

**ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный
университет имени М.М. Джамбулатова»**

Факультет экономический

Кафедра Бухгалтерского учета, аудита и финансов



УТВЕРЖАЮ

Первый проректор

 М.Д. Мукайлов

«24»  2020г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

«Аудит налогообложения»

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Направленность
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация - *Бакалавр*
Форма обучения – *очная и заочная*

Махачкала, 2020

ЛИСТ РАССМОТРЕНИЯ И СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика, направленность – Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327

Составитель: З.М. Азракулиев, к.э.н, доцент



подпись

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры Бухгалтерского учета, аудита и финансов « 9 » апреля 2020г., протокол № 8 .

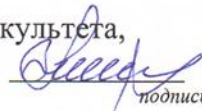
Заведующий кафедрой: А.М. Юсуфов, к.э.н. наук, проф.



подпись

Рабочая программа одобрена методической комиссией экономического факультета протокол № 8 от 17.04.04 2020г.

Председатель методической комиссии экономического факультета,
канд. экон. наук, доцент З.М. Азракулиев



подпись

СОДЕРЖАНИЕ:

1.Цели и задачи дисциплины	4
2.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
3.Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4.Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	7
5.Содержание дисциплины	8
5.1.Разделы дисциплины и виды занятий в часах	8
5.2.Тематический план лекций	8
5.3.Тематический план практических(лабораторных, семинарских)занятий	9
5.4.Содержание разделов дисциплины	10
6.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	13
7. Фонды оценочных средств	16
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	16
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций	18
7.3. Типовые контрольные задания	22
7.4. Методика оценивания знаний, умений, навыков	44
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	46
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	47
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	49
11. Информационные технологии и программное обеспечение	52
12. Описание материально-технической базы необходимой для осуществления образовательного процесса	54
13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	56
Дополнения и изменения в рабочую программу дисциплины	57

1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины: получение теоретических знаний и практических навыков в области применения аудита налогообложения; дать студентам знания о значении, задачах и содержании внешнего и внутреннего аудита налогообложения, навыки в использовании стандартов (правил) аудита налогообложения, необходимые и достаточные для практического их применения в будущей деятельности по экспертизе налоговой отчетности.

Задачи дисциплины:

изучить роль аудита налогообложения в процессе глобализации экономики и повышении достоверности информационного экономического пространства;

проанализировать влияние аудита налогообложения на рынок отечественного аудита;

изучить историю развития аудита налогообложения;

усвоить концептуальные основы аудита налогообложения;

получить систему знаний по аудиту налогообложения, закрепить теоретические знания и приобрести навыки их использования в практической деятельности;

проанализировать основные положения методики аудита налогообложения, область его применения, цели и методы, а также его взаимосвязь с другими стандартами;

изучить теоретические основы внешнего и внутреннего аудита налогообложения;

изучить аудит налогообложения для сокращения информационного риска пользователей бухгалтерской отчетности;

изучить аудита налогообложения для снижения налогового, предпринимательского и финансового рисков.

Основные методы изучения курса – лекционные и практические занятия, самостоятельная работа студентов над литературными источниками, нормативными актами и решения практических задач на материалах хозяйствующих субъектов в РФ.

Кроме того, студенту следует хорошо изучить нормативные акты по вопросам аудита: нормативные акты Международной федерации бухгалтеров, Указы и распоряжения Правительства РФ, постановления, приказы и распоряжения Министерства финансов РФ. Публикуются они в следующих периодических изданиях: “Аудит и финансовый анализ”, “Аудиторские ведомости”, “Аудит”, “Аудитор”, “Бухгалтерский учет”, “Финансы”, “Налоги и платежи”, “Нормативные акты по финансам, налогам, страхованию и бухгалтерскому учету”, “Налоговый вестник”, “Нормативные акты для бухгалтера”, “Главный бухгалтер”, “Управленческий учет”, “Официальные

документы и комментарии” и др.

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

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

Компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Раздел дисциплины, обеспечивающий этапы формирования компетенции	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции (или ее части) обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
ОК-9	способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций	Раздел 1. Порядок организации и услуг по аудиту налогообложения	нормативно-правовую базу расчета основных экономических показателей в условиях чрезвычайных ситуаций.	рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели в условиях чрезвычайных ситуаций.	современными методиками расчета экономических и социально-экономических показателей в условиях чрезвычайных ситуаций, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Раздел 1. Порядок организации и услуг по аудиту налогообложения	методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	использовать полученные результаты анализа для решения профессиональных задач; разработать рекомендации для принятия решений.	навыками сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения профессиональных задач

ПК - 15	способность ую формироват ь бухгалтерск ие проводки по учету источников и итогам инвентариза ции и финансовых обязательств организации	Раздел 2. Порядок проведения аудита налоговой отчетности	современные подходы к определению сущности и содержания информации для развития профессионал ьной деятельности и использовани ю полученных сведений для оценки предлагаемых вариантов управленческ их решений.	применять профессиональ ные знания для анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности и обосновать предложения по принятию управленчески х решений.	инструментами формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий различных форм собственности, её анализа для выбора управленческих решений.
----------------	---	---	---	---	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аудит налогообложения» относится к вариативной части профессионального цикла подготовки студентов, является дисциплиной по выбору Б1.В.ДВ.12.02 образовательного стандарта высшего образования по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Для успешного освоения дисциплины необходимы знания по следующим дисциплинам и разделам ОП:

- теория бухгалтерского учета;
- первичная учетная документация;
- теория экономического анализа;
- налоги и налогообложение;
- бухгалтерский финансовый учет;
- бухгалтерский управленческий учет;
- бухгалтерская финансовая отчетность;
- международные стандарты аудита;
- аудит.

Дисциплина «Аудит налогообложения» является завершающей дисциплиной подготовки бакалавров по направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Освоение компетенций в процессе изучения дисциплины способствует формированию знаний, умений и навыков, позволяющих осуществлять эффективную работу по следующим видам профессиональной деятельности: аналитическая, научна- исследовательская; учетная; организационно–управленческая; расчетно-экономическая.

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с последующими дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов данной дисциплины, необходимых для изучения (последующих) обеспечиваемых дисциплин	
		1	2
1.	Бухгалтерский финансовый учет	+	+
2.	Бухгалтерская финансовая отчетность	+	+
3.	Бухгалтерский управленческий учет	+	+
4.	Международные стандарты финансовой отчетности	+	+
5.	Международные стандарты аудита	+	+
6.	Аудит	+	+
7.	Налоги и налогообложение	+	+
8.	Контроль и ревизия в структурах АПК	+	+
9.	Судебно-бухгалтерская экспертиза	+	+
10.	Подготовка к защите и защита ВКР	+	+

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

Общая трудоемкость дисциплины «Аудит налогообложения»

составляет 2 зачетные единицы (ЗЕ*), 72 академических часа

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		8
Общая трудоемкость: часы	72	72
зачетные единицы	2	2
Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:	28 (14)*	28 (14)*
Лекции	14 (6)*	14 (6)*
практические занятия (ПЗ)	14 (8)*	14 (8)*
Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:	44	44
подготовка к лекционным занятиям	17	17
подготовка к практическим занятиям	17	17
выполнение реферата	10	10
Промежуточная аттестация	зачет	зачет

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		5
Общая трудоемкость: часы	72	72
зачетные единицы	2	2
Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:	10 (4)*	10 (4)*
лекции	4 (2)*	4 (2)*
практические занятия (ПЗ)	6 (2)*	6 (2)*
Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:	62	62
подготовка к лекционным занятиям	26	26
подготовка к практическим занятиям	26	26
выполнение реферата	10	10
Промежуточная аттестация	зачет	зачет

() * - занятия, проводимые в интерактивных формах

5. Содержание дисциплины

5.1. Раздел дисциплины и виды занятий в часах

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (час)		Самостоятельная работа
			Лекции	ПЗ	
1.	Раздел 1. Порядок организации услуг по аудиту налогообложения	30(6)*	6(2)*	6(4)*	18
2.	Раздел 2. Порядок проведения аудита налоговой отчетности	42(8)*	8(4)*	8(4)*	26
	Всего	72(14)*	14(6)*	14 (8)*	44

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (час)		Самостоятельная работа
			Лекции	ПЗ	
1.	Раздел 1. Порядок организации услуг по аудиту налогообложения	32	2	2	28
2.	Раздел 2. Порядок проведения аудита налоговой отчетности	40(4)*	2(2)*	4(2)*	34
	Всего	72(4)*	4(2)*	6(2)*	62

() * - занятия, проводимые в интерактивных формах

5.2. Тематический план лекций

Очная форма обучения

п/п	Темы лекций	Количество часов
Раздел 1. Порядок организации услуг по аудиту налогообложения		
1.	Порядок организации налогового аудита	2
2.	Планирование и подготовка аудита налогообложения	2
3.	Методика аудита налогообложения	2(2)*
Раздел 2. Порядок проведения аудита налоговой отчетности		
4.	Аудит расчетов с бюджетом по НДС	2(2)*
5.	Аудит начисления и уплаты НДФЛ	2
6.	Аудиторская проверка расчетов по налогу на имущество организаций	2
7.	Аудит начисления и уплаты налога на прибыль	2(2)*
Всего		14(6)*

Заочная форма обучения

п/п	Темы лекций	Количество часов
Раздел 1. Порядок организации услуг по аудиту налогообложения		
1.	Порядок организации налогового аудита	2
Раздел 2. Порядок проведения аудита налоговой отчетности		
2.	Аудит начисления и уплаты налога на прибыль	2(2)*
Всего		4(2)*

(*)* - занятия, проводимые в интерактивных формах

5.3. Тематический план практических занятий

Очная форма обучения

п/п	Темы занятий	Количество часов
Раздел 1. Порядок организации услуг по аудиту налогообложения		
1.	Порядок организации налогового аудита	2
2.	Планирование и подготовка аудита налогообложения	2 (2)*
3.	Методика аудита налогообложения	2 (2)*
Раздел 2. Порядок проведения аудита налоговой отчетности		
4.	Аудит расчетов с бюджетом по НДС	2(2)*
5.	Аудит начисления и уплаты НДФЛ	2
6.	Аудиторская проверка расчетов по налогу на имущество организаций	2
7.	Аудит начисления и уплаты налога на прибыль	2 (2)*
Всего		14 (8)*

Заочная форма обучения

п/п	Темы занятий	Количество часов
Раздел 1. Порядок организации услуг по аудиту налогообложения		
1.	Порядок организации налогового аудита	2
Раздел 2. Порядок проведения аудита налоговой отчетности		
2.	Аудит расчетов с бюджетом по НДС	2(2)*
3.	Аудит начисления и уплаты налога на прибыль	2
Всего часов		6(2)*

(*)* - занятия, проводимые в интерактивных формах

5.4. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела	Компетенции
1.	Порядок организации услуг по аудиту налогообложения	<p>Возникновение аудита и его сущность. Классификация видов аудита. Место аудита в системе контроля. Нормативные акты и органы регулирования аудита в России. Порядок профессиональной аттестации аудиторов.</p> <p>Сущность и принципы организации налогового аудита. Этапы проведения налогового аудита. Общение аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.</p> <p>Порядок составления общего плана аудита. Содержание общего плана аудиторской проверки по налогообложению. Программа аудита налогообложения. Содержание программы аудиторской проверки по налогообложению. Типичные ошибки в аудите налогообложения.</p> <p>Организация аудита налогообложения и аудиторские доказательства. Процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Рабочие документы аудитора.</p> <p>Ответственность аудитора при согласовании условий проведения аудита. Требования к документированию аудита. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности. Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности.</p> <p>Планирование аудита. Понимание субъекта и его окружения и оценка рисков существенного искажения. Подход МСА к определению уровня существенности и оценке аудиторского риска.</p> <p>Постулаты аудита. Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний, общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит: аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, финансовый, операционный (управленческий) аудит, первоначальный и повторяющийся аудит, обязательный и инициативный аудит, подтверждающий, системно-ориентированный,</p>	ОК-9, ОПК-2, ПК-15

		<p>базирующийся на риске.</p> <p>Услуги, сопутствующие аудиту: постановка и восстановление бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности; ведение бухгалтерского учета, автоматизация бухгалтерского учета: консультирование, экономический анализ, издание и распространение литературы по учету, аудиту и экономическому анализу, разработка экономических рекомендаций, представление интересов хозяйствующего субъекта. Анализ и разработка инвестиционных проектов, оценка имущества; экспертиза по поручению правоохранительных органов и др.</p> <p>Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности.</p> <p>Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.</p> <p>Профессиональный кодекс этики и поведения. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций. Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.</p> <p>Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.</p> <p>Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и ее держание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Метод определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг.</p> <p>Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание, оформление.</p> <p>Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Этапы аудиторской проверки.</p> <p>Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении</p>	
--	--	--	--

		<p>искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Рис хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск не обнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.</p> <p>Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации.</p>	
2	Порядок проведения аудита налоговой отчетности	<p>Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.</p> <p>Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами.</p> <p>Источники и методы получения аудиторских доказательств.</p> <p>Методы фактического контроля, пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный вытек продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса. Оценка собранных доказательств.</p> <p>Цель, задачи и источники информации для проверки НДС. Проверка субъектов и объектов налогообложения. Аудит правильности формирования налоговой базы по НДС. Проверка налоговых ставок по НДС. Аудиторская проверка исчисления и уплаты НДС.</p> <p>Цель, задачи и источники проверки НДФЛ. Аудит субъектов и объектов налогообложения. Аудиторская проверка налоговой базы по НДФЛ. Аудит использования налоговых вычетов. Аудит налоговых ставок по НДФЛ. Проверка порядка исчисления налога и сроков уплаты. Типовые ошибки и нарушения при расчетах с бюджетом по НДФЛ.</p> <p>Методика аудита расчетов по транспортному налогу. Проверка налоговой базы по транспортному налогу. Проверка налогового периода и налоговых ставок. Проверка порядка исчисления транспортного налога. Аудиторская проверка порядка и сроков уплаты транспортного налога.</p> <p>Цель, задачи и источники информации проверки расчетов с внебюджетными социальными фондами. Основные направления проверки расчетов по социальным отчислениям. Проверка порядка и сроков уплаты социальных отчислений во внебюджетные фонды. Проверка заполнения и представления расчетов. Ошибки и нарушения, выявляемые при аудите</p>	ОК-9, ОПК-2, ПК-15

		<p>социальных отчислений.</p> <p>Методика аудита земельного налога. Аудиторская проверка порядка исчисления земельного налога. Аудиторская проверка налога на имущество физических лиц. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.</p> <p>Методика аудита расчетов по налогу на имущество организаций. Основные направления аудита налога на имущество. Проверка порядка исчисления налога на имущество. Аудиторская проверка соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество. Типовые ошибки при аудите расчетов по налогу на имущество</p> <p>Методика аудиторской проверки налога на прибыль. Основные направления проверки налога на прибыль. Аудиторская проверка налогового учета. Аудит налоговой базы и налогового периода. Проверка порядка исчисления налога на прибыль. Ошибки и нарушения исчисления налога на прибыль.</p> <p>Аудиторское заключение: особенности подготовки и представления пользователям. Прочая информация в документах, содержащих проверенную налоговую отчетность. Назначение аудиторского заключения. Основные элементы аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении. Аудиторское заключение специального назначения. Представление аудиторского заключения.</p>	
--	--	---	--

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
Тематический план самостоятельной работы

п/п	Тематика самостоятельной работы	Количество часов очно/заочно	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
			основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	(интернет-ресурсы) (из п.9 РПД)
1.	Порядок организации налогового аудита	4/8	1-4	5-8	1-15
2	Планирование и подготовка аудита налогообложения	4/10	1-4	5-8	1-15
3	Методика аудита налогообложения	4/8	1-4	5-8	1-15
4	Аудит расчетов с бюджетом по НДС	4/8	1-4	5-8	1-15
5	Аудит начисления и уплаты НДФЛ	6/6	1-4	5-8	1-15
6	Аудиторская проверка расчетов по налогу на имущество организаций	6/6	1-4	5-8	1-15
7	Аудит начисления и уплаты налога на прибыль	6/6	1-4	5-8	1-15
	Выполнение реферата	10/10	1-4	5-8	1-15
	Всего	44/62			

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы:

1. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита, 2001 - М: МЦРСБУ.2002. (804стр.)
2. Стандарты аудиторской деятельности: Сборник нормативных документов. – М: Ось-89, 2000.
3. Жарылгасова Б.Т.. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности. М.: КНОРУС, 2008. 400с.
4. Подольский В.И., А.А.Савич, Учебное пособие, Международные и внутрифирменные стандарты аудита. М.: ИНФРА -М, 2010. 302с.
5. Бухгалтерский учет и анализ в крестьянских (фермерских) хозяйствах [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.И. Костюкова [и др.]. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург: Лань, 2018. — 308 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/102225>.

Темы рефератов по дисциплине: «Аудит налогообложения»

Целью написания рефератов является более детальное изучение и рассмотрение студентами отдельных, наиболее интересующих их тем. При написании реферата студент должен полностью раскрыть его тему и осветить все основные вопросы, относящиеся к данной теме. Реферат должен быть написан в определенной форме, соответствующей всем требованиям написания рефератов, со всеми реквизитами и в количестве листов от 10 до 15.

1. Основные принципы аудита финансовой отчетности.
 2. Проверка уместности допущения о непрерывности деятельности субъекта.
 3. Понятие и виды аудиторских доказательств.
 4. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и ошибок.
 5. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.
 6. Оценка влияния последующих событий на отчетность проверяемого субъекта.
 7. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.
 8. Проверка соблюдения клиентом требований законов и нормативных актов.
 9. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита.
 10. Осуществление контактов аудитора с руководством клиента.
 11. Особенности оценки аудиторского риска при использовании клиентом компьютерных информационных систем.
 12. Рассмотрение аудитором случаев мошенничества и ошибок.
 13. Оценка риска системы контроля субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организации.
 14. Использование заявлений руководства клиента в качестве аудиторских доказательств.
 15. Применение результатов работы другого аудитора.
 16. Методы аудита с использованием компьютеров.
 17. Процедуры выборочной проверки.
 18. Проведение процедур межбанковского подтверждения.
 19. Получение аудитором знаний о бизнесе клиента.
 20. Порядок сообщения информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление.
 21. Использование работы внутреннего аудита.
 22. Отражение в аудиторском заключении результатов проверки прочей информации, имеющей отношение к финансовой отчетности.
 23. Использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.
 24. Выводы аудитора о сопоставлениях, включенных в проверяемую отчетность.
 25. Проверка прогнозной финансовой информации.
 26. Оценка неотъемлемого риска.
 27. Привлечение эксперта.
 28. Выполнение специального аудиторского задания.
 29. Понятие системы внутреннего контроля и определения ее риска.
 30. Подготовка финансовой информации.
- Оформление реферата и его структура приведены в приложении №1.

Методические рекомендации студенту к самостоятельной работе

Самостоятельная работа студентов соответствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы и ориентирует студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Самостоятельная работа носит систематический характер.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (**зачет**). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, рефератов, проверка письменных работ и т.д.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, студентам рекомендуются учебно-методические издания, а также методические материалы, выпущенные кафедрой своими силами и предоставляемые студентам во время занятий:

- глоссарий - словарь терминов по тематике дисциплины
- тезисы лекций.

Самостоятельная работа с книгой. В наше время книга существует в двух формах: традиционной и электронной. В интернете существуют целые библиотеки, располагающие десятками тысяч электронных текстов. Сегодня в обществе преобладает мнение, что печатная книга и ее компьютерный текст дополняют друг друга. Используя электронный вариант книги значительно быстрее подготовить на его базе реферат, контрольную работу, подогнать текст своей работы под требуемый учебным заданием объем. Печатные книги гораздо легче и удобнее читать.

Работа с книгой, студенты сталкиваются с рядом проблем. Одна из них – какая книга лучше. Целесообразно прочитать аннотацию к книге на ее страницах, в которой указано, кому и для каких целей она может быть полезна.

Другая проблема – как эффективно усвоить материал книги. Качество усвоения учебного материала существенно зависят от манеры прочтения книги. Можно выделить пять основных приемов работы с литературой:

Чтение-просмотр используется для предварительного ознакомления с книгой, оценки ее ценности. Он предполагает ознакомление с аннотацией, предисловием, оглавлением, заключением книги, поиск по оглавлению наиболее важных мыслей и выводов автора произведения.

Выборочное чтение предполагает избирательное чтение отдельных разделов текста. Этот метод используется, как правило, после предварительного просмотра книги, при ее вторичном чтении.

Сканирование представляет быстрый просмотр книги с целью поиска фамилии, факта, оценки и др.

Углубленное чтение предполагает обращение внимания на детали содержания текста, его анализ и оценку. Скорость подобного вида чтения составляет ориентировочно до 7-10 страниц в час. Она может быть и выше, если читатель уже обладает определенным знанием по теме книги или статьи.

Углубленное чтение литературы предполагает:

- Стремление к пониманию прочитанного. Без понимания смысла, прочитанного информацию ее очень трудно запомнить.
- Обдумывание изложенной в книге информации. Тогда собственные мысли, возникшие в ходе знакомства с чужими работами, послужат основой для получения нового знания.
- Мысленное выделение ключевых слов, идей раздробление содержания текста на логические блоки, составление плана прочитанного. Если студент имеет дело с личной книгой, то ключевые слова и мысли можно подчеркнуть карандашом.
- Составление конспекта изученного материала. Если статья или раздел книги по объему небольшой, то целесообразно приступить к конспектированию, прочитав их полностью. В других случаях желательно прочитать 7-10 страниц.

7. Фонды оценочных средств

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

Семестр (курс*)	Дисциплины /элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции
ОК-9 - Способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций	
3(2)	Безопасность жизнедеятельности
8(5)	Аудит налогообложения
8(5)	Подготовка и защита ВКР
ОПК-2 - Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	
1(1)	Земледелие с основами почвоведения и агрохимии
1(1)	Экономическая география
1(1)	Размещение производительных сил
2(1)	Техническое обслуживание технологий производства в АПК
2(2)	Технология производства продукции растениеводства
2(2)	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности.
3(2)	Статистика
4(2)	Социология и политология
4(3)	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (по бухгалтерскому финансовому учету предприятий (организаций))
4(3)	Плодоовощеводство и виноградарство
4(3)	Теория экономического анализа
4(3)	Экономическая психология
5(4)	Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК
5,6(3,4)	Бухгалтерский управленческий учет
5(4)	Бухгалтерское дело
6,7(4,5)	Аудит
6(4)	Учет в структурах потребительской кооперации АПК
7(5)	Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса
7(5)	Маркетинг в АПК
7(4)	Страхование

7(4)	Бухгалтерский учет в страховых организациях
7(5)	Сельскохозяйственная кооперация
7(5)	Основы деятельности потребительских кооперативов
8(5)	Бухгалтерская финансовая отчетность
8(5)	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности
8(5)	Международные стандарты аудита
8(5)	Судебно-бухгалтерская экспертиза
8(5)	Аудит налогообложения
8(5)	Инвестиционный анализ
8(5)	Анализ деятельности коммерческого банка
8(5)	Преддипломная практика
8(5)	Подготовка к защите и защита ВКР
ПК-15 - Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	
2(2)	Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности.
3,4(2,3)	Бухгалтерский финансовый учет
3(2)	Учет и анализ банкротства в АПК
3(2)	Учет и оценка имущества предприятий АПК
4(5)	Учет затрат на предприятиях по переработке сельскохозяйственного сырья
4(3)	Бухгалтерский учет в коммерческих банках
4(3)	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (по бухгалтерскому финансовому учету предприятий (организаций))
5,6(3,4)	Бухгалтерский управленческий учет
6(4)	Нормативно-правовое регулирование учета
6(4)	Научно-исследовательская, аналитическая работа
6(4)	Организационно-управленческая (практика по управленческому учету)
7(5)	Учет в государственных и муниципальных учреждениях
8(5)	Практикум по бухгалтерскому учету
8(5)	Контроль и ревизия в структурах АПК
8(5)	Аудит налогообложения
8(5)	Преддипломная практика
8(5)	Подготовка к защите и защита ВКР

**- для заочной формы обучения*

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Критерии оценивания			
	Шкала по традиционной пятибальной системе			
	допороговый («незачет»)	Пороговый («зачет»)	Продвинутый («зачет»)	Высокий («зачет»)
ОК-9 - Способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций				
Знания	Фрагментарные знания по методам сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач по использованию приемов первой помощи и защите в условиях чрезвычайных ситуаций	Знает общие положения сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач по использованию приемов первой помощи и защите в условиях чрезвычайных ситуаций	Знает основные направления и достижения современные технологии сбора, анализа и обработки данных, необходимых для использования приемов первой помощи и защите в условиях чрезвычайных ситуаций	Знает основные направления и достижения современные технологии сбора, анализа и обработки данных, необходимых для использования приемов первой помощи и защите в условиях чрезвычайных ситуаций
Умения	Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией	Умеет использовать методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Умеет использовать полученные результаты анализа для решения профессиональных задач; разработать рекомендации для принятия решений	Умеет использовать и интерпретировать полученные результаты анализа для решения профессиональных задач; разработать рекомендации для принятия решений
Навыки	Отсутствие или наличие фрагментарных	Владеет методами сбора, анализа и обработки данных,	Владеет методами сбора, анализа и	Владеет современными методами

	навыков предусмотренных данной компетенцией	необходимых для ре- шения профессиональных задач	обработки и обобщения данных, необходимых для решения профессиональн ых задач	сбора, обработки и анализа экономическ их и социальных данных, характеризу ющих деятельност ь хозяйствую щих субъектов, теоретическ ими и практически ми основами организации учета и составления отчетности
ОПК-2 - Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач				
Знания	Слабые знания по анализу и интерпретации финансовой бухгалтерской информации	Знает порядок формирования и анализа данных бухгалтерской финансовой отчетности	Знает порядок формирования и анализа данных бухгалтерской финансовой отчетности и способы анализа информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности	Аргументир ованно объясняет порядок формирован ия и анализа данных бухгалтерск ой финансовой отчетности и способы анализа информации , содержащей ся в бухгалтерск ой финансовой отчетности, а также использован ие его

				результатов для принятия управленческих решений
Умения	Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией	Умеет составлять, анализировать и интерпретировать данные форм бухгалтерской финансовой отчетности и провести их анализ	Умеет составлять, анализировать и интерпретировать данные форм бухгалтерской финансовой отчетности и провести их анализ, составлять выводы по результатам анализа	Умеет анализировать данные, содержащиеся в бухгалтерской финансовой отчетности, интерпретировать результаты анализа, подготовить рекомендации и для принятия управленческих решений
Навыки	Отсутствие или наличие фрагментарных навыков предусмотренных данной компетенцией	Владеет методикой анализа бухгалтерской финансовой отчетности	Владеет современными методами анализа бухгалтерской финансовой отчетности	Владеет навыками анализа данных бухгалтерской финансовой отчетности и использование результатов анализа для выработки управленческих решений
ПК-15 - Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации				
Знания	Допускает грубые ошибки при документальном оформлении фактов хозяйственной жизни по учету	Может документально оформить отдельные факты хозяйственной жизни по учету денежных средств,	Знает порядок документально-го оформления операций по учету денежных средств, прочих активов.	Аргументировано объясняет необходимость и порядок оформления

	денежных средств и прочих активов. Затрудняется в разработке плана счетов бухгалтерского учета и формировании на его основе бухгалтерских проводок.	прочих активов. Допускает незначительные ошибки при разработке плана счетов и составлении бухгалтерских проводок по отдельным операциям.	Допускает неточности в разработке плана счетов и составлении бухгалтерских проводок по учету активов и обязательств.	актов хозяйственной жизни по учету активов, порядок разработки рабочего плана счетов и отражения операций на счетах бухгалтерского учета.
Умения	Не умеет составлять первичные документы по оформлению фактов хозяйственной жизни по учету денежных средств, прочих активов, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета и формировать бухгалтерские проводки по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Частично умеет составлять первичные документы по оформлению фактов хозяйственной жизни по учету денежных средств, прочих активов, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета и формировать бухгалтерские проводки по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Способен организовывать работу по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни по учету денежных средств, прочих активов, может разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета и формировать бухгалтерские проводки по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета	Способен самостоятельно оформлять первичные документы по учету денежных средств прочих активов, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики деятельности и организации и формировать бухгалтерские проводки по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета
Навыки	Не владеет теоретическими и практическими	Частично владеет теоретическими и практическими	Владеет теоретическими и практическими	Свободно владеет теоретическими

	основами документирования хозяйственных операций, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета формирования бухгалтерских проводок	основами документирования хозяйственных операций, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета формирования бухгалтерских проводок	основами организации документирования хозяйственных операций, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета формирования бухгалтерских проводок	тическими и практическими основами организации документирования хозяйственных операций, на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета формирования бухгалтерских проводок
--	--	--	--	--

7.3. Тесты для текущего контроля по дисциплине: «Аудит налогообложения»

РАЗДЕЛ 1. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ УСЛУГ ПО АУДИТУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) ООО;
- б) страховые организации;
- в) индивидуальные предприниматели.

2. Аудиторская организация:

- а) не имеет права и не обязана предоставлять каким-либо пользователям копии итоговых документов по выполненному специальному заданию;
- б) имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам;
- в) имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам с согласия аудируемой организации.

3. Какой характер носит методика аудиторской деятельности?

- а) рекомендательный;
- б) директивный;
- в) обязательный.

4. Проведение налогового аудита:

- а) освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- б) не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- в) освобождает, но только в исключительных случаях.

5. Задачами методики «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами являются:

- а) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению общего аудита,

поиск ошибок в бухгалтерских документах и отчетности предприятия;

б) изучение деятельности экономического субъекта в области организации налогового учета;

в) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению налогового аудита, определение основ взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита, определение ответственности сторон при проведении налогового аудита, определение порядка проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам.

6. К сопутствующим услугам налогового аудита не относится:

а) постановка налогового учета;

б) налоговое планирование и оптимизация налогообложения;

в) проведение ревизий и инвентаризаций на экономическом субъекте.

7. Налоговое сопровождение - это:

а) расчет аудиторской фирмой налогооблагаемой базы экономического субъекта;

б) текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства;

в) постановка налогового учета.

8. Что называется налоговым аудитом?

а) выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством;

б) выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по порядку формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды;

в) выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

9. Налоговое планирование является для аудитора:

а) основным видом его деятельности на проверяемом предприятии;

б) сопутствующей услугой, оказываемой организацией;

в) услугой, не предназначенной для проведения на предприятии.

10. Налоговый аудит проводится:

а) налоговыми органами по месту нахождения организации;

б) аудиторской организацией;

в) ревизионными органами РФ.

11. Стратегия аудиторской проверки формируется как:

а) договор на проведение аудита;

б) план аудиторской проверки;

в) письмо-обязательство.

12. Какие этапы не предшествуют планированию аудита:

а) общее знакомство с бизнесом клиента, изучение системы внутри хозяйственного контроля;

б) оценка существенности и аудиторского риска;

в) составление программы аудита.

13. Из какого источника аудитор может получить знания деятельности проверяемого субъекта:

- а) запросы третьим лицам;
- б) официальные отчеты экономических субъектов;
- в) все вышеуказанные источники.

14. Планирование аудита прежде всего необходимо:

- а) для определения стоимости услуг аудитора;
- б) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на продолжительность аудиторских процедур;
- в) для ознакомления с результатами предыдущего аудита.

15. В общем плане аудита приводятся:

- а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
- б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.

16. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита:

- а) программа аудита - может, общий план аудита - нет;
- б) нет;
- в) да.

17. Аудиторская фирма, осуществляя аудиторскую проверку налоговых расчетов организации, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по налогообложению внешнеэкономической деятельности:

- а) аудиторскую проверку могут осуществлять только аттестованные аудиторы и никакие эксперты к такой работе не допускаются;
- б) аудиторская фирма вправе привлекать других специалистов для участия в проверке с согласия клиента;
- в) это запрещено законом.

18. Договор на проведение аудита налогообложения по правовой форме относится:

- а) к договорам выполнения работ;
- б) к договорам подряда;
- в) к договорам на возмездное оказание услуг.

19. Экономический субъект имеет право самостоятельно выбирать аудиторскую организацию:

- а) да, за исключением аудиторских проверок по назначению государственных органов;
- б) нет;
- в) да.

20. При разработке общего плана аудита следует учитывать:

- а) численность бухгалтерского персонала экономического субъекта;
- б) образование и опыт работы руководства экономического субъекта;
- в) надежность системы внутривозвратного контроля экономического субъекта.

21. Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

- а) заключение по результатам проведения налогового аудита, отчет по результатам проведения налогового аудита;
- б) рекомендательное письмо проверяемому экономическому субъекту по устранению

выявленных нарушений;

в) о выявленных нарушениях экономическому субъекту сообщается в устной форме.

22. В каком документе дается определение основных принципов, этапов, основ взаимоотношения с налоговыми органами и ответственности сторон при проведении налогового аудита и оказании сопутствующих услуг по налоговым вопросам:

а) в Налоговом кодексе РФ;

б) в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;

в) в методике «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами».

23. Проведение налогового аудита осуществляется на основании:

а) гражданского договора на оказание аудиторских услуг с перечисленным в нем перечнем вопросов;

б) заявления организации на проведение выбранной ею аудиторской фирмой налогового аудита;

в) приказа ФНС России.

24. Какие документы должна подготовить аудиторская организация по результатам проведения налогового аудита:

а) заключение и отчет аудитора;

б) заключение аудитора и документально оформленные материалы с консультациями, предложениями, расчетами, схемами;

в) заключение аудитора.

25. Может ли заключение, подготовленное по результатам выполнения налогового аудита, рассматриваться как аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом:

а) да, может;

б) может только в том случае, если аудируемое лицо является индивидуальным предпринимателем;

в) нет, не может.

26. Обязана ли аудиторская организация предоставлять налоговым органам копии итоговых документов по выполненному специальному заданию:

а) нет, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации;

б) не обязана в любом случае;

в) да, обязана по запросу налогового органа.

27. Что следует сделать аудиторской организации в случае отказа налоговых органов предоставить информацию по ее запросу:

а) оценить степень влияния отсутствия разъяснений налоговых органов по конкретному вопросу на выводы, которые будут сделаны по результатам налогового аудита, и довести данное обстоятельство до лица, заказавшего проведение налогового аудита;

б) отказаться от проведения аудита в случае существенности информации, не предоставленной налоговыми органами;

в) составить аудиторское заключение в общем порядке, независимо от того, получена ли информация от налоговых органов.

28. Что следует и вправе делать аудиторская организация в случае, если по результатам рассмотрения актов налоговых органов она приходит к выводу об обоснованности возражений экономического субъекта:

а) аудиторской организации следует воздерживаться от прямого общения с должностными лицами налоговых органов;

б) в случаях, предусмотренных договором, аудиторская организация вправе оказывать экономическому субъекту консультации и рекомендации по составлению возражений на акт проверки, жалоб в вышестоящий орган, подачи исковых заявлений о признании акта недействительным;

в) верны оба варианта.

29. За что несет ответственность аудиторская организация при проведении налогового аудита:

а) за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях;

б) за возникновение непреднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого объекта;

в) за непринятие мер по предупреждению возникновения искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого объекта.

30. Несет ли аудиторская организация ответственность за несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации экономического субъекта, выразившееся в разглашении без согласия экономического субъекта сведений о выявленных искажениях бухгалтерской отчетности, заполняемых налоговых деклараций и справок третьим лицам:

а) да, несет в любом случае;

б) да, за исключением случаев, прямо предусмотренных действующим законодательством;

в) да, в случае, если разглашение коммерческой тайны повлекло за собой финансовые потери для экономического субъекта.

31. Ведение на предприятии налогового учета подразумевает:

а) составление отдельных регистров, заполняемых на основании налогового законодательства;

б) как составление отдельных регистров, так и изменение бухгалтерских регистров путем прибавления строк и столбцов для записи данных налогового учета;

в) изменение существующего бухгалтерского учета для единого отражения данных как бухгалтерского, так и налогового учета.

32. Информационное обеспечение аудита включает:

а) внешнюю информацию;

б) внутреннюю информацию;

в) внутреннюю и внешнюю информацию.

33. Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются:

а) только форма № 2 финансовой отчетности предприятия;

б) отчет о капитале, декларации по отдельным налогам и платежам, аналитические и синтетические регистры по счетам 68, 69, 99, книги продаж;

в) положение об учетной политике предприятия, бухгалтерский баланс, форма № 2, декларации по налогам, расчетные ведомости по начислению заработной платы, книги покупок, книги продаж, учетные регистры по счетам 19, 20, 68, 69, 70, 76, 90, 91, 99.

34. Для подтверждения правильности исчисления налогов аудитору необходимо:

а) проверить учетные регистры по счетам 19, 20, 68, 69;

б) произвести расчет налогооблагаемой базы и сравнить полученные показатели с данными предприятия;

в) проверить декларации по налогам, уплачиваемым предприятием.

35. Какая информация относится к внутренней информации предприятия:

- а) данные обслуживающего банка;
- б) первичные учетные документы;
- в) инструктивные материалы головной организации.

36. Количество информации, необходимой для аудиторских оценок:

- а) регламентируется аудиторскими правилами (стандартами);
- б) устанавливается руководителем аудиторской организации;
- в) определяется аудитором самостоятельно, причем в таком объеме, который позволил бы ему сделать обоснованные выводы.

37. Процедуры по существу подразделяются на:

- а) специальные и документальные;
- б) документальные и фактические;
- в) специальные, документальные и аналитические.

38. Документальные процедуры направлены на получение аудиторских доказательств:

- а) из первичных учетных документов, учетных и налоговых регистров и финансовой отчетности;
- б) налоговых деклараций;
- в) оба ответа верны.

39. В ходе налогового аудита производится проверка правильности:

- а) формирования налоговой базы и сумм налогов и сборов, правильности отражения их в учете;
- б) заполнения налоговых деклараций организации;
- в) оба ответа верны.

40. Для подтверждения правильности заполнения налоговых деклараций и реальности отражения задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в соответствующих статьях используется метод:

- а) чтения налоговых деклараций;
- б) анализа бухгалтерских счетов;
- в) сравнительного анализа фактических и плановых показателей.

РАЗДЕЛ 2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

41. Налог на добавленную стоимость является:

- а) региональным;
- б) федеральным;
- в) местным.

42. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- а) является единым на всей территории РФ;
- б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;
- в) может быть изменен актами законодательства о налогах и с (юрах в соответствии с Налоговым кодексом).

43. При определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте:

- а) пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ;
- б) не пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка;
- в) пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ соответственно на дату

реализации товаров (работ, услуг) или дату фактического осуществления расходов.

44. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

45. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

46. В августе ООО «Берих» получило от поставщика счет-фактуру, датированный июнем. Товары по этому счету-фактуре а также были оприходованы в июне. В какой момент можно принять к вычету «входной» НДС по этим товарам:

- а) в июне, сдав в инспекцию уточненную декларацию;
- б) в августе;
- в) налог к вычету принять нельзя.

47. За год ЗАО «Нево» истратило на представительские расходы 300 000 руб. (без учета НДС). Из них в уменьшение налогооблагаемого дохода было списано 236 000 руб. Оставшиеся 64000 руб. превысили норматив. «Входной» НДС по представительским расходам составил 54 000 руб. Какую сумму этого налога организация может принять к вычету:

- а) 54 000 руб.;
- б) 36 000 руб.;
- в) 42 480 руб.

48. В апреле 2011 г. ООО «Берих» приобрело основное средство, требующее монтажа. В этом же месяце оно было учтено на счете 07 «Оборудование к установке». Основное средство введено в эксплуатацию в июле, а оплачено в августе 2011 г. В каком месяце у организации возникает право на вычет НДС:

- а) в апреле;
- б) в июле;
- в) в августе.

49. ЗАО «Сальдо» получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично от руки, частично на компьютере. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счету-фактуре:

- а) нет;
- б) да, но только после того, как поставщик переделает счет-фактуру;
- в) да.

50. В августе 2011 г. бухгалтер ООО «Берих» обнаружил, что ошибочно принял к вычету НДС по счету-фактуре, полученному от поставщика в марте этого года. НДС фирма платит ежеквартально. В каком порядке и за какой период нужно внести исправления в книгу покупок:

- а) нужно заполнить дополнительный лист к книге покупок за III квартал 2011 г.;
- б) исправления следует внести непосредственно в книгу покупок за I квартал 2011 г., зачеркнув неверную запись;
- в) нужно заполнить дополнительный лист к книге покупок за I квартал 2011 г.

51. Налог на прибыль организаций по уровню управления является:

- а) региональным;

- б) федеральным;
- в) местным.

52. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

53. Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в) пропорционально среднесписочной численности (фонду оплаты труда) и стоимости основных производственных фондов.

54. В состав расходов от внереализационных операций включаются:

- а) убытки по совместной деятельности;
- б) налог на имущество организаций;
- в) единый налог на вмененный доход на определенные виды деятельности.

55. В целях налогообложения прибыль организации уменьшается на суммы:

- а) прибыли по договору простого товарищества;
- б) прибыли от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции;
- в) положительных суммовых разниц.

56. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- б) пропорционально прямым затратам;
- в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности.

57. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль производится:

- а) 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) 15-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- в) 20-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

58. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) компенсируемые покупателями рекламные расходы;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.

59. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

- а) календарный год;
- б) месяц;
- в) квартал.

60. ООО «Берих» владеет 51% акций ЗАО «Нево». В сентябре ООО «Берих» безвозмездно передало ЗАО «Нево» 100 000 руб. Как бухгалтер ЗАО «Нево» должен отразить в налоговом учете сумму, полученную от ООО «Берих»:

- а) денежные средства включаются в состав внереализационных доходов;

б) денежные средства не включаются в налогооблагаемый доход.

в) денежные средства включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

61. ООО «Берих» модернизировало станок, первоначальная стоимость которого составляет 120 000 руб. Модернизация закончена в августе 2011 г., сумма расходов на нее составила 40 000 руб. В учетной политике организации сказано, что фирма применяет амортизационную премию ко всем основным средствам в размере 10%. В каком месяце и в какой сумме ООО «Берих» спишет премию по модернизированному объекту:

а) фирма не имеет права списать амортизационную премию по расходам на модернизацию;

б) 5000 руб. в сентябре;

в) 5000 руб. в августе.

62. ЗАО «Эли» в 1-м полугодии 2011 г. потратило на представительские расходы 230 000 руб. (в том числе затраты на спиртные напитки 30 000 руб.). Выручка фирмы за этот период составила 16 520 000 руб. (в том числе НДС 2 520 000 руб.), расходы на оплату труда 6 000 000 руб. Какую сумму представительских затрат ЗАО «Эли» может учесть при расчете налога на прибыль за первое полугодие:

а) 140 000 руб.;

б) 200 000 руб.;

в) 230 000 руб.

63. ЗАО «Нево» провело инвентаризацию своей дебиторской задолженности по состоянию на 1 июля 2011 г. и выявило сомнительную задолженность:

- покупателей по оплате товаров на сумму 1 200 000 руб.;

- поставщиков за неотгруженную, но оплаченную продукцию на сумму 400 000 руб.

Учетная политика по налогу на прибыль предполагает создание в 2011 г. резерва по сомнительным долгам. Выручка ЗАО «Нево» по итогам первого полугодия составила 12 980 000 руб. (в том числе НДС 1 980 000 руб.). Какую сумму резерва можно отнести на расходы при расчете налога на прибыль за полугодие:

а) 1 600 000 руб.;

б) 1 100 000 руб.;

в) 1 200 000 руб.

64. ЗАО «Эли» в июле 2011 г. купило бухгалтерскую программу. Однако прежде чем ввести ее в эксплуатацию, потребовалось провести настройку программы. Расходы на подготовку программы к использованию составили 13 000 руб. (без учета НДС). Программу начали эксплуатировать в сентябре. В каком периоде можно учесть расходы на настройку для целей налога на прибыль:

а) в июле;

б) равномерно в течение срока использования программы;

в) в сентябре.

65. При проверке правильности исчисления налога на доходы физических лиц следует руководствоваться:

а) главой 25 НК РФ;

б) главой 21 НК РФ;

в) главой 23 НК РФ.

66. Помимо вознаграждений за выполнение трудовых обязанностей в совокупный доход могут быть включены:

- а) дивиденды и проценты;
- б) пособия по безработице;
- в) стипендии.

67. При получении налогоплательщиком дохода от организаций в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) и иного имущества в стоимость таких товаров (работ, услуг) НДС:

- а) включается;
- б) не включается;
- в) включается при получении налогоплательщиком дохода только в виде товаров.

68. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются:

- а) резиденты РФ;
- б) резиденты и нерезиденты РФ;
- в) налоговые агенты.

69. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в РФ, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории РФ.

70. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

71. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если:

- а) установленная ставка не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) установленная ставка не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

72. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;
- в) дивидендов.

73. К налоговым вычетам не относятся:

- а) социальные;
- б) профессиональные;
- в) трудовые.

74. Стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. предоставляется:

- а) участникам ВОВ;
- б) лицам, получившим инвалидность вследствие катастрофы в Чернобыльской АЭС;
- в) лицам, участвующим в испытаниях ядерного оружия.

75. Налоговый вычет в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели, предоставляется:

- а) в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода,

полученного в налоговом периоде;

б) в размере фактически произведенных расходов;

в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 30% суммы дохода, полученного в налоговом периоде.

76. Налоговый вычет на лечение своих детей предоставляется:

а) если ребенок не достиг возраста 18 лет;

б) если ребенок достиг возраста 18 лет, но является студентом дневной формы обучения в образовательном учреждении;

в) в любом случае при предоставлении соответствующих документов.

77. В обязательном порядке декларацию по налогу на доходы физических лиц заполняют:

а) граждане, проживающие на территории РФ более 6 месяцев.

б) при получении компенсации, выплачиваемой при сокращении;

в) при возникновении права на получение социальных налоговых вычетов, если в течение налогового периода они не предоставлялись налоговым агентом.

78. Кто является плательщиком налога на имущество организаций:

а) предприятия, учреждения, организации РФ;

б) российские и иностранные организации;

в) международные организации и объединения.

79. Не являются плательщиком налога на имущество организаций:

а) ЦБ РФ и его учреждения;

б) иностранные организации;

в) российские организации с иностранными инвестициями.

80. Объектом обложения налогом на имущество организаций является:

а) любое имущество, находящееся в балансе плательщика;

б) основные средства;

в) нематериальные активы.

81. Обложению налогом на имущество организаций подлежит:

а) стоимость каждого объекта;

б) общая стоимость за 10 лет;

в) среднегодовая стоимость имущества.

82. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

а) полугодие;

б) квартал;

в) календарный год.

83. Отчетным периодом по налогу на имущество организаций признается:

а) квартал;

б) месяц;

в) полугодие.

84. Предельный размер ставки по налогу на имущество организаций составляет:

а) 2,5%;

б) 2,2%;

в) 2%.

85. Уплата налога на имущество организаций по квартальным расчетам производится:

а) в 15-дневный срок;

б) в 10-дневный срок;

в) в 5-дневный срок.

86. Предприятие в целях правильного применения вычетов обязано:

- а) обеспечить отдельный учет льготированного и нелюгированного имущества;
- б) отдельный учет вести необязательно;
- в) вычеты по данному налогу не предоставляются.

87. Налог на имущество организаций - это:

- а) федеральный налог;
- б) региональный налог;
- в) местный налог.

88. При передаче имущества в доверительное управление плательщиком налога на имущество организаций является:

- а) собственник имущества;
- б) учредитель доверительного управления;
- в) оба варианта верны.

89. Можно устанавливать ставку налога для отдельных предприятий:

- а) по усмотрению учредителей предприятий;
- б) не допустимо;
- в) разрешено.

Перечень ситуационных задач для индивидуального 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

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического объекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Какова мера этой ответственности?

Задание 3

Аудиторская организация получила от ЗАО «Беризи» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам - сын заместителя главного бухгалтера ЗАО «Беризи».

Примет ли аудиторская организация эти предложения?

Задание 4

Благотворительный фонд «Поможем вместе» в течение 2018 г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их детским домам и интернатам. Аудиторская организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Задание 4

На этапе предварительного планирования налогового аудит 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.

Задание 5

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки налогообложения исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ, если:

общая трудоемкость проведения аудиторской проверки человеко-часов (определяется по согласованию сторон);
необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы 20%;
среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов 20 дол США;
уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы - 95%.

Задание 6

Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить оговор на проведение налогового аудита по итогам деятельности компании за отчетный период. Компания занимается торговлей подакцизными товарами, применяет общий режим налогообложения.

Разработайте примерный план комплексного налогового аудита.

Задание 7

На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения налоговой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений и проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, которые из года в год специализируются на аудите конкретных участков (налог на прибыль», «НДС» и т.п.). Каковы преимущества и недостатки сложившейся практики?

Задание 8

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Какова мера этой ответственности?

Задание 9

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта, ведущего учет с применением компьютерной программы «БЭСТ», заключить договор на проведение налогового аудита. В аудиторской организации нет специалистов, владеющих этой программой.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задание 10

ООО «Дербент», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке «Стимул» 2018 г. обратилось к аудиторской организации «Аудит-эксперт» с просьбой провести аудит за два предшествующих года - 2018 и 2017. ЗАО «Аудит-эксперт» провело аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что выдача аудиторского заключения возможна только с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Оцените, правильно ли поступила аудиторская организация?

Задание 11

Организация в сентябре 2017 г. осуществляла следующие хозяйственные операции:

- 1) реализовала детские товары на сумму 540 000 руб., в том числе НДС;
- 2) получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 280 000 руб.;
- 3) приобрела материальные ресурсы на сумму 230 000 руб. **без** учета НДС, из которых 20% используется для непроизводственных нужд;
- 4) приобрела оборудование для производства продукции на сумму 494 000 руб., в том числе НДС. Основное средство принято п.1 учет в октябре 2017 г.

Бухгалтер рассчитал сумму НДС, подлежащую к возмещению из бюджета за сентябрь 2017 г., равную 16 673 руб.

Какие выводы при анализе данной ситуации необходимо сделать аудитору?

Задание 12

Организация «Беризи» занимается производством и реализацией продукции. В феврале 2017 г. организация произвела следующие хозяйственные операции:

- 1) реализовала продукцию по ставке НДС 10% - 660 000 руб., в том числе НДС;
- 2) реализовала продукцию по ставке НДС 18% - 1 680 000 руб., в том числе НДС;
- 3) оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 264 000 руб., в том числе НДС. Станок принят на учет как основные фонды;
- 4) оприходовала сырье, полученное по счету-фактуре на стоимость 840 000 руб., в том числе НДС 18%;
- 5) оплатила счет-фактуру за аренду склада - 84 000 руб., в том числе НДС;
- 6) в розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет - 819 руб., в том числе НДС. По товарному чеку НДС не выделен.

Расчеты осуществлены (кроме последней операции) через расчетный счет, счета-фактуры имеются (кроме последней операции).

Сумма НДС, рассчитанная к уплате в бюджет, составила 130 000 руб.

Какие выводы необходимо сделать аудитору при анализе данной ситуации?

Задание 13

Налоговый период по НДС - месяц. Оснований для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС нет. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 50 780 руб. Поступило на расчетный счет за реализацию:

- промышленных товаров - 60 790 руб., в том числе НДС 18%;
- кофе - 23 100 руб., в том числе НДС 18%;
- растительного масла - 35 090 руб., в том числе НДС 10%. Получено денежных средств безвозмездно от иностранного фонда в виде гранта для целевой экологической программы на сумму 130 000 руб.

Получено авансов в счет предоплаты по ранее заключенным договорам на сумму 5560 руб. Оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС 18% 71 100 руб. Закуплено ценностей в розничной торговле за наличный расчет - 5439 руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет организацией за отчетный период, составила 65 000 руб.

Какие выводы необходимо сделать аудитору при анализе данной ситуации?

Задание 14

ЗАО «Нево» торгует мебелью. Для привлечения покупателей «Нево» решил в I квартале 2018 г. провести рекламную акцию - розыгрыш призов.

Расходы на приобретение призов составили 66 000 руб. Бухгалтер ЗАО «Нево» сделал проводки:

Дебет счета 44, субсчет «Расходы на рекламу» Кредит счета 76
- 55 000 руб. (66 000 - 11 000) - отражены расходы на рекламу; Дебет счета 19 Кредит счета 76

- 11 000 руб. - учтен НДС по рекламным расходам; Дебет счета 76 Кредит счета 51

- 66 000 руб. - оплачена стоимость призов.

В I квартале 2018 г. ЗАО «Нево» продало мебель на сумму 4 500 000 руб. (без НДС). Бухгалтер отнес на расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, всю стоимость расходов на рекламу (55 000 руб.).

Какие выводы при анализе данной ситуации необходимо сделать аудитору?

Задание 15

Цена покупки материально-производственных запасов имеет тенденцию к снижению. На 30 сентября компания имеет остаток запасов 100 шт. стоимостью 44 руб. за 1 шт. Закупки IV квартала составили: 200 шт. по 43 руб. и 300 шт. по 40 руб. Продажи IV квартала - 125 шт. по 50 руб.

Какой способ оценки запасов при их выбытии можно рекомендовать для закрепления в учетной политике на следующий год в целях обеспечения уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

Задание 15

Расходы ЗАО «Кикуни» составили 120 000 руб. (в том числе расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли, - 30 000 руб.). «Кикуни» получил выручку в сумме 300 000 руб. (без НДС).

Бухгалтер «Кикуни» сделал учетные записи:

Дебет счета 62 Кредит счета 90-1

- 300 000 руб. - отражена выручка;

Дебет счета 26, субсчет «Расходы в пределах норм» Кредит счетов 60 (70, 71, 76...)

- 90 000 руб. - отражены расходы, которые уменьшают облагаемую прибыль;

Дебет счета 26, субсчет «Постоянные разницы» Кредит счетов 60 (70, 71, 76...)

- 30 000 руб. - отражены расходы, которые не уменьшают облагаемую прибыль;

Дебет счета 90-2 Кредит счета 26, субсчет «Расходы в пределах норм» - 90 000 руб. - списаны расходы;

Дебет счета 90-2 Кредит счета 26, субсчет «Постоянные разницы»

- 30 000 руб. - списаны расходы; Дебет счета 90-9 Кредит счета 99
 - 180 000 руб. (300 000 - 90 000 - 30 000) - отражен финансовый результат;
Дебет счета 99, субсчет «Налог на прибыль»
 - Кредит счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»
 - 43 200 руб. (180 000 руб. x 24%) - начислен налог на прибыль по данным бухучета.
- Какие выводы необходимо сделать аудитору при анализе данной ситуации?

Задание 16

По данным бухгалтерского учета, торговая фирма ЗАО «Амина» начислила на основные средства амортизацию в сумме 300 000 руб. При налогообложении прибыли амортизация учитывается лишь в сумме 100 000 руб. Для упрощения примера предположим, что других затрат у фирмы не было.

Выручка ЗАО «Амина» составила 600 000 руб. (без НДС). Вычитаемая разница - 200 000 руб. (300 000 - 100 000).

Бухгалтер сделал учетные записи:

Дебет счета 62 Кредит счета 90-1

- 600 000 руб. - отражена выручка;

Дебет счета 44, субсчет «Расходы в пределах норм» Кредит счета 02

- 100 000 руб. - отражены расходы, которые уменьшают облагаемую прибыль;

Дебет счета 44, субсчет «Вычитаемые разницы» Кредит счета 02

- 200 000 руб. - отражены расходы, которые не уменьшают облагаемую прибыль;

Дебет счета 90-2 Кредит счета 44, субсчет «Расходы в пределах норм»

- 100 000 руб. - списаны расходы;

Дебет счета 90-2 Кредит счета 44, субсчет «Вычитаемые разницы»

- 200 000 руб. - списаны расходы;

Дебет счета 90-9 Кредит счета 99

- 300 000 руб. (600 000 - 100 000 - 200 000) - отражен финансовый результат;

Дебет счета 99, субсчет «Налог на прибыль»

Кредит счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

- 72 000 руб. (300 000 руб. x 24%) - начислен налог на прибыль по данным бухучета.

Какие выводы необходимо сделать аудитору при анализе данной ситуации?

Задание 17

Деятельность организации характеризуется следующими показателями:

- 1) выручка-нетто от реализации продукции - 250 000 руб.;
- 2) себестоимость реализованной продукции - 182 000 руб., и том числе командировочные расходы сверх норм, установленных законодательством, 36 000 руб.;
- 3) убытки от продажи материалов - 12 000 руб.;
- 4) отрицательная курсовая разница - 45 000 руб.;
- 5) положительная курсовая разница - 30 000 руб.;
- 6) выручка от продажи основных средств - 540 000 руб., в том числе НДС, первоначальная стоимость проданных основных средств - 480 000 руб., сумма накопленной к моменту продажи амортизации - 60 000 руб.

Бухгалтер рассчитал сумму налога на прибыль - 26 510 руб. Какие выводы при анализе данной ситуации необходимо сделать аудитору?

Задание 18

В ООО «Амина» внештатным сотрудником по договору подряда была выполнена работа по изготовлению табличек для кабинетов на сумму 10 тыс. руб., в том числе стоимость материала составила 6 тыс. руб. Бухгалтером были произведены отчисления во внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд 20% - 2000 руб., в Фонд социального страхования РФ 2,8% - 280 руб., в Фонд обязательного медицинского страхования 3,2 % - 320 руб.

При проверке аудитором были сделаны замечания по поводу завышения себестоимости продукции и занижения налогооблагаемой прибыли на сумму неверно рассчитанных отчислений от фонда оплаты труда.

Какие начисления и в каком размере были сделаны неверно?

Задание 19

Работник ООО «Алмак» имеет ребенка, которому в феврале 2018 г. исполнилось 18 лет. Заработная плата за 1-е полугодие составила 20 тыс. руб., а в целом за 2018 г. не превысила 50 тыс. руб. В декабре в порядке расчета по оплате труда (1500 руб.) работнику был отпущен пылесос рыночной стоимостью 2000 руб., выданы материальная помощь в размере 1500 руб. и ценный подарок к Новому году стоимостью 1000 руб.

Рассчитайте сумму вычетов для уменьшения совокупного дохода работника за 2018 г. и сумму дохода за Дербент 2018 г., включаемую в облагаемый доход.

Задание 20

Заработная плата работника ООО «Кикуни» с января по Беризи 2017 г. составила 35 490 руб. (без учета налоговых вычетов), В октябре ООО «Кикуни» заключило договор с этим работником на приобретение у него гаража стоимостью 120 тыс. руб.

Какая сумма должна быть включена в доход работника и по какой ставке должен быть удержан налог на доходы физических лиц?

Задание 21

Ежемесячный заработок работника организации составляет 5450 руб. В бухгалтерию организации предоставлено заявление на получение стандартных налоговых вычетов на несовершеннолетнего ребенка и на самого работника, являющегося инвалидом с детства. В феврале 2017 г. работнику выдана материальная помощь в размере 10 000 руб.

Бухгалтер рассчитал сумму на НДФЛ за налоговый период равную 8034 руб.

Какие выводы при анализе данной ситуации необходимо сделать аудитору?

Задание 22

Остаточная стоимость имущества по местонахождению организации за отчетный период (I квартал 2017 г.) составила:

- по состоянию на 1 января 2017 г. - 400 000 руб.;
- по состоянию на 1 февраля 2017 г. - 380 000 руб.;
- по состоянию на 1 марта 2017 г. - 410 000 руб.;
- по состоянию на 1 апреля 2017 г. - 410 000 руб.

Таким образом, среднегодовая стоимость имущества в I квартале, по данным предприятия, составит:

$(400\,000 \text{ руб.} + 380\,000 \text{ руб.} + 410\,000 \text{ руб.} + 410\,000 \text{ руб.}) : 3 = 533\,333 \text{ руб.}$

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 23

Организация имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс. Остаточная стоимость основных средств головной организации, по данным бухгалтерского учета, составляет:

- на 1 января 2017 г. - 750 000 руб.;
- на 1 февраля 2017 г. - 730 500 руб.;
- на 1 марта 2017 г. - 720 000 руб.;
- на 1 апреля 2017 г. - 700 500 руб.

Остаточная стоимость основных средств (движимого имущества) обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс, по данным бухгалтерского учета, составляет:

- на 1 января 2017 г. - 140 000 руб.;
- на 1 февраля 2017 г. - 145 000 руб.;
- на 1 марта 2017 г. - 141 000 руб.;
- на 1 апреля 2017 г. - 137 000 руб.

Ставка налога на имущество организаций по местонахождению организации 2,2%.

Среднегодовая стоимость имущества по итогам I квартала равна 866 000 руб. ((750 000 руб. + 140 000 руб. + 730 500 руб. + 145 000 руб. + 720 000 руб. + 141 000 руб. + 700 500 руб. + 137 000 руб.): (3 мес. + 1 мес.)).

Соответственно, сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за данный период составит 4763 руб. ((866 000 руб. x 2,2%): 4).

В бухгалтерском учете сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 26 Кредит счета 68

- 4763 руб. - начислен авансовый платеж по налогу на имущество организаций по итогам I квартала;

Дебет счета 68 Кредит счета 51

- 4763 руб. - уплачен авансовый платеж по налогу на имущество организаций в бюджет по местонахождению организации.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 24

Организация «Кикуни» имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс и расположенное на территории другого субъекта Российской Федерации, где ставка налога установлена в размере 2%.

Среднегодовая стоимость имущества подразделения за I квартал равна 3 000 000 руб., значит, согласно ст. 384 НК РФ сумма авансового платежа за этот период составит 60 000 руб. (3 000 000 руб. x 2%).

Среднегодовая стоимость имущества обособленного подразделения за полугодие составила 2 500 000 руб. Авансовый платеж за 6 месяцев (по ст. 384 НК РФ) будет равен 50 000 руб. (2 500 000 руб. x 2%).

Среднегодовая стоимость имущества подразделения за 9 месяцев - 2 000 000 руб., авансовый платеж (по ст. 384 НК РФ) - 40 000 руб. (2 000 000 руб. x 2%).

Среднегодовая стоимость имущества обособленного подразделения за год - 1 800 000 руб. Следовательно, сумма налога - 36 000 руб. (1 800 000 руб. x 2%).

Однако в течение года были перечислены авансовые платежи в сумме 150 000 руб. (60 000 + 50 000 + 40 000).

Таким образом, по итогам налогового периода переплата по налогу на имущество составит 114 000 руб. (150 000 - 36 000).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 25

В составе объектов основных средств организации числится компьютер. Его первоначальная стоимость - 30 000 руб., срок полезного использования - 5 лет, амортизация начисляется линейным способом и составляет ежемесячно 500 руб., остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2017 г. - 24 000 руб.

Рассчитаем сумму авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2017 г., если законом субъекта Российской Федерации установлена максимальная ставка налога 2,2%.

Остаточная стоимость компьютера на 1-е число каждого месяца I квартала 2017 г. составит:

- на 1 января 2017 г. - 24 000 руб.;
- на 1 февраля 2017 г. - 23 500 руб. (24 000 - 500);
- на 1 марта 2017 г. - 23 000 руб. (23 500 - 500);
- на 1 апреля 2017 г. - 22 500 руб. (23 000 - 500).

Среднегодовая стоимость компьютера за I квартал 2017 г. будет равна 23 250 руб. (24 000 руб. + 23 500 руб. + 23 000 руб. + 22 500 руб.): (3 мес. + + 1 мес).

Сумма авансового платежа по налогу на имущество за I квартал 2017 г. составит 125 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Контрольные вопросы для индивидуального задания

1. Сущность и принципы организации налогового аудита
2. Этапы проведения налогового аудита
3. Общение аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового аудита
4. Ответственность сторон при проведении налогового аудита
5. Оформление и представление результатов налогового аудита
6. Порядок составления общего плана аудита
7. Содержание общего плана аудиторской проверки по налогообложению
8. Программа аудита налогообложения
9. Содержание программы аудиторской проверки по налогообложению
10. Типичные ошибки в аудите налогообложения
11. Организация аудита налогообложения
12. Аудиторские доказательства
13. Процедуры и методы получения аудиторских доказательств
14. Рабочие документы аудитора
15. Аудиторское заключение специального назначения
16. Представление аудиторского заключения
17. Проверка субъектов и объектов налогообложения
18. Аудит правильности формирования налоговой базы по НДС
19. Проверка налоговых ставок по НДС
20. Аудиторская проверка исчисления и уплаты НДС
21. Цель, задачи и источники проверки НДС
22. Аудиторская проверка налоговой базы по НДС
23. Цель, задачи и источники информации проверки расчетов с внебюджетными социальными фондами
24. Основные направления проверки расчетов по социальным отчислениям
25. Проверка порядка и сроков уплаты социальных отчислений во внебюджетные фонды
26. Проверка заполнения и представления расчетов
27. Ошибки и нарушения, выявляемые при аудите социальных отчислений
28. Методика аудита земельного налога
29. Аудиторская проверка порядка исчисления земельного налога
30. Аудиторская проверка налога на имущество физических лиц
31. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
32. Методика аудита расчетов по налогу на имущество организаций
33. Основные направления аудита налога на имущество
34. Проверка порядка исчисления налога на имущество
35. Аудиторская проверка соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
36. Типовые ошибки при аудите расчетов по налогу на имущество
37. Методика аудиторской проверки налога на прибыль
38. Основные направления проверки налога на прибыль
39. Аудиторская проверка налогового учета
40. Аудит налоговой базы и налогового периода

Вопросы к зачету по дисциплине: «Аудит налогообложения»

1. Возникновение аудита и его сущность
2. Виды аудита
3. Место аудита в системе контроля
4. Нормативные акты и органы регулирования аудита в России
5. Порядок профессиональной аттестации аудиторов
6. Сущность и принципы организации налогового аудита
7. Этапы проведения налогового аудита
8. Общение аудиторов с налоговыми органами при проведении налогового аудита
9. Ответственность сторон при проведении налогового аудита
10. Оформление и представление результатов налогового аудита
11. Порядок составления общего плана аудита
12. Содержание общего плана аудиторской проверки по налогообложению
13. Программа аудита налогообложения
14. Содержание программы аудиторской проверки по налогообложению
15. Типичные ошибки в аудите налогообложения
16. Организация аудита налогообложения
17. Аудиторские доказательства
18. Процедуры и методы получения аудиторских доказательств
19. Рабочие документы аудитора
20. Назначение аудиторского заключения
21. Основные элементы аудиторского заключения
22. Виды аудиторских заключений
23. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении
24. Аудиторское заключение специального назначения
- 25. Представление аудиторского заключения**
26. Цель, задачи и источники информации для проверки НДС
27. Проверка субъектов и объектов налогообложения
28. Аудит правильности формирования налоговой базы по НДС
29. Проверка налоговых ставок по НДС
30. Аудиторская проверка исчисления и уплаты НДС
31. Цель, задачи и источники проверки НДФЛ
32. Аудит субъектов и объектов налогообложения
33. Аудиторская проверка налоговой базы по НДФЛ
34. Аудит использования налоговых вычетов
35. Аудит налоговых ставок по НДФЛ
36. Проверка порядка исчисления налога и сроков уплаты
37. Типовые ошибки и нарушения при расчетах с бюджетом по НДФЛ
38. Методика аудита расчетов по транспортному налогу
39. Проверка налоговой базы по транспортному налогу
40. Проверка налогового периода и налоговых ставок
41. Проверка порядка исчисления транспортного налога
42. Аудиторская проверка порядка и сроков уплаты транспортного налога
43. Цель, задачи и источники информации проверки расчетов с внебюджетными социальными фондами
44. Основные направления проверки расчетов по социальным отчислениям
45. Проверка порядка и сроков уплаты социальных отчислений во внебюджетные фонды

46. Проверка заполнения и представления расчетов
47. Ошибки и нарушения, выявляемые при аудите социальных отчислений
48. Методика аудита земельного налога
49. Аудиторская проверка порядка исчисления земельного налога
50. Аудиторская проверка налога на имущество физических лиц
51. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
52. Методика аудита расчетов по налогу на имущество организаций
53. Основные направления аудита налога на имущество
54. Проверка порядка исчисления налога на имущество
55. Аудиторская проверка соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
56. Типовые ошибки при аудите расчетов по налогу на имущество
57. Методика аудиторской проверки налога на прибыль
58. Основные направления проверки налога на прибыль
59. Аудиторская проверка налогового учета
60. Аудит налоговой базы и налогового периода
61. Проверка порядка исчисления налога на прибыль
62. Ошибки и нарушения исчисления налога на прибыль

7.4. Методика оценивания знаний, умений, навыков

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине проводятся в форме текущего контроля и промежуточной аттестации. Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающимся.

Критерии оценки знаний студентов при проведении тестирования

Оценка «зачет» выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений (при условии правильного ответа студента не менее чем 85% тестовых заданий).

Оценка «незачет» выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем (при условии правильного ответа студента менее чем 50% тестовых заданий).

Критерии оценки знаний студента при написании индивидуального задания

Оценка «зачет» - выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «незачет» - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем.

Критерии оценки знаний студента при написании реферата

Оценка «отлично» - выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов изложенных в реферате, свободное и изложение материала выбранной темы реферата.

Оценка «хорошо» - выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает тему реферата. Но допускает в ответе некоторые неточности, которые может дополнить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - выставляется студенту. Показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении темы реферата. Но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания темы реферата.

Критерии оценки ответов на зачете

Основной формой проверки знаний студентов по дисциплине «Аудит налогообложения» является зачет. Зачет осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов и предполагает соблюдение ряда условий, обеспечивающих эффективность оценочной процедуры, среди которых можно выделить:

- знание фактического учебно-программного материала по дисциплине, в том числе знание обязательной литературы и современных публикаций по программе курса;
- наличие логики в структуре ответа студента, готовность к дискуссии и аргументации своего ответа; уровень самостоятельного мышления студента с элементами творческого подхода к изложению материала;
- степень активности студента на практических занятиях;
- наличие пропусков лекционных и практических занятий по неубажительным причинам.

Зачтено - соответствует ответу студента «зачтено».

Незачтено – соответствует ответу студента «не зачтено».

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

а) Основная литература:

1. Савин А.А., Савина А.А. Аудит налогообложения: Учеб. пособие. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 381 с.
2. Мусаева, А.М. Налоговый аудит: учебно-практическое пособие /А.М. Мусаева, Л.Ш. Оруджева. – Махачкала: ИП «Магомедалиев С.А.», 2018. – 154с.
3. Мусаева, А.М. Налоговый аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.М. Мусаева, Л.Ш. Оруджева. — Электрон. дан. — Махачкала: ДаГГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2018. — 154 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/116272>. — Загл. с экрана.
4. Бухгалтерский учет и анализ в крестьянских (фермерских) хозяйствах [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.И. Костюкова [и др.]. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург: Лань, 2018. — 308 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/102225>.

б) Дополнительная литература:

5. Подольский, В.И. Аудит [Текст]: учебник для бакалавров. Рек. Мин. образов. и науки РФ по спец. "Финансы и кредит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение". - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2013. - 587с. - (Бакалавр. Базовый курс). - ISBN 978-5-9916-2476-3 (Издательство Юрайт). - ISBN 978-5-9692-1426-2 (ИД Юрайт).
6. Мурзагельдиева, Э.Б. Организация и методика налоговых проверок [Электронный ресурс]: учебное пособие / Э.Б. Мурзагельдиева, Л.Ш. Оруджева, З.З. Цахаева. — Электрон. дан. — Махачкала : ДаГГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2016. — 164 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/116202>. — Загл. с экрана.
7. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.И. Костюкова [и др.] ; под ред. Костюковой Е.И. — Электрон. дан. — Санкт-Петербург: Лань, 2015. — 368 с. — Режим доступа:

<https://e.lanbook.com/book/56162>.

8. Добрусина, М.Е. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит страховых организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.Е. Добрусина, Ж.Н. Жуковская. — Электрон. дан. — Томск: ТГУ, 2011. — 252 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/45009>.

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

1. Министерство сельского хозяйства РФ.- mcsx.ru*
2. Elibrary.ru (РИНЦ)- научная электронная библиотека. – Москва, 2000. <http://elibrary.ru>*
3. Мировая цифровая библиотека - <https://www.wdl.org/ru/country/RU/>*
4. Научная библиотека МГУ имени М.В. Ломоносова - <http://nbgmu.ru/>*
5. Российская государственная библиотека - rsl.ru*
6. Бесплатная электронная библиотека - Единое окно доступа к образовательным ресурсам - <http://window.edu.ru/>
7. <http://e.lanbook.com>
8. Журнал «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>
9. Журнал «Бухгалтерский учет» <http://www.buhgalt.ru/>
10. Журнал «Экономический» <http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/>
11. Журнал «Аудит и финансовый анализ» <http://www.auditfin.com/>
12. Журнал «Аудитор» <http://www.auditor-mag.ru/>
13. Журнал «Справочник экономиста» <http://www.profiz.ru/se>
14. Журнал «Экономист» <http://www.economist.com.ru/>
15. <http://www.consultant.ru/>

Электронно-библиотечные системы

	Наименование электронно-библиотечной системы (ЭБС)	Принадлежность	Адрес сайта	Наименование организации-владельца, реквизиты договора на использование
1	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань» («Ветеринария и сельское хозяйство», «Экономика и менеджмент АПК»)	сторонняя	http://e.lanbook.com	ООО «Издательство Лань» Санкт-Петербург Договор №112/140/2017, от 25/10/2017 21.12.2017 по 20.12.2018гг.
2	Электронно-библиотечная система	сторонняя	http://e.lanbook.com	ООО «Издательство Лань» Санкт-Петербург Договор

	«Экономика и менеджмент – Издательство Дашков и К» ЭБС Лань			№201 от 20/08/2018 с 20/08/2018 до 20/08/2019
3	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань» (Журналы)	сторонняя	http://e.lanbook.com	ООО «Издательство Лань» Санкт-Петербург Договор от 09/07/2013г. Без ограничения времени
4	ЭБС «Юрайт»	сторонняя	http://www.biblio-online.ru/	ООО «Юрайт» Договор №35 от 12.12.2017г. к разделу Легендарные книги». Без ограничения времени
5	Polpred.com	сторонняя	http://polpred.com	ООО «Полпред справочники» Соглашение от 05.12.2017г. Без ограничения времени
6	ЭБС ФГБОУ ВПО РГАЗУ (Российский государственный аграрный заочный университет) ЭБС «AgriLib»	сторонняя	http://ebs.rgazu.ru	Дополнительное соглашение от 01.12.2014 к договору №521 от 07.06.2013г.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Аудит налогообложения» осуществляется с использованием классических форм учебных занятий: лекций, практических занятий, самостоятельной работы во внеаудиторной обстановке.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям. Лекция является ведущей формой учебных занятий, предназначена для изложения преподавателем систематизированных основ научных знаний по дисциплине, аналитической информации о дискуссионных проблемах, состоянии и перспективах повышения качества пищевых продуктов. На лекции, как правило, поднимаются наиболее сложные, узловые вопросы учебной дисциплины.

Максимальный эффект лекция дает тогда, когда студент заранее готовится к лекционному занятию: знакомится с проблемами лекции по учебнику или по программе дисциплины. Рекомендуется просматривать записи предыдущего учебного занятия, исходя из логического единства тем учебной дисциплины.

В ходе лекции студенту целесообразно:

Стремиться не к дословной записи излагаемого преподавателем учебного материала, а к осмыслению услышанного и записи своими словами основных фактов, мыслей лектора; вырабатывать навыки тезисного изложения и написания учебного материала, вести записи «своими словами», вместе с тем, не допуская искажения или подмены смысла научных выражений. Определения, на которые обращает внимание преподаватель либо словами, либо интонацией, следует записывать четко, дословно. Как правило, такие определения преподаватель повторяет несколько раз или дает под запись.

1. Оставлять в тетради для конспекта лекции широкие поля, либо вести записи на одной странице. Это нужно для того, чтобы в дальнейшем можно было бы вносить необходимые дополнения в содержание лекции из различных источников: монографий, учебных пособий, периодики и др.

2. Писать название темы, учебные вопросы лекции на новой странице тетради, чтобы легко можно было найти необходимый учебный материал.

3. Начинать каждую новую мысль, новый фрагмент лекции с красной строки; заголовки и подзаголовки, важнейшие положения, на которые обращает внимание преподаватель, а также определения выделять: буквами большего размера, чернилами другого цвета, либо подчеркивать.

4. Нумеровать встречающиеся в лекции перечисления цифрами: 1, 2, 3..., или буквами: а, б, в....Перечисления лучше записывать столбцом. Такая запись придает конспекту большую наглядность и способствует лучшему запоминанию учебного материала.

5. Выработать удобную и понятную для себя систему сокращений и условных обозначений. Это экономит время, позволяет записывать материал каждой лекции почти дословно, дает возможность сконцентрировать внимание на содержании излагаемого материала, а не на механическом процессе конспектирования.

По окончании лекции целесообразно дорабатывать ее конспект во время самостоятельной работы в тот же день, в крайнем случае, не позднее, чем спустя 2-3 дня после ее прослушивания. Это важно потому, что еще не забыт учебный материал лекции, студент находится под ее впечатлением, как правило, ясно помнит указания преподавателя, хорошо осознает, что ему непонятно из материала лекции.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям. Студентам следует приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию. Наиболее целесообразная стратегия самостоятельной подготовки студента к семинару

закljučается в том, чтобы на первом этапе усвоить содержание всех вопросов семинара, обращая внимания на узловыe проблемы, выделенные преподавателем в ходе лекции либо консультации к семинару. Для этого необходимо, как минимум, прочитать конспект лекции и учебник, либо учебное пособие. Следующий этап подготовки заключается в выборе вопроса для более глубокого изучения с использованием дополнительной литературы. По этому вопросу студент станет главным специалистом на семинаре. Ценность выступления студента на семинаре возрастет, если в ходе работы над литературой он сопоставит разные точки зрения на ту или иную проблему.

После изучения и обобщения информации, которую содержат источники и литература, составляется развернутый или краткий план выступления. Окончательный вариант плана выступления в идеале желательно иметь не только на бумаге, но и в голове, излагая на занятии подготовленный вопрос в свободной форме, наизусть, что поможет лучшему закреплению учебного материала, станет хорошей тренировкой уверенности в своих силах. При необходимости не возбраняется «подглядывать» в план на листке бумаги, чтобы не ошибиться в цифрах, точнее передать содержание цитат, не забыть какой-то важный сюжет темы выступления.

В ходе работы на семинаре от студента требуется постоянный самоконтроль. Его первым объектом должно быть время, отведенное преподавателем на выступление. Не следует злоупотреблять временем. Достоинством оратора является стремление к лаконичности, но не в ущерб аргументированности и содержательности выступления.

Слушая выступления на семинаре или реплики в ходе дискуссии, важно научиться уважать мнение собеседника, не перебивать его, давая возможность полностью высказать свою точку зрения.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшийся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Рекомендации по подготовке к реферату. Реферат – это публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему. Он отличается от **выступлений** большим объемом времени – 20-25 минут (выступления, как правило, ограничены 10-12 минутами). Реферат также посвящен более широкому кругу вопросов, чем выступление.

Типичная ошибка докладчиков в том, что они излагают содержание проблем реферата языком книги и журналов, который трудно воспринимается на слух. Устная и письменная речь строятся по-разному. Наиболее удобная для слухового восприятия фраза содержит 5-9 смысловых единиц, произносимых на одном вздохе. Это соответствует объему оперативной памяти человека. Впервые 5 секунд доклада слова, произнесенные студентом, удерживаются в памяти его аудитории как звучание. Целесообразно поэтому за 5 секунд сформировать завершенную фразу. Это обеспечивает ее осмысление слушателями до поступления нового объема информации.

Другая типичная ошибка докладчиков состоит в том, что им не удается выдержать время, отведенное на реферат. Чтобы избежать этой ошибки, необходимо, накануне прочитать доклад, выяснив, сколько времени потребуется на его чтение. Для удобства желательно прямо на страницах доклада провести расчет времени, отмечая, сколько ориентировочно уйдет на чтение 2, 4 страниц и т.д.

Завершение работы над рефератом предполагает выделение в его тексте главных мыслей,

аргументов, фактов с помощью абзацев, подчеркиванием, использованием различных знаков, чтобы смысловые образы доклада приобрели и зрительную наглядность, облегчающую работу с текстом в ходе выступления.

Методические рекомендации по подготовке к зачету. Изучение дисциплины завершается сдачей обучающимися **зачета**. На зачете определяется качество и объем усвоенных студентами знаний. Подготовка к зачету процесс индивидуальный, тем не менее, существуют некоторые правила, знания которых могут быть полезны для всех.

В ходе подготовки к зачету обучающимся доводятся заранее подготовленные вопросы по дисциплине. Перечень вопросов для зачета содержится в данной рабочей программе.

В преддверии зачета преподаватель заблаговременно проводит групповую консультацию и, в случае необходимости, индивидуальные консультации с обучающимися. При проведении консультации обобщается пройденный материал, раскрывается логика его изучения, привлекается внимание к вопросам, представляющим наибольшие трудности для всех или большинства обучающихся, рекомендуется литература, необходимая для подготовки к зачету.

При подготовке к зачету обучающиеся внимательно изучают конспект, рекомендованную литературу и делают краткие записи по каждому вопросу. Такая методика позволяет получить прочные и систематизированные знания, необходимые на зачете. Залогом успешной сдачи **зачета** является систематическая работа над учебной дисциплиной в течение года. Накануне и в период экзаменационной сессии необходима и целенаправленная подготовка. Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Подготовку к зачету желательно вести, исходя из требований программы учебной дисциплины. Этим документом разрешено пользоваться на зачете.

Готовясь к **зачету**, лучше всего сочетать повторение по примерным контрольным вопросам с параллельным повторением по программе учебной дисциплины.

Если в распоряжении студента есть несколько дней на подготовку, то целесообразно определить график прохождения вопросов из расчета, чтобы осталось время на повторение наиболее трудных.

Обучающиеся, имеющие задолженность или неисправленные неудовлетворительные оценки по семинарским занятиям, к зачету не допускаются.

В ходе сдачи **зачета** учитывается не только качество ответа, но и текущая успеваемость обучающегося. Ведомость после сдачи **зачета** закрывается и сдается в учебную часть факультета.

11. Информационные технологии и программное обеспечение

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система и т.д.);

-методы обучения с использованием информационных технологий (демонстрация мультимедийных материалов и т.д.);

-перечень Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форумы, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы).

Программное обеспечение

(лицензионное и в свободном доступе), используемое в учебном процессе

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться электронная почта. Разработан учебный курс в электронной форме.

В учебном процессе для освоения дисциплины «Аудит налогообложения» используется Программы MicrosoftOffice, Excel, Word, AcrobatReader, Справочная правовая система Консультант Плюс. <http://www.consultant.ru/>

Услуги глобальной информационно-коммуникационной сети Интернет	ООО «СУММА-ТЕЛЕКОМ», Договор № 40390000050 от 19.10.2009 г. ЗАО «Национальный Телеком», Дополнительное соглашение к Договору № 40390000050 от 19.10.2009 г. № 68/2016 от 01.05.2016 г. – ежегодное пролонгирование.
Услуги глобальной информационно-коммуникационной сети Интернет	ООО «ОПТИКА-ТЕЛЕКОМ», Договор № 174/14 от 03.02.2014 г.- ежегодное пролонгирование.
OfficeStandard 2010	Microsoft OpenLicense: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 8 Professional	Microsoft OpenLicense: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 7 Professional	Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 8	Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Apache OpenOffice. The Free and Open Productivity Suite. ApacheOpenOffice 4.1.3 released	Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle.
LibreOffice is Free Software	Свободное программное обеспечение LibreOffice, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель – «TheDocumentFoundation».
Условия предоставления услуг GoogleChrome.	Исходный код предоставляется бесплатно, бессрочно с неограниченным количеством лицензионных соглашений, правообладатель – «Google».
MozillaFirefox	– бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.
7-Zip. License for use and distribution [7-Zip. Лицензия на использование и распространение].	Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель – IgorPavlov.

AdobeAcrobatReader программа для работы с документами в формате *.pdf,	Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - AdobeSystemsIncorporated https://www.adobe.com//ru
Turbo Pascal School Pak	В свободном доступе : http://sunschool.mmcs.sfedu.ru/courses/
PascalABC.NET	В свободном доступе : http://mmcs.sfedu.ru/
ПП «1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних УЗ(2190103807618)	ООО «Рарус-Софт», Лицензионный Договор № АДР-23269 от 13 июля 2018 г.
Kaspersky Anti-Virus for Windows Workstationsидругиеантиви русныепрограммы	По наличному расчету в специализированных организациях – срок 1 год – обновление по необходимости
Портал информационной и методической поддержки инклюзивного среднего профессионального образования	http://www.wil.ru - рекомендация Министерства образования и науки РФ
Портал учебно- методического центра высшего профессионального образования студентов с инвалидностью и ОВЗ	http://umcvpo.ru - рекомендация Министерства образования и науки РФ

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

Стандартно-оборудованные лекционные аудитории, для проведения лекций. Для проведения занятий используются лекционная аудитория и практикум. Наличие компьютеров с соответствующими программными обеспечениями телевизора, для проведения практических занятий. Плакаты и стенды. Расположены по адресу г.Махачкала, ул.Магомед-Гаджиева, 180.

Номер аудитории	Назначение (пример, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа)	Имеющееся оборудования включая мебель (пример, Учебная мебель, столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол) компьютер с выходом в «Интернет», проектор, колонки, экран, электронные учебно-наглядные пособия.)	Лицензионное и иное программное обеспечение
346	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска, проектор, колонки, экран, микрофон	Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная ApacheOpenOffice 4.1.3 released Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle. Бесплатная программа на условиях Публичной MozillaFirefox лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated https://www.adobe.com/ru Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.
345	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска, учебно-методическое пособие	
341	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, трибуна, интерактивная доска, проектор, колонки, экран, микрофон	Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная ApacheOpenOffice 4.1.3 released Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle. Бесплатная программа на условиях Публичной MozillaFirefox лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated https://www.adobe.com/ru Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей,

			разработчики – участники проекта mozilla.org.
339	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
337	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
336	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска, колонки, микрофон	
335	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
334	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
333	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
330	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
327	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, компьютеры с выходом в «Интернет»,	Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная ApacheOpenOffice 4.1.3 released Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий,

промежуточных аттестаций, консультаций, самостоятельной работы	интерактивная доска	<p>правообладатель: SUN/Oracle. Бесплатная программа на условиях Публичной MozillaFirefox лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated https://www.adobe.com/ru Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org. ПП «ІС: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних УЗ (2190103807618) ООО «Рарус-Софт», Лицензионный Договор № АДР-23269 от 13 июля 2018 г.</p>
--	---------------------	--

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

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь.

а) для слабовидящих:

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

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство.

б) для глухих и слабослышащих:

- на **зачете** присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую 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;

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

- по желанию студента **зачет** может проводиться в письменной форме.

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

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

- по желанию студента **зачет** проводится в устной форме.

Дополнения и изменения в рабочую программу дисциплины

Внесенные изменения на 201__/201__ учебный год

УТВЕРЖДАЮ

проректор по учебной работе

_____ С. А. Курбанов

« ____ » _____ 201__ г.

В программу дисциплины
«Аудит налогообложения»
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
вносятся следующие изменения:

.....;
.....;
.....;

Программа пересмотрена на заседании кафедры

Протокол № ____ от _____ 201__ г.

Заведующий кафедрой

Юсуфов А.М. / к.э.н., профессор / _____ /
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

Одобрено

Председатель методической комиссии факультета

Азракулиев З.М. / к.э.н., доцент / _____ /
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

« ____ » _____ 201__ г.

Лист регистрации изменений в РПД

п/п	Номера разделов, где произведены изменения	Документ, в котором отражены изменения	Подпись	Расшифровка подписи	Дата введения изменений
1.					
2.					
...					

ПОЛНАЯ СТРУКТУРА РЕФЕРАТА

Реферат представляет собой документ определенной тематики, кратко раскрывающий суть темы. Современные студенты весь текст реферата набирают на компьютере.

Перейдем к составным частям реферата, независимо от темы и дисциплины:

- Титульный лист
- Введение
- Содержание
- Основная часть
- Практическая часть (при необходимости)
- Заключение.

Кроме того, важно понимать в каком порядке следует написание реферата:

- Сбор необходимого материала
- Тщательная работа с источниками
- План реферата
- Выводы и заключения по теме.

Требования по оформлению реферата в 2018-2019 годах

Реферат должен быть оформлен в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины. В противном случае преподаватель может вернуть его на доработку, либо снизить общий балл работы.

Оформление должно быть следующим:

- Текст должны быть набран шрифтом TimesNewRoman с размером 12-14. Межстрочный интервал составляет 1,5
- Страница должна иметь следующие размеры полей: снизу и сверху по 2 см, справа - 1 см, слева - 3 см
- Максимальный объем работы составляет 20 страниц формата А4
- Каждая страница должна иметь свой номер, начиная с содержания. Нумерацию необходимо вести с арабской цифры 2, так как титульный лист считается, но не учитывается
- Работа может иметь подразделы, которые нумеруются следующим образом: «1.2», где: 1 - номер главы, 2 - номер подглавы.
- Каждый абзац должен иметь отступ («красную строку») - 1 см
- Между абзацами нельзя делать дополнительные интервалы.

Оформление титульного листа реферата.

Титульный лист содержит информацию об инициалах учащегося и преподавателя, название темы и полное название учебного учреждения. Если реферат пишет студент, то титульный лист будет содержать следующую информацию:

- Наименование ВУЗа
 - Название кафедры изучаемой дисциплины
 - В центре листа необходимо написать заглавными буквами слово «РЕФЕРАТ»
 - На следующей строке указываем название предмета, направление подготовки
 - Тема реферата
 - По правому краю страницы указываем данные автора работы (номер группы или класса, ФИО)
 - Следом указываем, кто проверил работу (должность преподавателя и ФИО)
 - Завершается титульный лист названием города и годом сдачи исследования
- Образец титульного листа реферата:

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет
им. М.М. Джамбулатова»

Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит и финансы»

РЕФЕРАТ

по дисциплине «Аудит налогообложения»
по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
студента 4 курса очного отделения

на тему:
«Особенности организации аудита налогообложения
с использованием аналитических процедур»

Работу выполнил(а)

студент, курс, группа

ф.и.о

Работу проверил:

Мусаев Т.К., ст.преподаватель

Махачкала, 2018

Структура реферата: содержание. После того, как был собран материал и изучены источники, можно переходить к разработке плана проведения исследования. План можно составлять уже в момент написания реферата. Он представляет собой небольшое изложение того, что рассмотрено в работе по главам, то есть, по сути, является содержанием и структурой реферата.

Содержание включает в себя список глав и параграфов с указанием номеров страниц по каждой из них. Само содержание должно иметь название «Оглавление». Его важность заключается в простоте доступа к нужному разделу работы, а также демонстрации структуры реферата.

Вводная часть реферата. Введение является «затравкой» для читателя, и главная задача для студентов кроется в способности заинтересовать рецензента. На вводную часть следует заложить не более 2 страниц формата А4. Она должна включать в себя:

- Цель работы
- Рассмотрите объект и предмет исследования
- Актуальность рассмотренной тематики
- Емкий анализ использованных источников и литературы
- Постановку задач и методов создания исследовательской работы

Основная часть реферата

Основная часть работы заключается в подробном рассмотрении темы реферата, а также указании результатов исследования. Студент может сделать несколько глав или разделов, а также создать подразделы.

Каждая глава реферата должна заканчиваться выводом, основанным на анализе результата исследования. Размер основной части не должен превышать 16 страниц формата А4.

Практическая часть реферата

Редко, когда реферат должен включать в себя практическую часть. Обычно практика относится к курсовым работам и диплому. Однако, некоторые дисциплины могут подразумевать закрепление теории на практике. В таком случае потребуются сведения организации.

Автор реферата должен подтвердить актуальность выбранной темы и показать, на сколько исследуемые методы применимы на практике.

Заключительная часть в реферате

На заключение студенту отводится не более 2 страниц формата А4. Сюда необходимо включить выводы по каждой главе и подвести окончательную черту всего исследования.

Завершить реферат можно списком использованной литературы. Желательно использовать не менее 8 источников. Литература перечисляется в алфавитном порядке в зависимости от фамилии автор учебного пособия или книги. Нормативно-правовые акты указываются перед списком литературы, а ссылки на интернет-источники в самом конце.

Скачать их можно по следующим ссылкам:

- По аудиту
- По налогообложению
- По бухгалтерскому учету

Получить максимальный балл можно только при соблюдении всех требований по содержанию и оформлению работы.