

**Министерство образования и науки Астраханской области
Государственное автономное образовательное учреждение
Астраханской области высшего образования
«Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет»
(ГАОУ АО ВО «АГАСУ»)**



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины

Аудит налогообложения

(указывается наименование в соответствии с учебным планом)

По направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

(указывается наименование направления подготовки в соответствии с ФГОС ВО)

Направленность (профиль)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(указывается наименование профиля в соответствии с ОПОП)

Кафедра «Экономика строительства»

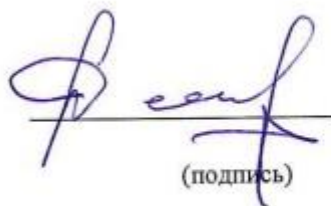
Квалификация выпускника **бакалавр**

Астрахань - 2022

Разработчики:

ст.преподаватель

(занимаемая должность,
учёная степень и учёное звание)

 /Н.А.Косарлукова /
(подпись) И. О. Ф.

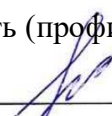
Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «Экономика
строительства» протокол № 8 от 08 . 04 . 2022 г.

Заведующий кафедрой

 /И.А. Митченко/
(подпись) И. О. Ф.

Согласовано:

Председатель МКН «Экономика», направленность (профиль)
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

 /И.А. Митченко/
(подпись) И. О. Ф.

Начальник УМУ  / И.В. Аксютина _/
(подпись) И.О.Ф.

Специалист УМУ  / _ Е.С. Коваленко _/
(подпись) И.О.Ф.

Начальник УИТ  _ С.В. Пригаро _/
(подпись) И.О.Ф.

Заведующая научной библиотекой  / _ Р.С. Хайдикешова _/
(подпись) И.О.Ф.

Содержание:

	Стр.
1. Цель освоения дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по типам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и типов учебных занятий	6
5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по типам учебных занятий и работы обучающихся (в академических часах)	6
5.1.1. Очная форма обучения	6
5.1.2. Очно-заочная форма обучения	6
5.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам	7
5.2.1. Содержание лекционных занятий	7
5.2.2. Содержание лабораторных занятий	7
5.2.3. Содержание практических занятий	7
5.2.4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	8
5.2.5. Темы контрольных работ	10
5.2.6. Темы курсовых проектов/курсовых работ	10
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	12
7. Образовательные технологии	13
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	14
8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	14
8.2. Перечень необходимого лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	14
8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, доступных обучающимся при освоении дисциплины	15
9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	15
10. Особенности организации обучения по дисциплине «Аудит налогообложения» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	16

1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Аудит налогообложения» является углубления компетенций обучающихся в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

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

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть следующими компетенциями:

ПК – 9 – Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

ПК-10 - Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов.

В результате освоения дисциплин обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

знать:

ПК-9.1. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК-10.1. Российские и международные нормативные документы для решения задачи профессиональной деятельности

уметь:

ПК-9.2. Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

ПК-10.2. Применять российские и международные нормативные документы в своей профессиональной деятельности

владеть:

ПК-9.3. Навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

ПК-10.3. Навыками применения в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б1.В. ДВ.08.01 «Аудит налогообложения» реализуется в рамках Блока 1 «Дисциплины (модули)» части формируемой участниками образовательных отношений элективные дисциплины (по выбору).

Дисциплина базируется на знаниях, полученных в рамках изучения следующих дисциплин: «Основы бухгалтерского учета и анализа», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по типам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Форма обучения	Очная	Очно-заочная
Трудоемкость в зачетных единицах:	8 семестр – 4 з.е. всего - 4 з.е.	10 семестр – 4 з.е. всего - 4 з.е.
Лекции (Л)	8 семестр – 24 часа всего – 24 часа	10 семестр – 10 часа всего – 10 часов
Лабораторные занятия (ЛЗ)	<i>учебным планом не предусмотрены.</i>	<i>учебным планом не предусмотрены.</i>
Практические занятия (ПЗ)	8 семестр – 24 часа всего - 24 часа	10 семестр – 18 часов всего – 18 часов
Самостоятельная работа (СР)	8 семестр – 96 часов всего - 96 часов	10 семестр – 116 часов; всего - 116 часов
Форма текущего контроля:		
Контрольная работа	<i>учебным планом не предусмотрена</i>	<i>учебным планом не предусмотрена</i>
Форма промежуточной аттестации:		
Экзамены	семестр - 8	семестр - 10
Зачет	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>
Зачет с оценкой	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>
Курсовая работа	<i>учебным планом не предусмотрена</i>	<i>учебным планом не предусмотрена</i>
Курсовой проект	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>

5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и типов учебных занятий

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по типам учебных занятий и работы обучающихся (в академических часах)

5.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (по семестрам)	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по типам учебных занятий и работы обучающихся				Форма текущего контроля и промежуточной аттестации
				контактная			СР	
				Л	ЛЗ	ПЗ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Раздел 1. Понятие налогового аудита	48	8	8	-	8	32	Экзамен
2.	Раздел 2. Основные виды и этапы аудита налогообложения	48	8	8	-	8	32	
3.	Раздел 3. Оптимизация налогообложения организации как составная часть налогового аудита	48	8	8	-	8	32	
Итого:		144		24		24	96	

5.1.2. Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (по семестрам)	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по типам учебных занятий и работы обучающихся				Форма текущего контроля и промежуточной аттестации
				контактная			СР	
				Л	ЛЗ	ПЗ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Раздел 1. Понятие налогового аудита	48	10	2	-	6	40	Экзамен
2.	Раздел 2. Основные виды и этапы аудита налогообложения	48	10	4	-	6	38	
3.	Раздел 3. Оптимизация налогообложения организации как составная часть налогового аудита	48	10	4	-	6	38	
Итого:		144		10		18	116	

5.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам

5.2.1. Содержание лекционных занятий

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Раздел 1. Понятие налогового аудита	<i>Нормативная база при проведении аудита налогообложения. (ПК-10.1) Сущность налогового аудита. Цели и задачи аудита налогообложения. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание. Основопологающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения.</i>
2.	Раздел 2. Основные виды и этапы аудита налогообложения	<i>Последовательность проведения аудита налогообложения. Договор на проведение аудита налогообложения. Рабочие документы при проведении налогового аудита. Содержание и порядок составления заключения по результатам аудита налогообложения. Налоговый аудит условиях компьютерной обработки данных. Общение аудиторской организации с налоговыми органами. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения. Источники информации для проверки расчетов с бюджетом. <i>Методика осуществления налогового аудита. (ПК-9.1)</i></i>
3.	Раздел 3. Оптимизация налогообложения организации как составная часть налогового аудита	<i>Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита. Анализ налоговой нагрузки предприятия. Понятие налоговой нагрузки и порядок ее определения. Схемы оптимизации налоговых платежей.</i>

5.2.2. Содержание лабораторных занятий (учебным планом не предусмотрены)

5.2.3. Содержание практических занятий

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	2	3
1.	Раздел 1. Понятие налогового аудита	<i>Внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. ПК-10-2</i> <i>Программа ИТ Аудит: Предприятие для документирования аудита по МСА в малых и крупных компаниях. Предусмотрена упрощенная версия программы для малых компаний (Easy) ПК-9.3</i>
2.	Раздел 2. Основные виды и этапы аудита налогообложения	Анализ учетной политики по налоговому учету, недвижимости. Используемые налоговые льготы. Проверка соответствия данных ИФНС данным БУ предприятия по налогам при проведении инвентаризации. Проверка на наличие взаимозависимых лиц. Проверка на своевременность представления бухгалтерской и налоговой отчетности, операций по НДС. Проверка на соответствие данных книги продаж с данными бухгалтерского учета и декларациями по НДС в части объема начисления налога. Проверка порядка исчисления и уплаты НДС. Проверка подготовки отчетности по НДС. Установление плательщика налога и объекта налогообложения. Проверка формирования доходов от реализации; прочих доходов; прямых расходов; распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных; косвенных расходов; прочих расходов. Проверка расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации. Проверка формирования доходов и расходов по отдельным видам предпринимательской деятельности. Проверка применения ставок по налогу. Проверка соблюдения сроков уплаты налога и авансовых платежей. Проверка правильности формирования налоговой декларации и сроков представления. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями. Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ. Проверка установления объектов налогообложения доходов физических лиц в РФ. Проверка порядка формирования налоговой базы по налогу. Проверка правомерности применения льгот при взимании налога на доходы физических лиц. Правомерность применения налоговых вычетов. Проверка расчета налога на доходы физических лиц. ПК-9.2
3.	Раздел 3. Оптимизация налогообложения организации как составная часть налогового аудита	Схемы оптимизации налоговых платежей. Судебная практика по отдельным вопросам налогового законодательства. ПК-10.3 Уклонение и оптимизация в системе внутреннего контроля.

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

Очная форма обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3	4
1.	Раздел 1. Понятие налогового аудита	Подготовка к практическому занятию Подготовка к итоговому тестированию Подготовка к экзамену	[1], [2], [3]
2.	Раздел 2. Основные виды и этапы аудита налогообложения	Подготовка к практическому занятию Подготовка к итоговому тестированию Подготовка к экзамену	[1], [2], [3]
3.	Раздел 3. Оптимизация налогообложения организации как составная часть налогового аудита	Подготовка к практическому занятию Подготовка к итоговому тестированию Подготовка к экзамену	[1], [2], [3]

Очно-заочная форма обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3	4
1.	Раздел 1. Понятие налогового аудита	Подготовка к практическому занятию Подготовка к итоговому тестированию Подготовка к экзамену	[1], [2], [3]
2.	Раздел 2. Основные виды и этапы аудита налогообложения	Подготовка к практическому занятию Подготовка к итоговому тестированию Подготовка к экзамену	[1], [2], [3]
3.	Раздел 3. Оптимизация налогообложения организации как составная часть налогового аудита	Подготовка к практическому занятию Подготовка к итоговому тестированию Подготовка к экзамену	[1], [2], [3]

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация деятельности студента
Лекция В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Целесообразно дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой.
Практическое занятие Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. Решение заданий, решение задач по алгоритму и др.
Самостоятельная работа Самостоятельная работа студента над усвоением учебного материала по учебной дисциплине может выполняться в аудиториях для самостоятельной работы, а также в домашних условиях. Содержание самостоятельной работы студента определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа в аудиторное время может включать: – конспектирование (составление тезисов) лекций; – выполнение контрольных работ; – решение задач; – участие в тестировании; Самостоятельная работа во внеаудиторное время может состоять из: – повторение лекционного материала; – подготовки к практическим занятиям; – изучения учебной и научной литературы; – выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом; – решение задач, выданных на практических занятиях;
Подготовка к экзамену Подготовка студентов к экзамену, зачету включает три стадии: – самостоятельная работа в течение учебного года (семестра); – непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену, зачету; – подготовка к ответу на вопросы, содержащиеся в билете.

7. Образовательные технологии

Перечень образовательных технологий, используемых при изучении дисциплины «Аудит налогообложения».

Традиционные образовательные технологии

Дисциплина «Аудит налогообложения» проводится с использованием традиционных образовательных технологий, ориентирующихся на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к студенту (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения), учебная деятельность студента носит в таких условиях, как правило, репродуктивный характер. Формы учебных занятий по дисциплине «Аудит налогообложения» с использованием традиционных технологий:

Лекция – последовательное изложение материала в дисциплинарной логике, осуществляемое преимущественно вербальными средствами (монолог преподавателя).

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму.

Интерактивные технологии

По дисциплине «Аудит налогообложения» лекционные занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Лекция-визуализация – представляет собой визуальную форму подачи лекционного

материала средствами ТСО или аудиотехники (видео-лекция). Чтение такой лекции сводится к развернутому или краткому комментированию просматриваемых визуальных материалов (в виде схем, таблиц, графиков, моделей). Лекция-визуализация помогает студентам преобразовывать лекционный материал в визуальную форму.

Проблемная лекция – форма изложения материала, предполагающее постановку проблемных и дискуссионных вопросов, освещение различных научных подходов, авторские комментарии, связанные с различными моделями интерпретации изучаемого материала.

Лекция с разбором конкретных ситуаций – форма, при которой преподаватель на обсуждение ставит не вопросы, а конкретную ситуацию. Ситуация представляется устно или в очень короткой видеозаписи, диафильме, содержащих достаточную информацию для оценки характерного явления и обсуждения. Слушатели анализируют и обсуждают ее сообща, всей аудиторией. Основным содержанием занятия является лекционный материал. А потому преподаватель направляет тему дискуссии для получения достоверных выводов.

По дисциплине **«Аудит налогообложения»** практические занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Работа в малых группах – это одна из самых популярных стратегий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Все это часто бывает невозможно в большом коллективе.

Исследовательский проект – структура приближена к формату научного исследования (доказательство актуальности темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, выдвижение гипотезы, обобщение результатов, выводы, обозначение новых проблем).

Ролевые игры – совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.

Практическое занятие на основе кейс-метода («метод кейсов», «кейс-стади») – обучение в контексте моделируемой ситуации, воспроизводящей реальные условия научной, производственной, общественной деятельности. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы базируются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

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

а) основная учебная литература:

1. Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» / Р. П. Булыга, А. Н. Амерсланова, Н. Д. Бровкина [и др.] ; под редакцией Р. П. Булыги. — 5-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. — 455 с. — ISBN 978-5-238-03259-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123368.html>
2. Борисова, Н. М. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98665.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/98665>

б) дополнительная учебная литература:

4. Борисова, Н. М. Контроль и ревизия : практикум / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 95 с. — ISBN 978-5-4497-0738-3. — Текст : электронный // Цифровой

образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98666.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/98666>

5. Потоцкая, Н. Г. Аудит налогообложения. Практикум : учебное пособие / Н. Г. Потоцкая. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2018. — 188 с. — ISBN 978-985-503-752-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/84888.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

в) перечень учебно-методического обеспечения:

7. Косарлукова Н.А. Методические указания для самостоятельной работы по дисциплине «Аудит налогообложения». АГАСУ, 2023.

г) перечень онлайн курсов

9 . Онлайн курс Ревизионные курсы «Институт сохранности акционерной собственности». [Электронный ресурс] – режим доступа: <https://isass.ru/course-category/povyshenie-kvalifikacii/revizionnye-kursy/>

8.2. Перечень необходимого лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

1. 7-Zip
2. Adobe Acrobat Reader DC.
3. Apache Open Office.
4. VLC media player
5. Kaspersky Endpoint Security.
6. Yandex браузер

8.3. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, доступных обучающимся при освоении дисциплины

1. Электронная информационно-образовательная среда Университета: (<http://edu.aucu.ru>, <http://moodle.aucu.ru>)
2. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека» (<https://biblioclub.ru/>)
3. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (www.iprbookshop.ru)
4. Научная электронная библиотека (<http://www.elibrary.ru/>)
5. Консультант + (<http://www.consultant-urist.ru/>)
6. Федеральный институт промышленной собственности (<http://www1.fipt.ru/>)
7. Патентная база USPTO (<http://www.uspto.gov/patents-application-process/seach-patents>)

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

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1.	Учебные аудитории для проведения учебных занятий: 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №18 б № 209.	№ 209 Комплект учебной мебели Стационарный мультимедийный комплект Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»
2.	Помещения для самостоятельной работы: 414056, г. Астрахань, ул. Татищева, 22а № 201, № 203;	№ 201 Комплект учебной мебели. Компьютеры – 8 шт. Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет.

	414056, г. Астрахань, ул. Татищева №18 а библиотека, читальный зал.	№ 203 Комплект учебной мебели. Компьютеры – 8 шт. Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».
		библиотека, читальный зал, Комплект учебной мебели. Компьютеры - 4 шт. Доступ к информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».

10. Особенности организации обучения по дисциплине «Аудит налогообложения» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья на основании письменного заявления дисциплина «Аудит налогообложения» реализуется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее – индивидуальных особенностей).

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу, оценочные и методические материалы по дисциплине
«Аудит налогообложения»

**ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
по программе бакалавриата**

Никулиной Тамарой Николаевной (далее по тексту рецензент), проведена рецензия рабочей программы, оценочных и методических материалов по дисциплине **«Аудит налогообложения»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе **бакалавриата**, разработанной в ГАОУ АО ВО "Астраханский государственный архитектурно-строительный университет", на кафедре **«Экономика строительства»** (разработчик – **ст.преподаватель Косарлукова Н.А.**).

Рассмотрев представленные на рецензию материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

Предъявленная рабочая программа учебной дисциплины **«Аудит налогообложения»** (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от **12 августа 2020г., № 954** и зарегистрированного в Минюсте России **25 августа 2020, №59425**.

Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к обязательной части к Блок 1 «Дисциплины (модули)» части формируемой участниками образовательных отношений элективные дисциплины (по выбору).

Представленные в Программе цели учебной дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**.

В соответствии с Программой за дисциплиной **«Аудит налогообложения»** закреплены **1 компетенция**, которые реализуются в объявленных требованиях.

Предложенные в Программе индикаторы компетенций в категориях знать, уметь, владеть отражают специфику и содержание дисциплины, а представленные в ОММ показатели и критерии оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, а также шкалы оценивания позволяют определить степень достижения заявленных результатов, т.е. уровень освоения обучающимися соответствующих компетенций в рамках данной дисциплины.

Учебная дисциплина **«Аудит налогообложения»** взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль), **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит** и возможность дублирования в содержании не выявлена.

Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

Представленные и описанные в Программе формы текущей оценки знаний соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Промежуточная аттестация знаний **бакалавра**, предусмотренная Программой, осуществляется в форме **экзамена**. Формы оценки знаний, представленные в Рабочей программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено основной, дополнительной литературой, Интернет-ресурсами и соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**.

Материально-техническое обеспечение соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** и специфике дисциплины **«Аудит налогообложения»** и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

Представленные на рецензию оценочные и методические материалы направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** разработаны в соответствии с нормативными документами, представленными в программе. Оценочные и методические материалы по дисциплине **«Аудит налогообложения»** предназначены для текущего контроля и промежуточной аттестации и представляет собой совокупность разработанных кафедрой **«Экономика строительства»** материалов для установления уровня и качества достижения обучающимися результатов обучения.

Задачами оценочных и методических материалов является контроль и управление процессом освоения обучающимися компетенций, заявленных в образовательной программе по данному направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**.

Оценочные и методические материалы по дисциплине **«Аудит налогообложения»** представлены:

- тестовыми заданиями
- вопросами к экзамену.

Данные материалы позволяют в полной мере оценить результаты обучения по дисциплине **«Аудит налогообложения»** в АГАСУ, а также оценить степень сформированности компетенций.

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы, оценочных и методических материалов дисциплины **«Аудит налогообложения»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе **бакалавриата**, разработанная **ст. преподавателем Косарлуковой Н.А.** соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям отрасли, рынка труда, профессиональных стандартов направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»** и могут быть рекомендованы к использованию.

Рецензент:

к.э.н., доцент,

кафедра «Производственный менеджмент», АГТУ



РЕЦЕНЗИЯ
на рабочую программу, оценочные и методические материалы по дисциплине
«Аудит налогообложения»
ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
по программе бакалавриата

Кузнецовым С.В. (далее по тексту рецензент), проведена рецензия рабочей программы, оценочных и методических материалов по дисциплине **«Аудит налогообложения»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе **бакалавриата**, разработанной в ГАОУ АО ВО "Астраханский государственный архитектурно-строительный университет", на кафедре **«Экономика строительства»**(разработчик – **ст.преподаватель Косарлукова Н.А.**).

Рассмотрев представленные на рецензию материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

Предъявленная рабочая программа учебной дисциплины **«Аудит налогообложения»** (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от **12 августа 2020г., № 954** и зарегистрированного в Минюсте России **25 августа 2020, №59425**.

Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к обязательной части к Блок 1 «Дисциплины (модули)» части формируемой участниками образовательных отношений элективные дисциплины (по выбору).

Представленные в Программе цели учебной дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**.

В соответствии с Программой за дисциплиной **«Аудит налогообложения»** закреплены 1 **компетенция**, которые реализуются в объявленных требованиях.

Предложенные в Программе индикаторы компетенций в категориях знать, уметь, владеть отражают специфику и содержание дисциплины, а представленные в ОММ показатели и критерии оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, а также шкалы оценивания позволяют определить степень достижения заявленных результатов, т.е. уровень освоения обучающимися соответствующих компетенций в рамках данной дисциплины.

Учебная дисциплина **«Аудит налогообложения»** взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль), **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»** и возможность дублирования в содержании не выявлена.

Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

Представленные и описанные в Программе формы текущей оценки знаний соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Промежуточная аттестация знаний **бакалавра**, предусмотренная Программой, осуществляется в форме **экзамена**. Формы оценки знаний, представленные в Рабочей программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено основной, дополнительной литературой, Интернет-ресурсами и соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**.

Материально-техническое обеспечение соответствует требованиям ФГОС ВО направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** и специфике дисциплины **«Аудит налогообложения»** и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

Представленные на рецензию оценочные и методические материалы направления подготовки **38.03.01 «Экономика»** разработаны в соответствии с нормативными документами, представленными в программе. Оценочные и методические материалы по дисциплине **«Аудит налогообложения»** предназначены для текущего контроля и промежуточной аттестации и представляет собой совокупность разработанных кафедрой

«Экономика строительства» материалов для установления уровня и качества достижения обучающимися результатов обучения.

Задачами оценочных и методических материалов является контроль и управление процессом освоения обучающимися компетенций, заявленных в образовательной программе по данному направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**.

Оценочные и методические материалы по дисциплине **«Аудит налогообложения»** представлены:

- тестовыми заданиями
- вопросами к экзамену.

Данные материалы позволяют в полной мере оценить результаты обучения по дисциплине **«Аудит налогообложения»** в АГАСУ, а также оценить степень сформированности компетенций.

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы, оценочных и методических материалов дисциплины **«Аудит налогообложения»** ОПОП ВО по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»**, по программе **бакалавриата**, разработанная **ст. преподавателем Косарлуковой Н.А.** соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям отрасли, рынка труда, профессиональных стандартов направления подготовки **38.03.01 «Экономика»**, направленность (профиль) **«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»** и могут быть рекомендованы к использованию.

Рецензент:
Генеральный директор ООО «АМС»



С.В. Кузнецов
И.О.Ф

Аннотация

**к рабочей программе дисциплины «Аудит налогообложения»
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

Целью учебной дисциплины «Аудит налогообложения» является углубление уровня освоения компетенций обучающегося в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Учебная дисциплина «Аудит налогообложения» реализуется в рамках Блока 1 «Дисциплины (модули)» части формируемой участниками образовательных отношений элективные дисциплины (по выбору).

Дисциплина базируется на знаниях, полученных в рамках изучения следующих дисциплин: «Основы бухгалтерского учета и анализа», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

Краткое содержание дисциплины:

Раздел 1. Понятие налогового аудита

Раздел 2. Основные виды и этапы аудита налогообложения

Раздел 3. Оптимизация налогообложения организации как составная часть налогового аудита

Заведующий кафедрой



(подпись)

/И.А.Митченко/

И. О. Ф.

**Министерство образования и науки Астраханской области
Государственное автономное образовательное учреждение
Астраханской области высшего образования
«Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет»
(ГАОУ АО ВО «АГАСУ»)**



ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Наименование дисциплины

Аудит налогообложения

(указывается наименование в соответствии с учебным планом)

По направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

(указывается наименование направления подготовки в соответствии с ФГОС ВО)

Направленность(профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(указывается наименование профиля в соответствии с ОПОП)

Кафедра Экономика строительства

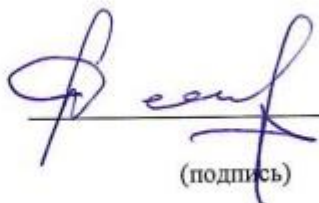
Квалификация выпускника бакалавр

Разработчики:

ст.преподаватель

(занимаемая должность,

учёная степень и учёное звание)

 /Н.А.Косарлукова /
(подпись) И. О. Ф.

Оценочные и методические материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
«Экономика строительства» протокол № 8 от 08. 04. 2022 г.

Заведующий кафедрой

 /И.А. Митченко/
(подпись) И. О. Ф.

Согласовано:

Председатель МКН «Экономика», направленность (профиль)
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

 /И.А. Митченко/
(подпись) И. О. Ф.

Начальник УМУ  / И.В. Аксютина /
(подпись) И. О. Ф

Специалист УМУ  / Е.С. Коваленко /
(подпись) И. О. Ф

СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр.
1. Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	4
1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программ	4
1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	5
1.2.1. Перечень оценочных средств текущего контроля успеваемости	5
1.2.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
1.2.3. Шкала оценивания	8
2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	9
3. Перечень и характеристики процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций	12
Приложение 1	13

1. Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы являются неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины (далее РПД) и представлены в виде отдельного документа

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

Индекс и формулировка компетенции N	Индикаторы достижений компетенций, установленные ОПОП	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.5.1 РПД)			Формы контроля с конкретизацией задания
		1	2	3	
1	2	3	4	5	6
ПК – 9 – Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Знать:				
	31 ПК-9.1. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		X		Вопросы к экзамену (19-36 вопросы)
	Уметь:				
	У1 ПК-9.2. Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.		X		Комплект заданий для тестов (итоговое тестирование) (1-5 вопросы)
	Владеть:				
	В1 ПК-9.3. Навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.	X		X	Комплект заданий для тестов (итоговое тестирование) (6-11 вопросы)
ПК-10 - Способность к применению в профессиональной деятельности российских и	Знать:				
	31 ПК-10.1. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	X			Вопросы к экзамену (1-18 вопросы)

международных нормативных документов.	Уметь:				
	У1 ПК-10.2. Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.	X			Комплект заданий для тестов (итоговое тестирование) (12-17 вопросы)
	Владеть:				
	В1 ПК-10.3. Навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.			X	Комплект заданий для тестов (итоговое тестирование) (18-23 вопросы)

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

1.2.1. Перечень оценочных средств текущего контроля успеваемости

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

1.2.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		Ниже порогового уровня (не зачтено)	Пороговый уровень (Зачтено)	Продвинутый уровень (Зачтено)	Высокий уровень (Зачтено)
1	2	3	4	5	6
ПК – 9 – Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Знает -(31 ПК -9.1) Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обучающийся не знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обучающийся знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обучающийся знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и их применение в типовых ситуациях	Обучающийся знает Законодательство методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и их применение в типовых ситуациях и ситуациях повышенной сложности, а также в нестандартных ситуациях
	Умеет-(У1 ПК-9.2.) Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обучающийся не умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обучающийся умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обучающийся умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обучающийся умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в типовых ситуациях и ситуациях повышенной сложности

	экономического субъекта	экономического субъекта	экономического субъекта	экономического субъекта в типовых ситуациях	сложности, а также в нестандартных ситуациях
	Владеет-(В1 ПК-9.3.) Навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Обучающийся не владеет навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Обучающийся владеет навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Обучающийся владеет навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой в типовых ситуациях	Обучающийся владеет навыками подготовки и проведения процедур внутреннего контроля деятельности экономического субъекта. Компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой в типовых ситуациях и ситуациях повышенной сложности, а также в нестандартных ситуациях
ПК-10 - Способность к применению в профессиональной деятельности российских и	Знает -(31 ПК -10.1) Российские и международные нормативные документы для решения задачи профессиональной деятельности	Обучающийся не знает российские и международные нормативные документы для решения задачи профессиональной деятельности	Обучающийся знает российские и международные нормативные документы для решения задачи профессиональной деятельности	Обучающийся знает российские и международные нормативные документы для решения задачи профессиональной деятельности и их применение в типовых ситуациях	Обучающийся знает российские и международные нормативные документы для решения задачи профессиональной деятельности и их применение в типовых ситуациях и ситуациях повышенной сложности, а

международных нормативных документов					также в нестандартных ситуациях
	Умеет-(У1 ПК-10.2.) Применять русские и международные нормативные документы в своей профессиональной деятельности	Обучающийся не умеет применять русские и международные нормативные документы в своей профессиональной деятельности	Обучающийся умеет применять русские и международные нормативные документы в своей профессиональной деятельности	Обучающийся умеет применять русские и международные нормативные документы в своей профессиональной деятельности в типовых ситуациях	Обучающийся умеет применять русские и международные нормативные документы в своей профессиональной деятельности в типовых ситуациях и ситуациях повышенной сложности, а также в нестандартных ситуациях
	Владеет-(В1 ПК-10.3.) Навыками применения в профессиональной деятельности русских и международных нормативных документов	Обучающийся не владеет навыками применения в профессиональной деятельности русских и международных нормативных документов	Обучающийся владеет навыками применения в профессиональной деятельности русских и международных нормативных документов	Обучающийся владеет навыками применения в профессиональной деятельности русских и международных нормативных документов в типовых ситуациях	Обучающийся владеет навыками применения в профессиональной деятельности русских и международных нормативных документов в типовых ситуациях и ситуациях повышенной сложности, а также в нестандартных ситуациях

1.2.3. Шкала оценивания

Уровень достижений	Отметка в 5-бальной шкале	Зачтено/ не зачтено
высокий	«5»(отлично)	зачтено
продвинутый	«4»(хорошо)	зачтено
пороговый	«3»(удовлетворительно)	зачтено
ниже порогового	«2»(неудовлетворительно)	не зачтено

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ:

2.1. Экзамен

а) Типовые вопросы к экзамену

31. ПК-10.1. (знать)

1. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Система налогового законодательства Российской Федерации.
3. Краткая характеристика основных нормативных актов по налогам и сборам.
4. сборам.
5. Международные стандарты аудита
6. Понятие налога. Сущность и функции налогов. Принципы налогообложения.
7. Понятие налогового контроля, его основные принципы, цели и задачи.
8. Виды налогового контроля.
9. Аудит, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза. Их сходство и различия.
10. Понятие, функции, задачи и основные направления налогового контроля.
11. Оценка аудитором результатов налогового аудита и его действия аудитора при выявлении искажений отчетности.
12. Классификация нарушений, выявленных в результате налогового аудита
13. Действия аудитора при выявлении искажений отчетности и налоговых деклараций.
14. Сообщение информации, полученной по результатам налогового аудита, лицам, отвечающим за корпоративное управление.
15. Письменная информация лицам, отвечающим за корпоративное управление по результатам налогового аудита
16. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки налогообложения.
17. Завершение налогового аудита
18. Структура и содержание отчета аудитора по результатам налогового аудита

31. ПК-9.1. (знать)

19. Организационные основы налогового аудита
20. Этапы и процедуры налогового аудита
21. Составление общего плана и программы налогового аудита
22. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе налогового аудита
23. Существенность, аудиторский риск.
24. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
25. Аудит налогообложения в условиях компьютерной обработки данных.
26. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении налогового аудита
27. Проведение налогового аудита по существу.
28. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие налоговый аудит.
29. Источники информации для проверки.
30. Методика налогового аудита
31. Процедуры и методы, применяемые в ходе налогового аудита
32. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость (цель и задачи проверки; перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок

исчисления и уплаты налога; источники информации для проверки; основные направления проверки; типичные ошибки и нарушения).

33. Проверка начисления и уплаты налога на доходы физических лиц (цель и задачи проверки; перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога; источники информации для проверки; основные направления проверки; типичные ошибки и нарушения).

34. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль (цель и задачи проверки; перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога; источники информации для проверки; основные направления проверки; типичные ошибки и нарушения).

35. Особенности налогового аудита физических лиц.

36. Проверка начисления и уплаты налога на имущество (цель и задачи проверки; перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога; источники информации для проверки; основные направления проверки; типичные ошибки и нарушения).

в) критерии оценивания

При оценке знаний на экзамене учитывается:

1. Уровень сформированности компетенций.
2. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
3. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
4. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
5. Умение связать теорию с практикой.
6. Умение делать обобщения, выводы.

№п/п	Оценка	Критерии оценки
1	Отлично	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи.
2	Хорошо	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи.
3	Удовлетворительно	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи.
4	Неудовлетворительно	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

2.2. Тест

а) *Типовой комплект заданий для входного тестирования*

Вопрос 1. Бухгалтерские проводки пассивно-пассивного типа меняют

- валюту баланса
- структуру актива баланса
- **структуру пассива баланса**

Вопрос 2. Бухгалтерский баланс - это обобщенное отражение информации об имуществе организации

- **в денежной оценке по его видам и источникам образования на определенную дату**
- в натурально-вещественной форме
- на определенную дату в натурально-стоимостных показателях
- по его видам и источникам образования за определенный период времени

Вопрос 3. Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из

- **актива и пассива**
- дебета и кредита
- доходов и расходов
- прибылей и убытков

Вопрос 4. Бухгалтерский учет дает информацию об объектах бухгалтерского учета в ... выражении

- **денежном**
- натуральном
- натурально-стоимостном
- трудовом

Вопрос 5. Бухгалтерский учет по валютным счетам ведется

- в иностранной валюте
- в рублях на основании пересчета по курсу банка, в котором открыт валютный счет
- **в рублях на основании пересчета по курсу Центрального Банка РФ**

Вопрос 6. В активе баланса имущество группируется по

- видам и источникам образования
- источникам образования и назначению
- **степени ликвидности**

Вопрос 7. В активе баланса отражаются

- долги поставщикам за товары и услуги
- **задолженность покупателей за продукцию**
- уставный капитал

Вопрос 8. В активе баланса сгруппированы

- **имущество и дебиторская задолженность**
- источники формирования имущества
- хозяйственные процессы за отчетный период

Вопрос 9. В зависимости от объема учетной работы руководитель организации может

- не организовывать ведение бухгалтерского учета
- поручить ведение учета работникам сферы производства
- **учредить бухгалтерскую службу или вести учет лично**

Вопрос 10. В пассиве баланса отражаются

- дебиторская задолженность
- **капитал**
- основные средства

б) Типовой комплект заданий для итогового тестирования (Приложение 1)

в) критерии оценивания

При оценке знаний по результатам оценивания тестов учитывается:

1. Уровень сформированности компетенций.
2. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
3. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
4. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
5. Умение связать теорию с практикой.
6. Умение делать обобщения, выводы.

№п/п	Оценка	Критерии оценки
1	2	3
1	Отлично	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 90% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал правильный и полный ответ.
2	Хорошо	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 75% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал правильный ответ, но допустил незначительные ошибки и не показал необходимой полноты.
3	Удовлетворительно	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 50% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал непротиворечивый ответ, или при ответе допустил значительные неточности и не показал полноты.
4	Неудовлетворительно	если студентом не выполнены условия, предполагающие оценку «Удовлетворительно».
5	Зачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровнях «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».
6	Незачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровне «неудовлетворительно».

3. Перечень и характеристики процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине регламентируется локальным нормативным актом.

Перечень и характеристика процедур текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

№	Наименование оценочного средства	Периодичность и способ проведения процедуры оценивания	Виды вставляемых оценок	Форма учета
1.	Экзамен	Раз в семестр, по окончании изучения дисциплины	По пятибалльной шкале	Ведомость, зачетная книжка, портфолио
3.	Тестовые задания	Входное тестирование в начале изучения дисциплины. Итоговое тестирование раз в семестр, по окончании изучения дисциплины	Зачтено/не зачтено	Рабочая тетрадь, журнал успеваемости преподавателя

Типовой комплект заданий для итогового тестирования

У2.ПК-9.2

1. Основная цель налогового аудита:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ;
- б) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности;
- в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора.

2. Аудитор имеет право при аудите налоговой отчетности:

- а) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- б) проверять соответствие бухгалтерских и налоговых регистров;
- в) проверять правильность ведения налоговых регистров.

3. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:

- а) Правительство РФ;
- б) МинФин РФ;
- в) Совет по аудиторской деятельности.

4. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- а) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;
- б) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;
- в) передавать копии документов внешним пользователям.

5. Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:

- а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;
- б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности
- в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.

В 1 ПК-9-3

6. Специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличие от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:

- а) требованиям к нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету;
- б) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету и требованиям российского налогового законодательства;
- в) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.

7. Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций содержит:

- а) оценку аудиторского риска и уровня существенности;
- б) анализ учетной политики;
- в) анализ финансовой и налоговой отчетности.

8. Уровень существенности на этапе планирования устанавливается:

- а) аудируемой организацией ;
- б) руководителем аудиторской организации;
- в) аудитором на основании его профессионального суждения

9. Анализ учетной политики при аудите налога на прибыль решает задачи:

- а) по выявлению ключевых по риску элементов;
- б) применимости учетной политики аудируемого лица для целей налогообложения;
- в) построения договорных отношений с контрагентами.

10. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности аудируемого субъекта:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора.

11. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются:

- а) ГК РФ;
- б) НК РФ;
- в) ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также этическими кодексами аудиторов.
- б) Федеральная налоговая служба РФ;
- в) Счетная палата РФ.

У2.ПК-10.2

12. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководитель аудируемого лица;
- в) аудитор, проводивший проверку.

13. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по инициативе государственного органа;
- б) по решению учредителей;
- в) по инициативе аудиторской организации.

14. Методы проведения аудиторских процедур с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств при проверке налогов состоят из:

- а) инспектирования первичных документов, учетных и налоговых регистров, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций и другой документации;
- б) перепроверки материалов актов налоговой проверки;
- в) осмотр помещений, связанных с извлечением доходов аудируемым лицом.

15. Сопоставление данных финансового учета и налогового учета при налоговом аудите налога на прибыль проводится с учетом требований:

- а) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- б) ПБУ 6/01 «Основные средства»;
- в) ПБУ 9/99 «Доходы организации».

16. Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:

- а) сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта;
- б) проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений;
- в) проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

17. Показатель бухгалтерской и налоговой отчетности оценивается как существенный, если:

- а) его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;
- б) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения ;
- в) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения и, как следствие, на экономические решения заинтересованных пользователей.

В 1 ПК-10-3

18. Заключительный этап аудиторской проверки включает:

- а) отчет по результатам проведения налогового аудита;
- б) заключение по результатам проведения налогового аудита; приложения, подтверждающие выявленные нарушения ; информацию о налоговых рисках; свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита;
- в) отчет и заключение по результатам проведения налогового аудита в количестве экземпляров, оговоренных договором с аудиторской организацией.

19. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:

- а) только из одного источника;
- б) в результате опроса персонала аудируемого лица;
- в) из различных источников, обладающих различным содержанием, и при этом не противоречат друг другу.

20. Процедуры проверки по существу проводятся в форме:

- а) только аналитических процедур;
- б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- в) только тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

21. Нормативные документы, используемые аудитором в ход проведения налогового аудита:

- а) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности»;
- б) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности», Федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- и) «а», «б» и внутренний стандарт аудиторской организации

22. Проверка аудитором тождества данных финансового и налогового учета при определении налоговой базы НДС, включает:

- а) наличие журнала учета выставленных счетов – фактур, правильность их оформления и отражения в книге продаж;
- б) соответствие количества, заключенных финансово-хозяйственных договоров, количеству выставленных счетов – фактур;
- в) соответствие всех операций, связанных с реализацией, всех выставленных счетов – фактур, правильность оформления счетов – фактур и отражения их в книге продаж.

23. Какие вопросы исследует аудитор в ходе аудиторской проверки налога на доходы физических лиц у аудируемого лица:

- а) правильность формирования доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ услуг);
- б) правильность начисления и выплаты зарплаты всему персоналу организации с учетом требований ГК РФ и коллективного договора;
- в) правильность начисления всех выплат в денежной и натуральной форме с учетом требований ГК РФ, главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ и коллективного договора