



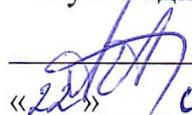
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

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

 А.Т. Керимов
«22» 04 20 21 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 К.М. Османов
«22» 04 20 21 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.02.01 «Налоговый аудит»

направление подготовки 38.04.01 Экономика
магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг»

факультет экономики, менеджмента и информационных технологий

Симферополь, 2021

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.02.01 «Налоговый аудит» для магистров направления подготовки 38.04.01 Экономика. Магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг» составлена на основании ФГОС ВО, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Составитель

рабочей программы


подпись

С.А. Аблязова, доц.

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

от 12.04. 20 21 г., протокол № 14

Заведующий кафедрой

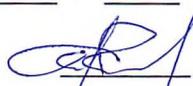

подпись

К.М. Османов

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

от 21.04 20 21 г., протокол № 6

Председатель УМК


подпись

К.М. Османов

1.Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.02.01 «Налоговый аудит» для магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Налоговое администрирование и консалтинг».

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):

– формирование у студентов комплексных знаний о налоговом аудите организаций в Российской Федерации и приобретение ими умений и навыков проведения и оформления результатов проведения налогового аудита и оказания сопутствующих консультационных услуг по налоговым вопросам

Учебные задачи дисциплины (модуля):

- формирование системы знаний о налоговом аудите в разрезе основных налогов, а также о процедурах налогового аудита в налоговых органах;
- изучение методик организации и технологии налогового аудита;
- ознакомление с действующими стандартами аудиторской деятельности;
- формирование представления об этапах проведения налоговой аудиторской проверки и оказании сопутствующих налоговому аудиту услуг;
- ознакомление с аудиторскими процедурами и методами, используемыми в ходе проведения налогового аудита;
- развитие навыков самостоятельной работы над Кодексами, Законами, постановлениями Правительства, нормативными и инструктивными документами, периодической экономической (специальной) литературой и другими источниками;
- 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.02.01 «Налоговый аудит» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-1 - Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов

ПК-2 - Способен осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга

ПК-3 - Способен разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах

В результате изучения дисциплины магистрант должен:

Знать:

- роль и место налогового аудита в системе контроля (ПК-1.1);
- цели и задачи налогового аудита, систему нормативного регулирования налогового аудита, права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и аудиторов (ПК-2.1);
- объекты налогового аудита и перечень процедур аудита для каждого объекта налогового аудита (ПК-1.2);
- организацию и методику проведения проверок по каждому виду налогов (ПК-2.2);
- виды и характер налоговых санкций, порядок обобщения и оформления результатов налогового аудита (ПК-3.1);

Уметь:

- разрабатывать план и составлять программу налогового аудита и определять размер налоговых обязательств (ПК -1.1, ПК-1.2, ПК-1.3);
- проводить арифметический и логический контроль форм налоговой отчетности, рассчитывать пени, штрафы, неустойки (ПК 2.1);
- составлять заключение по итогам проведения налогового аудита (ПК-3.1, ПК-3.2);

Владеть:

- навыками обработки данных,необходимых для проведения налогового аудита (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3);
- методами организации налоговых проверок, основными приемами и методами,применяющимися для установления правильности исчисления и уплаты налогов ПК-3.1, ПК-3.2);
- практическими навыками работы с нормативными документами,регулирующими порядок проведения проверок расчетов с бюджетом по налогам и оформлениих результатов (ПК-2.1, ПК-2.2).

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Налоговый аудит» относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений 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		
3	108	3	36	16		20			72	За
Итого по ОФО	108	3	36	16		20			72	
3	108	3	12	6		6			92	За (4 ч.)
Итого по ЗФО	108	3	12	6		6			92	4

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 налогового аудита, его цели и задачи	9	1		2			6	12	1		1				10	домашнее задание; контрольная работа
Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.	12	2		2			8	12	1		1				10	домашнее задание; контрольная работа
Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.	14	2		2			10	12	1		1				10	домашнее задание; контрольная работа
Тема 4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	12	2		2			8	12	1		1				10	домашнее задание; контрольная работа

Тема 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество	14	2		4			8	10					10	контрольная работа; домашнее задание
Тема 6. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	10	2		2			6	10					10	домашнее задание; контрольная работа
Тема 7. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	10	2		2			6	10					10	домашнее задание; контрольная работа
Тема 8. Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения.	13	1		2			10	14	1		1		12	домашнее задание; контрольная работа
Тема 9. Аудит специальных режимов налогообложения	14	2		2			10	12	1		1		10	контрольная работа; домашнее задание
Всего часов дисциплине	108	16		20			72	104	6		6		92	
часов на контроль										4				

5. 1. Тематический план лекций

№ лекц	Тема занятия и вопросы лекции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи <i>Основные вопросы:</i> 1. История развития и становления налогового аудита. Нормативная база при проведении налогового аудита. 2. Сущность налогового аудита. 3. Цели и задачи налогового аудита. 4. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание.	Акт.	1	1

	5. Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения. 6. Сопутствующие услуги в области налогового аудита.			
2.	Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. <i>Основные вопросы:</i> 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.	2	1
3.	Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций. <i>Основные вопросы:</i> 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	Акт.	2	1
4.	Тема 4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Акт.	2	1
5.	Тема 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество	Акт.	2	
6.	Тема 6. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу	Акт.	2	

	2. Методика аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу			
7.	Тема 7. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	Акт.	2	
8.	Тема 8. Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. <i>Основные вопросы:</i> 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения 2. Методика аудита расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения	Акт.	1	1
9.	Тема 9. Аудит специальных режимов налогообложения <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.	2	1
	Итого		16	6

5. 2. Темы практических занятий

№ занятия	Наименование практического занятия и вырабатываемые компетенции	Форма проведения (актив., интерак.)	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи <i>Основные вопросы:</i>	Акт.	2	1

	<p>1.История развития и становления налогового аудита.</p> <p>2.Нормативная база при проведении налогового аудита.</p> <p>3.Сущность налогового аудита.</p> <p>4.Цели и задачи налогового аудита.</p> <p>5.Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание.</p> <p>6.Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.</p> <p>7.Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения.</p>			
2.	<p>Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.</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.	2	1
3.	<p>Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.</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. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</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. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество</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	
6.	<p>Тема 6. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу</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 расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес</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 расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения.</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	1
9.	<p>Тема 9. Аудит специальных режимов налогообложения</p> <p><i>Основные вопросы:</i></p>	Акт.	2	1

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			
Итого		20	6

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; выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе; подготовка к зачету.

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	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи Основные вопросы: 1. История развития и становления налогового аудита.	выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе	6	10

	<p>2. Нормативная база при проведении налогового аудита.</p> <p>3. Сущность налогового аудита.</p> <p>4. Цели и задачи налогового аудита.</p> <p>5. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание.</p> <p>6. основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.</p> <p>7. Сопутствующие услуги в области налогового аудита.</p>			
2	<p>Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>Основные вопросы:</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>	<p>выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе</p>	8	10
3	<p>Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Основные вопросы:</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>	<p>выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе</p>	10	10
4	<p>Тема 4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц</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>выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе</p>	8	10
5	<p>Тема 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество</p> <p>Основные вопросы:</p>	<p>выполнение индивидуальных домашних заданий;</p>	8	10

	1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на имущество	подготовка к контрольной работе		
6	Тема 6. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу Основные вопросы: 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу	выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе	6	10
7	Тема 7. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес Основные вопросы: 1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес 2. Методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе	6	10
8	Тема 8. Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. 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	выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе	10	12
9	Тема 9. Аудит специальных режимов налогообложения Основные вопросы:	выполнение индивидуальных домашних заданий;	10	10

	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	подготовка к контрольной работе		
Итого			72	92

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-1		
Знать	роль и место налогового аудита в системе контроля (ПК-1.1); объекты налогового аудита и перечень процедур аудита для каждого объекта налогового аудита (ПК-1.2); организацию и методику проведения проверок по каждому виду налогов (ПК-2.2)	домашнее задание; контрольная работа
Уметь	разрабатывать план и составлять программу налогового аудита и определять размер налоговых обязательств (ПК -1.1, ПК-1.2, ПК-1.3)	домашнее задание; контрольная работа
Владеть	навыками обработки данных,необходимых для проведения налогового аудита (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3)	зачет
ПК-2		
Знать	цели и задачи налогового аудита, систему нормативного регулирования налогового аудита, права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и аудиторов (ПК-2.1)	домашнее задание; контрольная работа

Уметь	проводить арифметический и логический контроль форм налоговой отчетности, рассчитывать пени, штрафы, неустойки (ПК 2.1)	домашнее задание; контрольная работа
Владеть	практическими навыками работы с нормативными документами, регулирующими порядок проведения проверок расчетов с бюджетом по налогам и оформления их результатов (ПК-2.1, ПК-2.2).	зачет
ПК-3		
Знать	виды и характер налоговых санкций, порядок обобщения и оформления результатов налогового аудита (ПК-3.1)	домашнее задание; контрольная работа
Уметь	составлять заключение по итогам проведения налогового аудита (ПК-3.1, ПК-3.2)	домашнее задание; контрольная работа
Владеть	методами организации налоговых проверок, основными приемами и методами, применяющимися для установления правильности исчисления и уплаты налогов ПК-3.1, ПК-3.2)	зачет

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
домашнее задание	Ответа нет	Ответ полный, но есть замечания, не более 3	Ответ полный, последовательный, но есть замечания, не более 2	Ответ полный, последовательный, логичный

контрольная работа	Материал не структурирован без учета специфики проблемы	Материал слабо структурирован, не связан с ранее изученным, не выделены существенные признаки проблемы.	Материал структурирован, оформлен согласно требованиям, однако есть несущественные недостатки.	Материал структурирован, оформлен согласно требованиям
зачет	Зачет не выполнен.	Задание выполнено позже установленного срока, при защите имелись существенные замечания.	Задание выполнено, но при защите практической работы имелись несущественные замечания.	Задание выполнена и защищена в срок.

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 задания для домашнего задания

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 НДС.

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;
 - в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
 - г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

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, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб. (в том числе НДС);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.

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 зачету

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 домашнего задания

Критерий оценивания	Уровни формирования компетенций		
	Базовый	Достаточный	Высокий

Знание теоретического материала по предложенной проблеме	Теоретический материал усвоен	Теоретический материал усвоен и осмыслен	Теоретический материал усвоен и осмыслен, может быть применен в различных ситуациях по необходимости
Овладение приемами работы	Студент может применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но необходима помощь преподавателя	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи, но возможно не более 2 замечаний	Студент может самостоятельно применить имеющиеся знания для решения новой задачи
Самостоятельность	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 3 замечаний	Задание выполнено самостоятельно, но есть не более 2 замечаний	Задание выполнено полностью самостоятельно

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 зачета

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 «Налоговый аудит» используется 4-балльная система оценивания, итог оценивания уровня знаний обучающихся предусматривает зачёт. Зачет выставляется во время последнего практического занятия при условии выполнения не менее 60% учебных поручений, предусмотренных учебным планом и РПД. Наличие невыполненных учебных поручений может быть основанием для дополнительных вопросов по дисциплине в ходе промежуточной аттестации. Во всех остальных случаях зачет сдается обучающимися в даты, назначенные преподавателем в период соответствующий промежуточной аттестации.

Шкала оценивания текущей и промежуточной аттестации студента

Уровни формирования компетенции	Оценка по четырехбалльной шкале
	для зачёта
Высокий	зачтено
Достаточный	
Базовый	
Компетенция не сформирована	не зачтено

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	19
2.	Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учеб. пособие / Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной, Г. Н. Мамаева. - М.: Проспект, 2015. - 432 с.	учебное пособие	10
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	10
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/106976
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.crimea.lib.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 магистрантов

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

Самостоятельная работа формирует творческую активность магистрантов, 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; выполнение индивидуальных домашних заданий; подготовка к контрольной работе; подготовка к зачету.

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 магистранта, 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 магистрантов предлагаются список литературы, вопросы к самостоятельному изучению и вопросы к зачету.

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 магистранта 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 магистранта 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.

Выполнение индивидуальных домашних заданий

Выполнение индивидуальных домашних заданий является одной из основных форм самостоятельной учебной работы обучающихся.

В процессе выполнения домашних заданий осуществляется дальнейшее закрепление и совершенствование умений и навыков, приобретенных на занятии. Магистранту на выбор предлагается одна из предложенных тем. Индивидуальные домашние задания (ИДЗ) выдаются в начале изучения соответствующих тем.

Содержание индивидуальных домашних заданий

По содержанию задания могут быть связаны с материалом одного только занятия или с материалом ряда занятий (задания к обобщающим занятиям). Они могут включать в себя, как дополнительные задания или как часть основного задания. Домашние задания по своему содержанию могут включать в себя:

1. Усвоение изучаемого материала по учебнику;
2. Выполнение устных заданий;
3. Выполнение письменных заданий
4. Выполнение творческих работ;
5. Проведение наблюдений;
6. Выполнение практических работ;
7. Изготовление таблиц, диаграмм, схем по изучаемому материалу и др.

Подготовка к зачету

Зачет является традиционной формой проверки знаний, умений, компетенций, сформированных у студентов в процессе освоения всего содержания изучаемой дисциплины. Обычный зачет отличается от экзамена только тем, что преподаватель не дифференцирует баллы, которые он выставляет по его итогам.

Самостоятельная подготовка к зачету должна осуществляться в течение всего семестра, а не за несколько дней до его проведения.

Подготовка включает следующие действия. Прежде всего нужно перечитать все лекции, а также материалы, которые готовились к семинарским и практическим занятиям в течение семестра. Затем надо соотнести эту информацию с вопросами, которые даны к зачету. Если информации недостаточно, ответы находят в предложенной преподавателем литературе. Рекомендуется делать краткие записи. Речь идет не о шпаргалке, а о формировании в сознании четкой логической схемы ответа на вопрос. Накануне зачета необходимо повторить ответы, не заглядывая в записи. Время на подготовку к зачету по нормативам университета составляет не менее 4 часов.

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).