

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ З.Н.
Ягумова

«__» _____ 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ Е.М. Машукова

«__» _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ АУДИТ»

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Направленность (профиль) подготовки
Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
(Очная, очно-заочная, заочная)

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый аудит»/сост. Сижажева С.С.–
Нальчик: КБГУ, 2024. – 47с.

Рабочая программа предназначена для обучающихся очной, очно-заочной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение» VI семестра 3 курса (ОФО), 4 курса (ОЗФО), 5 курса (ЗФО).

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954 (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2020 г. № 59425).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	10
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	33
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	34
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	3
		4
7.2.	<i>Основная литература</i>	3
		4
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	3
		4
7.3.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	3
		5
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	3
		5
7.5.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	3
		5
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	39
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	43
	Приложения	44

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины «Налоговый аудит» является формирование аналитического мышления путем получения целостного представления о налоговом аудите как основной составляющей деятельности специалиста сферы налогообложения, а также бухгалтера; изучение данной дисциплины направлено на осмысление и достижение понимания методов налогового аудита и их применения на разных стадиях процесса организации и проведения аудита налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- рассмотрение нормативно-законодательной базы налогового аудита;
- изучение методов налогового аудита, приемов, применяемых при осуществлении налогового аудита и организацию взаимодействия участников налогового аудита.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый аудит» относится к модулю «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» Блок 1. Дисциплины (модули) часть, формируемая участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Изучение дисциплины базируется на сумме знаний, полученных обучающимися в ходе освоения следующих дисциплин: «Налоги и налогообложение», «Финансовый учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Освоение основных положений данной дисциплины необходимо для прохождения производственной практики (научно-исследовательской работы, преддипломной практики) и написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

В совокупности с другими дисциплинами профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Налоговый аудит» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (уровень бакалавриата):

Профессиональных компетенций (ПК) по видам профессиональной деятельности:

Учетная деятельность:

ПКС-3.1 - Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.

- принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством.

УМЕТЬ:

Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора,

ВЛАДЕТЬ:

- способностью организовать и осуществить налоговый аудит и составлять отчетность.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Налоговый аудит», перечень оценочных средств и контролируемых компетенций¹

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
1.	Понятие налогового аудита	Понятие, цели и задачи налогового аудита. Объекты налогового аудита. Виды налогового аудита. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.	ПКС-3.1	Т; Р
2.	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.	Нормативно-правовая база налогового аудита. Принципы налогового аудита.	ПКС-3.1	ДЗ; К
3.	Планирование налогового аудита	Принципы и этапы проведения налогового аудита. Планирование налогового аудита. Документальное оформление процесса планирования налогового аудита	ПКС-3.1	ДЗ; Т; Р;
4.	Организация проведения налогового аудита	Существенность и аудиторские риски в налоговом аудите. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля аудируемого лица. Методы проведения		ДЗ; К

¹ В графе 5 приводятся формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

		аудиторских процедур.		
5.	Налоговый аудит налога на прибыль	Нормативно-правовое обеспечение аудита налога на прибыль организации. Цели и задачи проведения аудита. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки. Методика осуществления аудита налога на прибыль организации. Документальное оформление результатов проверки. налогового учета.	ПКС-3.1	ДЗ; К

Структура дисциплины (модуля) «Налоговый аудит»

На освоение дисциплины «Налоговый аудит» отводится 144 часов (4 з.е.), из них:

а) на очной форме обучения: контактная работа 60 ч., в том числе лекционных – 30 часа; практических (семинарских) – 30 часа; самостоятельная работа студента 57 часа; подготовка и прохождение промежуточной аттестации - 27 часа;

б) на очно-заочной форме обучения: контактная работа 51 ч., в том числе лекционных – 17 часа; практических (семинарских) – 34 часа; самостоятельная работа студента 66 часа; подготовка и прохождение промежуточной аттестации - 27 часа;

и) на заочной форме обучения: контактная работа – 10 часов, в том числе лекционных – 4 часа; практических (семинарских) – 6 часов; самостоятельная работа – 125 часа; подготовка и прохождение промежуточной аттестации – 9 часов.

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4зачетные единицы (144 часов)

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	VI семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	60	79
<i>Лекции (Л)</i>	<i>30</i>	<i>39</i>
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	<i>30</i>	<i>39</i>
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	57	57
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	10	10
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>

Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	47	47
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрена</i>	<i>Не предусмотрена</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 2.1 Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часов)

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	VII семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	51	51
<i>Лекции (Л)</i>	<i>17</i>	<i>17</i>
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	<i>34</i>	<i>34</i>
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	57	57
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	10	10
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	47	47
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрена</i>	<i>Не предусмотрена</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 2.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (108 часов) очно-заочная форма

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	4 курс	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	10	10
<i>Лекции (Л)</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	<i>6</i>	<i>6</i>
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>

Самостоятельная работа (в часах):	66	66
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	5	5
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	68	68
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрена</i>	<i>Не предусмотрена</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 2.2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (108 часов) заочная форма

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	5 курс	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	10	6
<i>Лекции (Л)</i>	4	4
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	6	6
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	125	125
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	125	125
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	<i>Теория налогового аудита. Цель и задачи изучения темы - раскрыть понятие, цели и задачи налогового аудита и объекты налогового аудита.</i>

	Раскрыть виды налогового аудита, а также услуги, сопутствующие налоговому аудиту
2	<i>Нормативно-правовое регулирование налогового аудита</i> – Изучить нормативно-правовую базу налогового аудита, принципы налогового аудита.
3	<i>Планирование налогового аудита. Цель и задачи изучения темы</i> – определить принципы и этапы проведения налогового аудита. Раскрыть роль планирования налогового аудита. Изучить документальное оформление процесса планирования налогового аудита
4	<i>Организация налогового аудита. Цель и задачи изучения темы</i> - Изучить порядок расчета существенности и аудиторских рисков в налоговом аудите. Оценить системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля аудируемого лица. Раскрыть методы проведения аудиторских процедур.
5	<i>Налоговый аудит налога на прибыль. Цель и задачи изучения темы</i> - изучить нормативно-правовое обеспечение аудита налога на прибыль организации. Определить цели и задачи проведения аудита, источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки. Раскрыть методику осуществления аудита налога на прибыль организации, документальное оформление результатов проверки.

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№п/п	Тема
1	Теория налогового аудита
2	Нормативно-правовое регулирование налогового аудита.
3	Планирование налогового аудита
4	Организация налогового аудита
5	Налоговый аудит налога на прибыль

*Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю)
не предусмотрены*

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	Теория налогового аудита
2	Нормативно-правовое регулирование налогового аудита.
3	Планирование налогового аудита
4	Организация налогового аудита
5	Налоговый аудит налога на прибыль

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация**.

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Налоговый аудит» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов, эссе, дискуссии.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоговый аудит» (контролируемая компетенция ПКС-3.1)

Тема 1. Понятие налогового аудита

1. Понятие, цели и задачи налогового аудита.
2. Нормативно-правовая база налогового аудита.
3. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
4. Источники информации для проведения налогового аудита.
5. Основные этапы налогового аудита.
6. Вопросы для составления плана и программы аудиторской проверки.
7. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование налогового аудита

1. Нормативно-правовое обеспечение аудита налога на прибыль организации.
2. Принципы налогового аудита

Тема 3. Планирование налогового аудита

1. Принципы и этапы проведения налогового аудита.
2. Планирование налогового аудита.
3. Документальное оформление процесса планирования налогового аудита

Тема 4. Организация проведения налогового аудита

1. Понятие существенности в аудите.
2. Основные условия определения существенности для различных сегментов бизнеса и видов аудиторских проверок.
3. Понятие и назначение аудиторского риска.
4. Основные составляющие аудиторского риска и их взаимосвязь.
5. Факторы, влияющие на риск внутрихозяйственного контроля.
6. Факторы, определяющие риск контроля.
7. Понятие и порядок обоснования риска необнаружения.
8. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля аудируемого лица.
9. Методы проведения аудиторских процедур.

Тема 5. Налоговый аудит налога на прибыль

1. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
2. Методика осуществления аудита налога на прибыль организации.
3. Документальное оформление результатов проверки.

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине «Налоговый учет и отчетность». Развёрнутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:

3 балла, ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

2 балла, ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для балла «1», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

1 балл, ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

Баллы «3», «2», «1» могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов, данных студентом на протяжении занятия

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи) (контролируемая компетенция ПКС-3.1)

Тема 1. Понятие налогового аудита

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Налоговый аудит».

Задача 1. Изложите Ваше понимание целей аудита: 1) полнота; 2) существование; 3) периодизация; 4) право владения; 5) точность; 6) оценка; 7) раскрытие применительно к следующим статьям баланса.

А, Б, В

1. Нематериальные активы
2. Незавершенное строительство
3. Готовая продукция
4. Резервный капитал

Г, Д, Е

1. Долгосрочные финансовые вложения
2. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
3. Товары отгруженные
4. Уставный капитал

Ж, З, И

1. Расходы будущих периодов
2. Касса
3. Расчетные счета
4. Авансы выданные

К, Л, М

1. Покупатели и заказчики
2. Дебиторская задолженность, в т.ч. прочие дебиторы
3. Валютные счета
4. Займы и кредиты

Н, О, П

1. Задолженность предприятия: поставщики и подрядчики
2. Расчеты с персоналом по оплате труда
3. Резервы предстоящих расходов
4. Деловая репутация организации

Р, С, Т

1. Собственные акции
2. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал
3. Прочие денежные средства
4. Прочие кредиты

Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я

1. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов
2. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
3. Задолженность перед бюджетом
4. Резервный капитал

Работу выбирать по первой букве фамилии студента

Практические задания

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

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

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

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

Примет ли аудиторская организация такие предложения.

Тема 3. Планирование налогового аудита

Задача 1

Составьте план и программу аудита, предусмотрев в ней затраты времени на отдельные виды работ, исполнителей, сущность выполняемых процедур.

Согласно предварительному анализу внутреннего контроля на проверяемом предприятии установлено, что на аудит потребуется 15 дней. Особое внимание необходимо уделить на исследование правильности отнесения затрат на себестоимость продукции, порядок формирования финансового результата. Знакомство с системой учёта внутреннего контроля показало целесообразность проверки ведения кассовых и расчётных операций; изучение правильности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, отчислений в бюджет; изучение дебиторской и кредиторской задолженности.

Для проверки потребуются помощник-ассистент аудитора, эксперт для изучения состояния дебиторской и кредиторской задолженности, программист. Также необходимо учесть время для составления, заключения акта о приеме выполненных работ.

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

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

Задача 2

На этапе предварительного планирования аудита налогообложения аудиторская организация запросила у предприятия-заказчика следующую информацию:

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

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

Задача 3.

Определите единый показатель уровня существенности на основе следующих данных (табл. 1):

Таблица 1 - Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчётности аудируемого лица, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	25 489	5	
Выручка без НДС	189 500	2	
Валюта баланса	114 000	2	
Собственный капитал	23 500	10	
Общие затраты предприятия	115 670	2	

Тема 5. Налоговый аудит налога на прибыль организаций

Задача 1.

ООО «Фортуна» производит и продает мягкие игрушки. По итогам за отчетный период организация получила следующие доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности:

- Реализована готовая продукция на сумму 1 200 000 рублей с учетом НДС.
- Получен кредит в банке на 500 000 рублей.
- Использовано сырье для производства на 350 000 рублей;
- Начислена и выплачена заработная плата рабочим в сумме 250 000 рублей;
- Начислены и перечислены в соответствующие фонды страховые взносы в размере 40 000 рублей;
- Сумма начисленной амортизации составила 30 000 рублей;
- Перечислены проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- Убыток прошлых лет в размере 120 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет (с разбивкой по уровням бюджетов) и отразите на счетах бухгалтерского учета операции.

Задача 2.

Фирма за 1-й квартал деятельность дала доход, равный 2 350 000 руб.:

- Из этой суммы НДС составляет 357 000 руб.;
- Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;
- Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
- Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
- Размер амортизации – 70 000 руб.;
- Кроме этого, компания выдала другой фирме кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов;

Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Рассчитайте по полученным данным прибыль предприятия.

Задача 3.

Доход организации 50 000 тысяч рублей. При этом за свою дополнительную деятельность она получила 30 000 рублей. Заработная плата, выплаченная работникам, равна 20 000 рублей. На рекламу деятельности затратили 5 000 рублей. Затраты на производство - 15 000 рублей. И амортизационный расход составил 7 000 рублей. При этом организация осуществляет свою деятельность в Москве, и в ней работают инвалиды.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет (с разбивкой по уровням бюджетов) и отразите на счетах бухгалтерского учета операции.

Ситуация 1.

Были осуществлены следующие операции:

1. В уставный капитал акционерами внесена денежная сумма.
2. Взят кредит в банке.
3. Получена предоплата за продукцию (доходы по методу начисления).
4. Передано свое здание в аренду. Арендатор произвел капитальные вложения в арендованное здание, а именно: установил в нем лифт за свой счет. После окончания аренды здание вместе с лифтом возвращено предприятию.
5. Получено целевое финансирование технологической программы. На предприятии не организован отдельный учет использования полученных средств.

Определите доходы, которые не входят в налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 2.

20 января 2019 года ООО «Альфа» приобрело основное средство стоимостью 60 000 рублей (со сроком полезного использования 5 лет) и введено в эксплуатацию.

Стоимость приобретенного имущества в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации в течение всего срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем начала его эксплуатации линейным способом.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с приобретением основного средства и начислением амортизации.
2. Определить разницу, возникающую в результате данной операции.
3. Какие варианты управленческих решений будут способствовать сближению бухгалтерского и налогового учета?

Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы студента (типовые задачи):

«отлично» (3 балла) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде. Свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (2 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (1 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 1 балла) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов (типовые задачи) (контролируемая компетенция ПКС-3.1)

Примерные темы рефератов по дисциплине «Налоговый аудит»

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

- 1 Становление налогового контроля в Российской Федерации.
- 2 Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность.
- 3 Связь налогового аудита с другими формами контроля.
- 4 Этические принципы аудита.
- 5 Налоговый аудит в сфере компьютерных технологий.
- 6 Налоговый аудит как система контроля.

Тема 3. Планирование налогового аудита

1. Общая стратегия планирования аудита
2. Общий план аудита
3. Роль планирование в ходу проверки

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа

определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Требования к реферату: Общий объём реферата 20 листов (шрифт 14 TimesNewRoman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок MicrosoftWord (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками MicrosoftWord. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц.

Уровень оригинальности текста – 60%

Критерии оценки реферата:

«отлично»(3 балл) ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями.

«хорошо»(2 балла) – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками.

«удовлетворительно»(1 балл) – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 1баллов)– тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время.

Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику (для очной формы обучения)**.

В качестве форм рубежного контроля можно использовать тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума или контрольных работ. Выполняемые работы должны храниться на кафедре в течение учебного года и по требованию предоставляться в Управление контроля качества. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для контрольной работы(типовые задачи) (контролируемая компетенция ПКС-3.1):

Типовые варианты контрольных работ:

Критерии формирования оценок по заданиям для контрольной работы:

«отлично» (3 баллов) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (2 балл) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (1 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 1 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

Оценочные материалы для коллоквиума(типовые задачи) (контролируемая компетенция ПКС-1.2)

5.2.2. Вопросы, выносимые на коллоквиум

1 - точка

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

2 – точка

1. Источники информации для проверки расчетов с бюджетом.
2. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.
3. Анализ налоговой нагрузки предприятия.
4. Последовательность проведения аудита налогообложения.
5. Договор на проведение аудита налогообложения.
6. Рабочие документы при проведении налогового аудита.
7. Содержание и порядок составления заключения по результатам аудита налогообложения
8. Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных.

9. Общение аудиторской организации с налоговыми органами.
10. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.

3 – точка

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

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии оценивания при коллоквиуме

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены 80-100% заданных вопросов.</p> <p>Обучающийся:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов.
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

5.2.3.Оценочные материалы: Типовые тестовые задания по дисциплине

Налоговый аудит

Полный банк тестовых заданий по дисциплине «Налоговый аудит» представлен в ЭИОС ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова».

Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Типовые тестовые задания (контролируемая компетенция ПКС-3.1))

Выберите правильный ответ

№ 1

1. Система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе первичных документов

- a) бухгалтерский учет
- b) налоговый учет
- c) финансовый учет
- d) все вышеперечисленные

2. Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период

- a) Первичные учетные документы

- b) Аналитические регистры налогового учета
 - c) Расчет налоговой базы
 - d) Все вышеперечисленные
3. Из перечисленных налогов к прямым относится
- a) Налог на имущество
 - b) Налог на добавленную стоимость
 - c) Акциз
 - d) Налог на прибыль
4. Из перечисленных налогов к косвенному относится
- a) Акциз
 - b) Обязательные социальные взносы
 - c) Налог на прибыль организаций
 - d) Налог на доходы физических лиц
5. К косвенным налогам относятся налоги
- a) Плательщиком, которых являются владельцы обложенной налогом собственности
 - b) Окончательным плательщиком, которых являются получатели обложенного налога (прибыли)
 - c) Плательщиком которых являются только потребители товара
6. Доходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на
- a) Доходы от реализации
 - b) Доходы от обычных видов деятельности
 - c) Внереализационные доходы
 - d) Прочие доходы
7. Доходы для целей налогообложения подразделяются на
- a) Доходы от реализации
 - b) Доходы от обычных видов деятельности
 - c) Внереализационные доходы
 - d) Прочие доходы
8. Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на
- a) Расходы, связанные с производством и реализацией
 - b) Расходы по обычным видам деятельности
 - c) Внереализационные расходы
 - d) Прочие расходы
9. Расходы для целей налогообложения делятся на
- a) Расходы, связанные с производством и реализацией
 - b) Расходы по обычным видам деятельности
 - c) Внереализационные расходы
 - d) Прочие расходы
10. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете
- a) Кассовый
 - b) Линейный
 - c) По отгрузке
 - d) Начисления
 - e) По оплате
11. Доначисление суммы амортизационных отчислений при переоценке объектов основных средств, если их уценка ранее производилась, отражается бухгалтерской записью:
- a) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;
 - b) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;

- в) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» - К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) Д-т сч. 83 «Добавочный капитал» - К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».

№ 2

1. При статусной классификации НДС относится к
 - a) прямым налогам;
 - b) федеральным налогам;
 - c) региональным налогам;
 - d) косвенным налогам;
 - e) местным налогам.
2. НДС, подлежащий уплате организацией в бюджет, определяется по формуле
 - a) $\text{НДСб} = \text{НДСупл} - \text{НДСпол}$;
 - b) $\text{НДСб} = \text{НДСпол} + \text{НДСупл}$;
 - c) $\text{НДСб} = \text{НДСпол} - \text{НДСупл}$;
 - d) $\text{НДСупл} = \text{НДСб} - \text{НДСпол}$.
3. При продаже товаров по договорам купли – продажи, выполнения работ, оказания услуг НДСпол определяется по формуле
 - a) $\text{НДСпол} = \text{Цр} * \text{Рндс}$;
 - b) $\text{НДСпол} = \text{Цтру} * \text{Сндс} / 100$;
 - c) $\text{НДСпол} = \text{Цр} * \text{Сндс} / 100$;
 - d) $\text{НДСпол} = \text{ДС} * \text{Рндс}$;
 - e) $\text{НДСпол} = \text{Цтру} * \text{Рндс}$.
4. Начисление НДС по проданной продукции отражается записью
 - a) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 90 «Продажи»;
 - b) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - c) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - d) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
5. Предъявление к возмещению сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается записью
 - a) Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - b) Д-т сч. 90 «Продажи» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - c) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
 - d) Д-т сч. 51 «Расчетные счета» - К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
6. Бухгалтерская запись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», с/сч. «Расчеты по НДС»- К сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», с/сч. «Расчеты по авансам полученным» означает
 - a) возмещен из бюджета НДС, уплаченный с суммы поступившего аванса;
 - b) зачтен авансовый платеж;
 - c) начислен НДС по реализованной продукции;
 - d) начислен НДС с суммы поступившего аванса;
7. Бухгалтерская запись Д сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» - К сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» означает
 - a) зачет из бюджета НДС, уплаченного при приобретении материальных ценностей;
 - b) начисление задолженности по НДС перед бюджетом;
 - c) отражение НДС по приобретенным ценностям;
 - d) отражение НДС при безвозмездной передаче ценностей;

8. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (р., у.), используемых для производства или реализации товаров (р., у) не подлежащих налогообложению
- списываются за счет чистой прибыли;
 - списываются за счет соответствующих источников финансирования;
 - подлежат включению в состав налоговых вычетов;
 - подлежат включению в расходы организации, принимаемые к вычету из прибыли организации;
9. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются
- счетами;
 - счетами-фактурами;
 - платежными поручениями;
 - чеками.
10. При классификации согласно учетно-экономической целесообразности НДС относится к:
- прямым налогам;
 - налогам, включаемым в цену товаров, работ, услуг;
 - региональным налогам;
 - косвенным налогам;
 - налогам, относимым на издержки производства и обращения;
 - налогам, относимым на финансовые результаты.
11. По полученным денежным средствам, связанным с предоплатой товаров, работ, услуг применяется ставка
- 0%;
 - 10%;
 - 10 / 110;
 - 18 / 118;
 - 18%.

Методические рекомендации к тестированию

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

1. Готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине, получить консультацию преподавателя по вопросу выбора учебной литературы.

2. Выяснить все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено; сколько времени отводится на тестирование; какова система оценки результатов и т.д.

3. При работе с тестами, необходимо внимательно и до конца прочитать вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов выписать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам.

4. Если встретился трудный вопрос, не следует тратить много времени на него, лучше перейти к другим тестам и вернуться к трудному вопросу в конце.

5. Обязательно следует оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% верно выполненных тестовых заданий

«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

1.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации.

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» осуществляется в письменной форме и представляет собой итоговую оценку знаний в виде проведения экзамена.

В экзаменационный билет входит два теоретический вопроса и одна практическая задача. Билеты полностью формируют знания, умения и навыки по реализуемым в рамках дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» компетенции. На промежуточную аттестацию отводится от 15 до 30 баллов.

1.3.1. Вопросы к экзамену (контролируемая компетенция ПКС-3.1)

1. Понятие, цели и задачи налогового аудита.
2. Объекты налогового аудита.
3. Виды налогового аудита.
4. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.
5. Нормативно-правовая база налогового аудита.
6. Принципы налогового аудита.
7. Принципы и этапы проведения налогового аудита.
8. Планирование налогового аудита.
9. Документальное оформление процесса планирования налогового аудита
10. Существенность и аудиторские риски в налоговом аудите.
11. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля аудируемого лица.
12. Методы проведения аудиторских процедур.
13. Нормативно-правовое обеспечение аудита налога на прибыль организации.
14. Цели и задачи проведения аудита.
15. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
16. Методика осуществления аудита налога на прибыль организации.
17. Документальное оформление результатов проверки.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Подготовка к экзамену производится последовательно и планомерно. Определяется место каждого экзаменационного вопроса в соответствующем разделе темы. Изучаются лекционные материалы и соответствующие разделы рекомендованных источников

основной и дополнительной литературы. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на экзаменационные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на каждый вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед экзаменом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на консультациях. Нельзя ограничивать подготовку к экзамену простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений.

1.3.1. Примеры типовых контрольных заданий на экзамене (контролируемая компетенция ПКС-3.1)

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации

Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине «Налоговый аудит» не предусмотрена рабочим учебным планом по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

6 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
ПКС-3.1- Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Знать: Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты	Типовые оценочные материалы для устного опроса(5.1.1); типовые тестовые задания (5.2.5); примерные темы докладов (5.1.4); типовые оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1) типовые оценочные материалы к экзамену (5.3).

	налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации. принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством.	
	Уметь: Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора,	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефератов (5.1.3); примерные темы докладов (5.1.4); типовые тестовые задания (5.2.5).
	Владеть: способностью организовать и осуществить налоговый аудит и составлять отчетность.	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефераты.

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете - [Электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Приказ Министерства Финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н (в редакции приказа Минфина от 18.12.2012г. № 164н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль

организаций» ПБУ 18/02 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: [www. consultant.ru](http://www.consultant.ru).

7.2. Основная литература

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калинская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks».
2. Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 95 с. — 978-5-89040-533-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.— ЭБС «IPRbooks».
3. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru>
- 4.

7.3. Дополнительная литература

1. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2016. — 167 с. — 978-5-4365-0631-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>
2. Елкина О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: учебное пособие.- Издательство Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012.- 288с. (ЭСБ Книга фонд)
3. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / Кругляк З.И., Калинская М.В. – М.: Издательство Инфра-М, 2015. – 352с.
4. Налоговый учет, отчетность и аудит: учебное пособие/Л.В. Попова, Т.А. Головина, Л.Н. Никулина.- М.: Делов и Сервис, 2010.-416с.
5. Зинкович С.В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С.В. Зинкович. — Электрон. текстовые данные. — М. : Эксмо, 2010. — 120 с. — 978-5-699-37938-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1018.html>
6. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЭкООнис, 2013. — 328 с. — 978-5-91936-027-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>

1.4. Периодические издания

1. Журнал «Аудит и финансовый анализ», библиотека КБГУ.
2. Журнал «Бухгалтерский учёт»: <http://www.buhgalt.ru/articles/stati-v-svobodnom-dostupe/>

7.5. Интернет-ресурсы

– профессиональные базы данных:

1. База данных Science Index (РИНЦ). Режим доступа: URL: <http://elibrary.ru>
2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>

– информационные справочные системы:

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: [www. consultant.ru](http://www.consultant.ru)

2. Портал ГАРАНТ.РУ. URL: <https://www.garant.ru>

– *иные интернет-ресурсы:*

1. Securitylab.ru – портал, посвященный информационной безопасности.
2. Computerworld Россия — сайт, где публикуются обзоры событий индустрии информационных технологий в России и в мире, а также примеры успешных внедрений информационных систем на российских предприятиях.
3. IXBT – новостной сайт с разборами техники, информационных технологий и новых программных продуктов.
4. Comnews.ru – библиотека материалов в разных IT-направлениях.
5. security.mosmetod.ru – портал с материалами по безопасности в Интернете.

7.6. *Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.*

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций:

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Подготовка рефератов по предложенным темам;
3. Самоподготовку студентов к занятиям.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к практическим (семинарским) занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;
- подготовку к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы обучающегося и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания.

Обучающийся может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Обучающийся имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет обучающемуся своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов обучающийся будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к экзамену должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

Методические рекомендации по подготовке сообщений

Подготовка материала для сообщения (доклада) аналогична поиску материалов для реферата и эссе. По объему текст, который рекомендуется использовать для сообщения, близок к объему текста эссе: для устного сообщения – не более трех страниц печатного текста. Если сообщение делается в письменном виде – объем его должен быть 3 – 5 страниц.

Устное сообщение может сопровождаться презентацией. Рекомендуемое количество слайдов – около 10. Текст слайда должен дополнять информацию, которая

произносится докладчиком во время выступления. Полностью повторять на слайде текст выступления не целесообразно. Приоритет при написании слайдов отдается таблицам, схемам, рисункам, кратким заключениям и выводам.

В сообщении должна быть раскрыта заявленная тема. Приветствуется внимание аудитории к докладу, содержательные вопросы аудитории и достойные ответы на них поощряются более высокой оценкой выступающему.

Время выступления – 10 – 15 минут.

Литература и другие источники могут быть найдены обучающимся самостоятельно или рекомендованы преподавателем (если возникнут сложности с поиском материала по теме); при предложении конкретной темы сообщения преподаватель должен ориентироваться в проблеме и уметь направить студента.

Методические рекомендации для подготовки к экзамену

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый аудит» проводится в форме экзамена. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия. По дисциплине «Бухгалтерский учет и анализ» имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

При проведении занятий лекционного типа/семинарского типа используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business.

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

информационные справочные системы:

- «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
- «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые)
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невизуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на зачете 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);
 - зачет проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных

помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

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

– по желанию студента зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ.	- Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное	Продукты MICROSOFT(Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа незрительного доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).

	нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для ай- трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт).	
--	--	--

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

2. Лист изменений (дополнений)

**в рабочую программу по дисциплине «Налоговый аудит» по направлению
подготовки 38.03.01 – Экономика направленность (профиль) «Налоги и
налогообложение» на _____ учебный год**

№п/ п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем протокол № ____ от " ____ " _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

**Шкала оценивания планируемых результатов обучения
Текущий и рубежный контроль**

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
VI	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Невыполнение домашних заданий, тестовых заданий. Ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «неудовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических занятиях и на коллоквиуме на оценку «отлично»

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
VI	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил одно из пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от двух до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета

Приложение 2

Критерии оценки качества освоения дисциплины Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительн о	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
ПКС-2.1 - Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных на основе применения математических методов для решения поставленных экономических	Знать: принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; способы формирования аналитических	Отсутстви е знаний	Фрагментарные знания о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; способах формирования аналитических	Общие, но не структурированные знания о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; способах	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; способах	Сформированные систематические знания о принципах и правилах построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; способах

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
задач	налоговых регистров для сбора информации; основы налогового планирования организации.		налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.	формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.	формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.	формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; а также основах налогового планирования организации.
	Уметь: самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в рамках	Отсутствия умений	Незначительное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в	Недостаточное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в	В целом успешное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в	Полностью сформированное умение самостоятельно исчислять основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; работать с нормативно-правовыми актами налогового законодательства; формировать в

	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительн о	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
Код компетенции	действующего законодательства – организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.		рамках действующего законодательства – организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.	рамках действующего законодательства – организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.	рамках действующего законодательства – организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.	формировать в рамках действующего законодательства – организационно – распорядительную документацию, регламентирующую работу аппарата налоговой службы организации (Положение об учетной политики); организовать и осуществить налоговый учет и налоговое планирование в организации.
	<i>Владеть:</i> способностью организовать и осуществить налоговый учет и	Отсутстви е навыков	Незначительное владение способностью организовать и осуществить	Недостаточное владение навыками организации и осуществления налогового учета и	Наличие навыков владения навыками организации и осуществления налогового учета и	Успешное владение современными навыками организации и

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительн о	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	налоговое планирование в организации.		налоговый учет и налоговое планирование в организации.	налогового планирования в организации.	налогового планирования в организации.	осуществления налогового учета и налогового планирования в организации.