль (время на контроль)
			Всего	лек	лаб. зан.	практ. зан.	сем. зан.	ИЗ		
7	108	3	50	20		30			31	Экз (27 ч.)
Итого по ОФО	108	3	50	20		30			31	27
9	108	3	14	4		10			85	0Экз (9 ч.)
Итого по ЗФО	108	3	14	4		10			85	9

5. Содержание дисциплины (модуля) (структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий)

Наименование тем (разделов, модулей)	Количество часов														Форма текущего контроля	
	очная форма							заочная форма								
	Всего	в том, числе						Всего	в том, числе							
		л	лаб	пр	сем	ИЗ	СР		л	лаб	пр	сем	ИЗ	СР		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Тема 1. Сущность, понятие и роль аудиторской деятельности в системе экономических отношений. Объекты, цели и задачи налогового аудита.	7	2		2			3	11	1						10	устный опрос; контрольная работа
Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Понятие, сущность аудиторской деятельности. Виды аудита	11	4		4			3	18	1		2				15	устный опрос; контрольная работа
Тема 3. Методика налогового аудита. Аудит учетной политики в целях налогообложения.	9	2		4			3	9	1						8	устный опрос; контрольная работа
Тема 4. Программа проверки начисленных налогов и обязательств перед бюджетом	9	2		4			3	9	1						8	устный опрос; контрольная работа
Тема 5. Документирование налогового аудита. Документальное оформление результатов проверки.	9	2		4			3	9			1				8	контрольная работа; устный опрос

Тема 6. Аудит налога на прибыль	7	2		2			3	9			1		8	устный опрос; контрольная работа	
Тема 7. Аудит НДС	7	2		2			3	10			2		8	устный опрос; контрольная работа	
Тема 8. Аудит страховых взносов.	9	2		4			3	12			2		10	устный опрос; контрольная работа	
Тема 9. Аудит прочих налогов и сборов	13	2		4			7	12			2		10	контрольная работа; устный опрос	
Всего часов дисциплине	81	20		30			31	99	4		10		85		
часов на контроль	27							9							

5. 1. Тематический план лекций

№ лекц	Тема занятия и вопросы лекции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	<p>Тема 1. Сущность, понятие и роль аудиторской деятельности в системе экономических отношений. Объекты, цели и задачи налогового аудита.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. История развития и становления налогового аудита. Нормативная база при проведении налогового аудита.</p> <p>2. Сущность налогового аудита.</p> <p>3. Цели и задачи налогового аудита.</p> <p>4. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание.</p> <p>5. основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.</p> <p>6. Сопутствующие услуги в области налогового аудита.</p>	Акт.	2	1

2.	<p>Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Понятие, сущность аудиторской деятельности. Виды аудита</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость</p>	Акт.	4	1
3.	<p>Тема 3. Методика налогового аудита. Аудит учетной политики в целях налогообложения.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</p>	Акт.	2	1
4.	<p>Тема 4. Программа проверки начисленных налогов и обязательств перед бюджетом</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p>	Акт.	2	1
5.	<p>Тема 5. Документирование налогового аудита. Документальное оформление результатов проверки.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p>	Акт.	2	
6.	<p>Тема 6. Аудит налога на прибыль</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу</p>	Акт.	2	

7.	<p>Тема 7. Аудит НДС</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес</p>	Акт.	2	
8.	<p>Тема 8. Аудит страховых взносов.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения</p>	Акт.	2	
9.	<p>Тема 9. Аудит прочих налогов и сборов</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита специальных режимов налогообложения</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу</p> <p>3. Методика аудита расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения</p>	Акт.	2	
	Итого		20	4

5. 2. Темы практических занятий

№ занятия	Наименование практического занятия и вырабатываемые компетенции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	<p>Тема 1. Сущность, понятие и роль аудиторской деятельности в системе экономических отношений. Объекты, цели и задачи налогового аудита.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. История развития и становления налогового аудита. 2. Нормативная база при проведении налогового аудита. 3. Сущность налогового аудита. 4. Цели и задачи налогового аудита. 5. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание. 6. основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения. 7. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения. 	Акт.	2	
2.	<p>Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Понятие, сущность аудиторской деятельности. Виды аудита</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость 	Акт.	4	2
3.	<p>Тема 3. Методика налогового аудита. Аудит учетной политики в целях налогообложения.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p>	Акт.	4	

	<p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций</p>			
4.	<p>Тема 4. Программа проверки начисленных налогов и обязательств перед бюджетом</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p>	Акт.	4	
5.	<p>Тема 5. Документирование налогового аудита. Документальное оформление результатов проверки.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p>	Акт.	4	1
6.	<p>Тема 6. Аудит налога на прибыль</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу</p>	Акт.	2	1
7.	<p>Тема 7. Аудит НДС</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес</p>	Акт.	2	2
8.	<p>Тема 8. Аудит страховых взносов.</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения</p>	Акт.	4	2

9.	Тема 9. Аудит прочих налогов и сборов <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи, источники информации аудита специальных режимов налогообложения 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу 3. Методика аудита расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения	Акт.	4	2
	Итого		30	10

5. 3. Темы семинарских занятий

(не предусмотрены учебным планом)

5. 4. Перечень лабораторных работ

(не предусмотрено учебным планом)

5. 5. Темы индивидуальных занятий

(не предусмотрено учебным планом)

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

Самостоятельная работа по данной дисциплине включает такие формы работы как: работа с базовым конспектом; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к устному опросу; подготовка к контрольной работе; подготовка к экзамену.

6.1. Содержание самостоятельной работы студентов по дисциплине (модулю)

№	Наименование тем и вопросы, выносимые на самостоятельную работу	Форма СР	Кол-во часов	
			ОФО	ЗФО
1	<p>Тема 1. Сущность, понятие и роль аудиторской деятельности в системе экономических отношений. Объекты, цели и задачи налогового аудита.</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.История развития и становления налогового аудита. 2.Нормативная база при проведении налогового аудита. 3.Сущность налогового аудита. 4.Цели и задачи налогового аудита. 5.Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание. 6.Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения. 7.Сопутствующие услуги в области налогового аудита. 	подготовка к устному опросу; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к контрольной работе	3	10
2	<p>Тема 2.Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности. Понятие, сущность аудиторской деятельности. Виды аудита</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость 	подготовка к устному опросу; подготовка к контрольной работе	3	15
3	<p>Тема 3. Методика налогового аудита. Аудит учетной политики в целях налогообложения.</p> <p>Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций 	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к устному опросу; подготовка к контрольной работе	3	8

4	<p>Тема 4. Программа проверки начисленных налогов и обязательств перед бюджетом</p> <p>Основные вопросы:</p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</p>	<p>работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к устному опросу; подготовка к контрольной работе</p>	3	8
5	<p>Тема 5. Документирование налогового аудита. Документальное оформление результатов проверки.</p> <p>Основные вопросы:</p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p>	<p>подготовка к устному опросу; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к контрольной работе</p>	3	8
6	<p>Тема 6. Аудит налога на прибыль</p> <p>Основные вопросы:</p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу</p>	<p>подготовка к устному опросу; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к контрольной работе</p>	3	8
7	<p>Тема 7. Аудит НДС</p> <p>Основные вопросы:</p> <p>1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес</p> <p>2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес</p>	<p>подготовка к устному опросу; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к контрольной работе</p>	3	8

8	Тема 8. Аудит страховых взносов. Основные вопросы: 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения 2. Методика аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения	подготовка к устному опросу; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к контрольной работе	3	10
9	Тема 9. Аудит прочих налогов и сборов Основные вопросы: 1. Цель, задачи, источники информации аудита специальных режимов налогообложения 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу 3. Методика аудита расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения	работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к устному опросу; подготовка к контрольной работе	7	10
Итого			31	85

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

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

Дескрипторы	Компетенции	Оценочные средства
ПК-16		
Знать	сущность, основные цель и задачи аудита налогообложения; порядок документального оформления результатов аудита налогообложения.	устный опрос; контрольная работа
Уметь	применять на практике методику аудита налогообложения	контрольная работа
Владеть	навыками организации налогового учета и налогового планирования на предприятии	экзамен
ПК-17		
Знать	перечень процедур аудита для каждого объекта аудита налогообложения	устный опрос; контрольная работа

Уметь	проводить аудиторскую проверку и составлять аудиторское заключение по результатам налогового аудита.	контрольная работа
Владеть	навыками применения законодательных и инструктивных материалов по налогообложению	экзамен
ПК-18		
Знать	роль и место аудита налогообложения в системе контроля; объекты аудита налогообложения; методику аудита налогообложения	устный опрос; контрольная работа
Уметь	классифицировать состав доходов и расходов для целей налогообложения и порядке формирования налоговой базы по налогу на прибыль; применять методику экономического анализа с целью определения налоговой нагрузки предприятия	контрольная работа
Владеть	инструментальными средствами для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; современными техническими средствами и информационными технологиями.	экзамен

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

Оценочные средства	Уровни сформированности компетенции			
	Компетентность несформирована	Базовый уровень компетентности	Достаточный уровень компетентности	Высокий уровень компетентности
устный опрос	Демонстрируется незнание значительной части материала; не владение понятийным аппаратом; допущение существенных ошибок при изложении учебного материала; неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; неумение делать выводы по излагаемому материалу	Демонстрируется общее знание изучаемого материала; умение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; общее владение понятийным аппаратом дисциплины.	Демонстрируется достаточно полное знание материала; знание основных теоретических понятий; достаточно последовательное, грамотное и логическое изложение материала; умение сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу	Демонстрируется глубокое и прочное усвоение знаний материала; исчерпывающе, последовательное грамотное и логическое изложение теоретического материала; правильное формулирование определений; умение самостоятельной работы с литературой; умение сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.
контрольная работа	Демонстрируется невыполнение значительной части задания	Демонстрирует знание и понимание большей части задания	Задание выполнено с незначительными погрешностями	Задание выполнено полностью верно
экзамен	Демонстрируется незнание изучаемого теоретического материала и недостаточный уровень практического навыка	Демонстрируется общее знание изучаемого теоретического материала и недостаточный уровень практического навыка	Демонстрируется достаточно полное знание теоретического материала и достаточный уровень устойчивого практического навыка	Демонстрируется глубокое и прочное усвоение теоретического материала и высокая адаптивность практического навыка

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

7.3.1. Примерные вопросы для устного опроса

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 внереализационных доходов и расходов
10. Методика налоговой проверки налога на доходы физических лиц.

7.3.2. Примерные задания для контрольной работы

1. ВАРИАНТ № 1

Теоретическая часть

1. Понятие налогового аудита и его правовое обеспечение

2. Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с бюджетом по НДС

3. Методика аудита расчетов с бюджетом по НДФЛ.

Тестовые вопросы

3. 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;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор – это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

2. Практическая часть

Ситуация

Исходные данные: Проверяемая организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период:

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6170 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено и отпущено в производство – 80%;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненные подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 2 тыс. руб. (в том числе НДС);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.

3. Требуется: В ходе проведения налогового аудита аудитору необходимо проверить правильность исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Учетная политика для целей налогообложения – «по оплате».

7.3.3. Вопросы к экзамену

1. Определение задач и принципов налогового аудита.
2. Модели налогового учета и регистры налогового учета как источник информации налогового аудита.
3. Различие нормативного регулирования и методологии бухгалтерского и налогового учета.
4. Аудит оценки имущества в налоговом учете.
5. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги.
6. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы.
7. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита и оказание других сопутствующих услуг по налоговым вопросам.
8. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
9. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.

10. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
11. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
12. Классификация доходов.
13. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
14. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
15. Порядок признания прочих доходов для целей налогообложения.
16. Аудит доходов от долевого участия в других организациях.
17. Аудит доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств.
18. Аудит доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
19. Аудит доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.
20. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
21. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
22. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.
23. Аудит расходов на оплату труда
24. Аудит расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
25. Порядок признания прочих расходов для целей налогообложения.
26. Аудит расходов в виде процентов по долговым обязательствам
27. Аудит расходов на формирование резервов по сомнительным долгам
28. Аудит прочих расходов
29. Аудит освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
30. Аудит формирования базы для исчисления налога.
31. Аудит реализации товаров на территории РФ.
32. Аудит применения льгот по НДС
33. Аудит правильности исчисления налога и перечисления в бюджет.
34. Аудит правильности исчисления налога на доходы физических лиц, удержания и уплаты.
35. Аудит доходов, освобождаемых от налогообложения.
36. Аудит налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
37. Аудит доходов, полученных при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда) организации
38. Аудит доходов, полученных участниками договора простого товарищества

39. Аудит доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности
40. Аудит расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации.
41. Аудит расходов на амортизацию.
42. Аудит расходов на ремонт основных средств.
43. Аудит расходов на амортизацию.
44. Аудит доходов, полученных участниками договора простого товарищества.
45. Аудит материальных расходов
46. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль
47. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество
48. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения.
49. Порядок определения расходов по торговым операциям.
50. Аудит расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

7.4.1. Оценивание устного опроса

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота и правильность ответа	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный
Степень осознанности, понимания изученного	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Языковое оформление ответа	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи

7.4.2. Оценивание выполнения контрольной работы

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота и правильность ответа	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный
Степень осознанности, понимания изученного	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Языковое оформление ответа	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи
Соблюдение требований к оформлению	Не более 4 замечаний	Не более 3 замечаний	Правильное оформление ссылок на используемую литературу; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; соблюдение требований к объему реферата
Грамотность	Не более 4 замечаний	Не более 3 замечаний	Отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; литературный стиль

7.4.3. Оценивание экзамена

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий
Полнота ответа, последовательность и логика изложения	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный

Правильность ответа, его соответствие рабочей программе учебной дисциплины	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 3	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины, но есть замечания, не более 2	Ответ соответствует рабочей программе учебной дисциплины
Способность студента аргументировать свой ответ и приводить примеры	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 3 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены, но есть не более 2 несоответствий	Ответ аргументирован, примеры приведены
Осознанность излагаемого материала	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 3 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно, но есть не более 2 несоответствий	Материал усвоен и излагается осознанно
Соответствие нормам культуры речи	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 4	Речь, в целом, грамотная, соблюдены нормы культуры речи, но есть замечания, не более 2	Речь грамотная, соблюдены нормы культуры речи
Качество ответов на вопросы	Есть замечания к ответам, не более 3	В целом, ответы раскрывают суть вопроса	На все вопросы получены исчерпывающие ответы

7.5. Итоговая рейтинговая оценка текущей и промежуточной аттестации студента по дисциплине

По учебной дисциплине «Аудит налогообложения» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает экзамен. В зачетно-экзаменационную ведомость вносится оценка по четырехбалльной системе. Обучающийся, выполнивший не менее 60 % учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД, допускается к экзамену. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся, получивший не менее 3 баллов на экзамене, считается аттестованным.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

Уровни формирования компетенции	Оценка по четырехбалльной шкале
	для экзамена
Высокий	отлично
Достаточный	хорошо
Базовый	удовлетворительно
Компетенция не сформирована	неудовлетворительно

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

Основная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Савин А.А. Аудит для магистров. Теория аудита: учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. - М.: Вузовский учебник; М.ИНФРА-М, 2015. - 272 с.	учебник	29
2.	Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учеб. пособие / Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной, Г. Н. Мамаева. - М.: Проспект, 2015. - 432 с.	учебное пособие	20
3.	Шеремет А.Д. Аудит: учебник для студ. вузов, обуч. по напр. 38.03.01(080100) "Экономика" / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 352 с.	учебник	20
4.	Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие для студ. обуч. по спец "Бухгалтерский учет и аудит". / Т. В. Миргородская. - М.: Кнорус, 2016. - 308 с.	учебное пособие	20
5.	Парушина Н.В. Аудит. Практикум: учеб. пособие для студ. уч-ний СПО, обуч. по группе спец. 38.00.00 "Экономика и управление" / Н. В. Парушина, С. П. Суворова, Е. В. Галкина ; рец.: Л. И. Малявкина, Н. А. Шибаева. - М.: Форум; М.ИНФРА-М, 2017. - 286 с.	учебное пособие	25

Дополнительная литература.

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-метод пособие, др.)	Кол-во в библи.
1.	Стеблецова, О. В. Рекомендации по выполнению курсовых работ по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» : учебно-методическое пособие для обучающихся направления 38.04.01 – экономика направленность «бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / О. В. Стеблецова. - Орел : ОрелГАУ, 2016. - 42 с.	Учебно-методические пособия	https://e.lanbook.com/book/10697 6

2.	Кеворкова Ж.А. Аудит (схемы, таблицы, комментарии): учеб. пособие / Ж. А. Кеворкова, Г. Н. Мамаева ; рец. И. П. Комиссарова. - М.: Проспект, 2015. - 232 с.	учебное пособие	10
3.	Суглобов, А. Е. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин. - Москва : Дашков и К, 2017. - 368 с.	Учебники	https://e.lanbook.com/book/93540
4.	Киселева, О. В. Аудит : учебное пособие / О. В. Киселева. - 2-е изд. - Москва : ФЛИНТА, 2017. - 173 с.	Учебные пособия	https://e.lanbook.com/book/97143
5.	Стеблецова, О. В. Методология и методика аудита и внутреннего контроля : учебно-методическое пособие по проведению практических занятий и самостоятельной работы / О. В. Стеблецова. - Орел : ОрелГАУ, 2016. - 91 с.	Учебно-методические пособия	https://e.lanbook.com/book/106974

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

- 1.Поисковые системы: <http://www.rambler.ru>, <http://yandex.ru>,
- 2.Федеральный образовательный портал www.edu.ru.
- 3.Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru/ru>
- 4.Государственная публичная научно-техническая библиотека России URL: <http://gpntb.ru>.
- 5.Государственное бюджетное учреждение культуры Республики Крым «Крымская республиканская универсальная научная библиотека» <http://franco.crimealib.ru/>
- 6.Педагогическая библиотека <http://www.pedlib.ru/>
- 7.Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (РИНЦ) <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

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

Общие рекомендации по самостоятельной работе бакалавров

Подготовка современного бакалавра предполагает, что в стенах университета он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, самосовершенствования. Это определяет важность активизации его самостоятельной работы.

Самостоятельная работа формирует творческую активность бакалавров, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления, предполагает более глубокую проработку ими отдельных тем, определенных программой.

Основными видами и формами самостоятельной работы студентов по данной дисциплине являются: самоподготовка по отдельным вопросам; работа с базовым конспектом; работа с литературой, чтение дополнительной литературы; подготовка к устному опросу; подготовка к контрольной работе; подготовка к экзамену.

Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной литературы. Основная функция учебников – ориентировать в системе тех знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены по данной дисциплине будущими специалистами. Учебник также служит путеводителем по многочисленным произведениям, ориентируя в именах авторов, специализирующихся на определённых научных направлениях, в названиях их основных трудов. Вторая функция учебника в том, что он очерчивает некий круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на глубокое их раскрытие.

Чтение рекомендованной литературы – это та главная часть системы самостоятельной учебы бакалавра, которая обеспечивает подлинное усвоение науки. Читать эту литературу нужно по принципу: «идея, теория, метод в одной, в другой и т.д. книгах».

Во всех случаях рекомендуется рассмотрение теоретических вопросов не менее чем по трем источникам. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого усвоения науки. Именно этот блок, наряду с выполнением практических заданий является ведущим в структуре самостоятельной работы студентов.

Вниманию бакалавров предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к экзамену.

Для успешного овладения дисциплиной необходимо выполнять следующие требования:

1) выполнять все определенные программой виды работ;

- 2) посещать занятия, т.к. весь тематический материал взаимосвязан между собой и, зачастую, самостоятельного теоретического овладения пропущенным материалом недостаточно для качественного его усвоения;
- 3) все рассматриваемые на занятиях вопросы обязательно фиксировать в отдельную тетрадь и сохранять её до окончания обучения в вузе;
- 4) проявлять активность при подготовке и на занятиях, т.к. конечный результат овладения содержанием дисциплины необходим, в первую очередь, самому бакалавру;
- 5) в случаях пропуска занятий по каким-либо причинам обязательно отрабатывать пропущенное преподавателю во время индивидуальных

Внеурочная деятельность бакалавра по данной дисциплине предполагает:

- самостоятельный поиск ответов и необходимой информации по предложенным вопросам;
- выполнение практических заданий;
- выработку умений научной организации труда.

Успешная организация времени по усвоению данной дисциплины во многом зависит от наличия у бакалавра умения самоорганизовать себя и своё время для выполнения предложенных домашних заданий. Объём заданий рассчитан максимально на 2-3 часа в неделю. При этом алгоритм подготовки будет следующим:

- 1 этап – поиск в литературе теоретической информации по предложенным преподавателем вопросам;
- 2 этап – осмысление полученной информации, освоение терминов и понятий;
- 3 этап – составление плана ответа на каждый вопрос;
- 4 этап – поиск примеров по данной проблематике.

Работа с базовым конспектом

Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций в различных формах их проведения: проблемные лекции с элементами эвристической беседы, информационные лекции, лекции с опорным конспектированием, лекции-визуализации.

На лекциях преподаватель рассматривает вопросы программы курса, составленной в соответствии с государственным образовательным стандартом. Из-за недостаточного количества аудиторных часов некоторые темы не удастся осветить в полном объеме, поэтому преподаватель, по своему усмотрению, некоторые вопросы выносит на самостоятельную работу студентов, рекомендуя ту или иную литературу.

Кроме этого, для лучшего освоения материала и систематизации знаний по дисциплине, необходимо постоянно разбирать материалы лекций по конспектам и учебным пособиям.

Во время самостоятельной проработки лекционного материала особое внимание следует уделять возникшим вопросам, непонятным терминам, спорным точкам зрения. Все такие моменты следует выделить или выписать отдельно для дальнейшего обсуждения на практическом занятии. В случае необходимости обращаться к преподавателю за консультацией. Полный список литературы по дисциплине приведен в рабочей программе дисциплины.

Подготовка к устному опросу

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы вначале каждой практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки устных ответов студентов:

- правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);
- использование дополнительного материала (обязательное условие);
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).

Подготовка к экзамену

Экзамен является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. В случае проведения экзамена студент получает баллы, отражающие уровень его знаний.

Правила подготовки к экзаменам:

- Лучше сразу сориентироваться во всем материале и обязательно расположить весь материал согласно экзаменационным вопросам.
- Сама подготовка связана не только с «запоминанием». Подготовка также предполагает и переосмысление материала, и даже рассмотрение альтернативных идей.

– Сначала студент должен продемонстрировать, что он «усвоил» все, что требуется по программе обучения (или по программе данного преподавателя), и лишь после этого он вправе высказать иные, желательны аргументированные точки зрения.

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

Информационные технологии применяются в следующих направлениях:
оформление письменных работ выполняется с использованием текстового редактора;

демонстрация компьютерных материалов с использованием мультимедийных технологий;

использование информационно-справочного обеспечения, такого как: правовые справочные системы (Консультант+ и др.), онлайн словари, справочники (Грамота.ру, Интуит.ру, Википедия и др.), научные публикации.

использование специализированных справочных систем (электронных учебников, справочников, коллекций иллюстраций и фотоизображений, фотобанков, профессиональных социальных сетей и др.).

OpenOffice Ссылка: <http://www.openoffice.org/ru/>

Mozilla Firefox Ссылка: <https://www.mozilla.org/ru/firefox/new/>

Libre Office Ссылка: <https://ru.libreoffice.org/>

Do PDF Ссылка: <http://www.dopdf.com/ru/>

7-zip Ссылка: <https://www.7-zip.org/>

Free Commander Ссылка: <https://freecommander.com/ru>

be Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>попо

Gimp (графический редактор) Ссылка: <https://www.gimp.org/>

ImageMagick (графический редактор) Ссылка: <https://imagemagick.org/script/index.php>

VirtualBox Ссылка: <https://www.virtualbox.org/>

Adobe Reader Ссылка: <https://acrobat.adobe.com/ru/ru/acrobat/pdf-reader.html>

Операционная система Windows 8.1 Лицензионная версия по договору №471\1 от 11.12.2014 г.

Электронно-библиотечная система Библиокомплектатор

Национальна электронная библиотека - федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)

Редакция Базы данных «ПОЛПРЕД Справочники»

Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»

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

-учебная аудитория с видеопроекторным оборудованием и экраном для демонстрации презентаций в ходе проведения лекционных и практических занятий, а также учебная аудитория с компьютерами с выходом в сеть Интернет (для самостоятельной работы обучающихся)