

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И. Т. ТРУБИЛИНА»

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С. В. Бондаренко

17 июня 2021 г.



Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

(Адаптированная программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и
инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образо-
вательным программам высшего образования)

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(программа академического бакалавриата)

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
очная и заочная

Краснодар
2021

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 12 ноября 2015 г. № 1327.

Авторы:

доктор экон. наук, профессор

старший преподаватель



М.Ф. Сафонова



М.А. Олейник

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 15 июня 2021 г., протокол №11.

Заведующий кафедрой

доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета 16 июня 2021 г., протокол № 9

Председатель

методической комиссии

канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель

основной профессиональной

образовательной программы

доктор экон. наук,

профессор



М.Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый аудит» является обучение современного бакалавра теоретическим и практическим навыкам по организации и проведению налогового аудита, а также привитие навыков выявления предпосылок правонарушений в области налогового учета и самостоятельной разработки методики выявления ассиметричной информации и иных доказательств несоблюдения действующего законодательства в документах и иных материальных носителях налогового учета.

Задачи дисциплины:

- уметь анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;
- выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-5 – Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ПК-18 - Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;

ДПК-12 - Способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый аудит» является дисциплиной по выбору вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины(72часа, 2 зачетные единицы)

| Виды учебной работы | Объем, часов | |
|---------------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
| Контактная работа | 29 | 9 |
| в том числе: | | |
| — аудиторная по видам учебных занятий | 28 | 8 |
| — лекции | 14 | 4 |
| — практические занятия | 14 | 4 |
| — внеаудиторная | 1 | 1 |
| — зачет | 1 | 1 |
| Самостоятельная работа | 43 | 63 |
| Итого по дисциплине | 72 | 72 |

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемого курса обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 7 семестре очной формы обучения, на 5 курсе, в 9 семестре заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость(в часах) | | |
|----------|--|----------------------------|---------|---|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Самосто- тельная работа |
| 1 | Сущность налогово- го аудита. 1. Понятие, цель, за- дачи налогового ауди- та. 2. Правовые основы аудиторской деятель- ности. 3. Оформление ре- зультатов налогово- го аудита | ПК-5, ДПК-12 | 7 | 2 | 2 | 7 |
| 2 | Методика налогово- го аудита. 1. Этапы налогового | ПК-5 ДПК-12 | 7 | 2 | 2 | 6 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость(в часах) | | |
|----------|--|----------------------------|---------|---|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Самосто- тельная работа |
| | аудита. 2. Рабочие документы аудитора. 3. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита. | | | | | |
| 3 | Аудит налога на прибыль организаций. 1. Цель, задачи и источники информации. 2. Этапы проведения аудита налога на прибыль организаций. 3. Последовательность проведения аудита налога прибыль организаций. | ПК-18, ДПК-12 | 7 | 2 | 2 | 6 |
| 4 | Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость. 1. Цель, задачи и источники проверки. 2. Объекты и этапы аудита НДС. 3. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите НДС. | ПК-18, ДПК-12 | 7 | 2 | 2 | 6 |
| 5 | Аудит расчетов по НДФЛ. 1. Цель и задачи аудита НДФЛ. 2. Нормативно-правовая база аудита НДФЛ. 3. Обобщение и оформление результатов аудита НДФЛ. | ПК-18, ДПК-12 | 7 | 2 | 2 | 6 |
| 6 | Аудит организаций, находящихся на специальных налоговых режимах. 1. Аудит организаций, находящихся на УСНО. | ПК-18, ДПК-12 | 7 | 2 | 2 | 6 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость(в часах) | | |
|--------------|---|----------------------------|---------|---|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Самосто- тельная работа |
| | 2. Аудит организаций, находящихся на ЕНВД. 3. Аудит организаций, находящихся на ЕСХН. | | | | | |
| 7 | Аудит имуществен- ных налогов. 1. Цель, задачи и ис- точники проведения аудита имуществен- ных налогов. 2. Последователь- ность аудита имуще- ственных налогов. 3. Обобщение резуль- татов аудита имуще- ственных налогов. | ПК-18, ДПК-12 | 7 | 2 | 2 | 6 |
| Итого | | | | 14 | 14 | 43 |

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|--|----------------------------|---------|--|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Самосто- тельная работа |
| 1 | Сущность налогово- го аудита. 1. Понятие, цель, за- дачи налогового ауди- та. 2. Правовые основы аудиторской деятель- ности. 3. Оформление ре- зультатов налогового аудита | ПК-5, ДПК-12 | 9 | 1 | 0,25 | 10 |
| 2 | Методика налогово- го аудита. 1. Этапы налогового аудита. | ПК-5, ДПК-12 | 9 | 1 | 0,25 | 10 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|----------------------------|---------|--|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Самосто- тельная работа |
| | 2. Рабочие документы аудита. 3. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита. | | | | | |
| 3 | Аудит налога на прибыль. 1. Цель, задачи и источники информации. 2. Этапы проведения налога на прибыль. 3. последовательность проведения аудита налога прибыль. | ПК-18, ДПК-12 | 9 | 0,5 | 0,5 | 9 |
| 4 | Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость. 1. Цель, задачи и источники проверки. 2. Объекты и этапы аудита НДС. 3. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите НДС. | ПК-18, ДПК-12 | 9 | 0,5 | 1 | 8 |
| 5 | Аудит расчетов по НДФЛ. 1. Цель и задачи аудита НДФЛ. 2. Нормативно-правовая база аудита НДФЛ. 3. Обобщение и оформление результатов аудита НДФЛ. | ПК-18, ДПК-12 | 9 | 0,5 | 1 | 8 |
| 6 | Аудит организаций, находящихся на специальных налоговых режимах. 1. Аудит организаций, находящихся на УСНО. 2. Аудит организаций, находящихся на ЕНВД. 3. Аудит организаций, | ПК-18, ДПК-12 | 9 | 0,25 | 0,5 | 10 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) | | |
|--------------|---|----------------------------|---------|--|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Самосто- тельная работа |
| | находящихся на ЕСХН. | | | | | |
| 7 | Аудит имуществен- ных налогов. 1. Цель, задачи и ис- точники проведения аудита имуществен- ных налогов. 2. Последователь- ность аудита имуще- ственных налогов. 3. Обобщение резуль- татов аудита имуще- ственных налогов. | ПК-18, ДПК-12 | 9 | 0,25 | 0,5 | 8 |
| Итого | | | | 4 | 4 | 63 |

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоговый аудит: практикум / М.Ф. Сафонова, М.А. Олейник. – Краснодар: КубГАУ, 2016. –70 с.

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Nalogovyi_audit_МЕТОДИЧКА-2-74.pdf

2. Налоговый аудит : метод. указания по выполнению контрольной ра-
боты / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 32 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/RedNalogovyi_audit.08.06.pdf

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

| | |
|---|---|
| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
| ПК-5 - Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | |

| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|--|---|
| 3 | Теория бухгалтерского учета |
| 5 | Деньги, кредит, банки |
| 6 | Финансы |
| 6 | Бухгалтерский управленческий учет |
| 6 | Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности |
| 6 | Бухгалтерский учет инвестиций |
| 6 | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 6,7 | Комплексный анализ хозяйственной деятельности |
| 7 | Международные стандарты финансовой отчетности |
| 7 | Бухгалтерская экспертиза |
| 7 | Балансоведение |
| 7 | Теории балансовых отчетов |
| 7 | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности |
| 7 | Аудит налоговых расчетов |
| 7 | <i>Налоговый аудит</i> |
| 7,8 | Аудит |
| 8 | Анализ финансовой отчетности |
| 8 | Управленческий анализ в отраслях |
| 8 | Компьютерные технологии экономического анализа |
| 8 | Учет и анализ банкротств |
| 8 | Контроль и ревизия |
| 8 | Организация контрольно-ревизионной деятельности |
| 8 | Научно-исследовательская работа |
| 8 | Преддипломная практика |
| 8 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты |
| ПК-18 – Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организаций | |
| 5 | Налоги |
| 7 | Налоговый учет и налоговая оптимизация |
| 7 | Аудит налоговых расчетов |
| 7 | <i>Налоговый аудит</i> |
| 8 | Научно-исследовательская работа |
| 8 | Преддипломная практика |
| 8 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты |
| ДПК-12 – Способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом | |
| 7 | Аудит |
| 7 | Аудит налоговых расчетов |
| 7 | <i>Налоговый аудит</i> |
| 8 | Аудит |
| 8 | Контроль и ревизия |
| 8 | Организация контрольно-ревизионной деятельности |
| 8 | Внутренний аудит |

| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|-----------------|---|
| 8 | Контроль бизнес-процессов |
| 8 | Научно-исследовательская работа |
| 8 | Преддипломная практика |
| 8 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты |

*Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

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

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|---|------------------|-------------------|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |

ПК-5 – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

| | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|
| Знать: - внутренние организационно-распорядительные документы, определяющие порядок аудиторской оценки формирования учетной информации и методические документы; - передовой отечественный и зарубежный опыт аналитических процедур, применяемых в аудите. | Не имеет представления о внутренних организационно-распорядительных документах, определяющих порядок аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, о передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите. | Имеет фрагментарные представления о внутренних организационно-распорядительных документах, определяющих порядок аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, о передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите. | В целом сформированные представления о внутренних организационно-распорядительных документах, определяющих порядок аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, о передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите. | Свободные и увереные знания о внутренних организационно-распорядительных документах, определяющих порядок аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите. | Устный опрос Тест Доклад Задача Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) |
|--|--|---|--|---|--|

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|---|---|---|---|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| Уметь: - обосновывать принятые аудитором решения при проведении аудиторских процедур; - определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей; - вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управлеченческих решений руководства аудируемого лица. | Не умеет обосновывать принятые решения при проведении аудиторских процедур, определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей, вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управлеченческих решений руководства аудируемого лица. | В целом умеет обосновывать принятые решения при проведении аудиторских процедур, с отдельными ошибками определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей, вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управлеченческих решений руководства аудируемого лица. | Применяется в аудите. | Сформированные умения обосновывать принятые решения при проведении аудиторских процедур, определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей, вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управлеченческих решений руководства аудируемого лица. | Сформированные умения обосновывать принятые аудитором решения при проведении аудиторских процедур, определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей, вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управлеченческих решений руководства аудируемого лица. |
| Иметь навык и (или) владеть: - навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управлеченческих решений по снижению рисков, повышению достоверности. | Не владеет навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управлеченческих решений. | Фрагментарно владеет навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управлеченческих решений. | В целом сформированные навыки оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управлеченческих решений. | Сформированное и успешно овладение навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управлеченческих решений. | |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|---|---|---|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| сти отчетности и повышению эффективности деятельности | ний по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности. | управленческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности. | ботки управлеченческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности. | разработки управлеченческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности | |

ПК-18 – Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговоеплательное обеспечение организаций

| | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|
| Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства и нормативных актов - внутренние организационно-распорядительные документы экономики | Не имеет представления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов Не использует передовой отечественный и зарубеж- | Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов Частичное использование передового отечественного и зарубеж- | В целом сформированные представления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов | Свободное и уверенное систематизированное представление о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов | Устный опрос Тест Доклад Задача Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) |
|---|--|---|--|---|--|

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|---|---|---|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| мическогосубъекта; - общие принципы и методические подходы к осуществлению контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта. | ный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы выделения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ственного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы выделения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. | чественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы выделения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. | ственного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы выделения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. | |
| Уметь: - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующиеведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные и небюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и от- | Не имеет навыков сбора информации из различных источников и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации. Не имеет навыков выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспекти- | Фрагментарные навыки сбора информации из различных источников и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации Фрагментарные навыки выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспекти- | В целом сформированные навыки сбора информации из различных источников и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации В целом сформированные навыки выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспекти- | Свободные навыки сбора информации из различных источников и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации Полноценные навыки выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспекти- | |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|--|--|---|--|--|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| четности в государственные внебюджетные фонды; - исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. | рования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитических процедур (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистического анализа, сравнения фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него | роверки (инспектирования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитических процедур (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистического анализа, сравнения фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него | наблюдения (осмотра), проверки (инспектирования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитических процедур (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистического анализа, сравнения фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетание с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него | рования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитических процедур (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистического анализа, сравнения фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетание с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него | |
| Владеть: - методами проверки качества составления регистраций налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в | Нет навыков составления обобщающей информации по результатам выявлен- | Фрагментарные навыки составления обобщающей информации | В целом сформированные навыки составления обобщающей информации по | Уверенные навыки составления обобщающей информации по | |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|---|---|--|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| государственные внебюджетные фонды - навыками формирования и применения эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогаобложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); - методами анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами. | ния нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства Нет навыков проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств. | мации по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства. Фрагментарные навыки проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств. | формации по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства В целом сформированные навыки проведения процедур внутреннего аудита и сбора аудиторских доказательств. | результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства Свободное владение навыками проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств. | |

ДПК-12 – способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом.

| | | | | | |
|--|---|--|---|--|---|
| Знать: - законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и ауди- | Не имеет представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты | Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные | В целом сформированные представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные | Свободное и уверенное систематизированное представление о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные | Устный опрос Тест Доклад Задача Расчетно-графическая работа Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) |
|--|---|--|---|--|---|

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|--|--|--|--|---|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| торских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений | аудиторской деятельности, Кодекс профессио-нальной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствую-щих аудиту услуг, включая междуна-родные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая междуна-родные стандарты финансовой отчетности (в зависи-мости от спе-циализации, направлений | стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессио-нальной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствую-щих аудиту услуг, включая междуна-родные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая междуна-родные стандарты финансовой отчетности (в зависи-мости от спе-циализации, направлений | родные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессио-нальной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая междуна-родные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая междуна-родные стандарты финансовой отчетности (в зависи-мости от спе-циализации, направлений | ные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессио-нальной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая междуна-родные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая междуна-родные стандарты финансовой отчетности (в зависи-мости от спе-циализации, направлений | |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|--|---|---|--|---|---|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| Уметь: - выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе - подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ревизии - применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии | деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. | циализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. | сти), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. | направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. | Свободно умеет выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе - подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ревизии - применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|---|--|--|---|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| Владеть: - навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность | услуг, ревизии. Не владеет навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность | щих аудиту услуг, ревизии. Фрагментарно владеет навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность | путствующих аудиту услуг, ревизии. В целом сформированы навыки изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность | услуг, ревизии. Свободно владеет навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность | |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|--|--|--|--------------------|
| | «неудовлетворительно» минимальный не достигнут | «удовлетворительно» минимальный (пороговый) | «хорошо» средний | «отлично» высокий | |
| | ции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность. | экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность. | процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность. | экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность. | |

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Вопросы для устного опроса

1. Назовите источники информации для проведения налогового аудита расчетов по налогу на прибыль организаций.
2. Назовите источники информации для проведения налогового аудита расчетов по налогу на добавленную стоимость.
3. Назовите источники информации для проведения налогового аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц.
4. Назовите источники информации для проведения налогового аудита расчетов по налогу на имущество организаций.
5. Назовите источники информации для проведения налогового аудита расчетов по земельному налогу.
6. Назовите понятие и цель налогового аудита.
7. Перечислите задачи налогового аудита.
8. Охарактеризуйте основные отличия налогового аудита от общего аудита и сопутствующих аудиту услуг.
9. Перечислите источники информации для проведения налогового аудита.
10. Проведение каких сопутствующих услуг возможно в рамках осуществления налогового аудита?
11. Назовите основные этапы аудита расчетов по налогу на прибыль организаций.
12. Назовите цели и задачи аудита налога на прибыль организаций
13. В чем заключается взаимосвязь налога на прибыль организаций в бухгалтерском и налоговом учете.
14. Проверка формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль.

15. Этапы проведения аудита НДФЛ

Тесты

1. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных ст. 5 НК РФ;

б) с 1 числа месяца, следующего за месяцем официального опубликования;

в) с 1 января следующего календарного года;

г) с момента официального опубликования.

2. Аудит налогообложения может быть:

а) внешним и внутренним;

б) только внешним;

в) только внутренним;

г) только государственным.

3. Аудитор должен продолжать сбор сведений о деятельности аудируемого лица после заключения договора оказания аудиторских услуг, согласно МСА и ФПСАД:

а) да, следует расширить объем и степень детализации информации

б) нет, срок окончания выполнения договора освобождает от ответственности;

в) желательно, но не обязательно;

г) да, аудитор должен дождаться результатов налоговой проверки.

4. Аудитор должен сообщить руководству аудируемого лица о недобросовестных действиях

а) нет;

б) да, независимо от наличия и существенности их влияния на финансовую отчетность;

в) нет, он должен сообщить всем контрагентам экономического субъекта;

г) да, от этого зависит величина получаемого аудитором вознаграждения.

5. Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить налоговый аудит. Аудитор должен:

а) попытаться самостоятельно восстановить бухгалтерский учет;

б) выдать положительный отчет, поскольку ошибок не обнаружено;

в) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет;

г) сообщить о выявленном факте в ИФНС, по месту регистрации экономического субъекта.

6. Выберите наиболее полное и правильное определение налога:

а) Налог – это добровольный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения при- надлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения де- ятельности государства и (или) муниципальных образований.

б) Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный пла- теж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения при- надлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения де- ятельности государства и (или) муниципальных образований.

в) Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный пла- теж, взимаемый с организаций в форме отчуждения при- надлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения дея- тельности государства и (или) муниципальных образований

7. Какая статья устанавливает участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?

- а) статья 9 НК РФ
- б) статья 19 НК РФ
- в) статья 30 НК РФ
- г) статья 21 НК РФ

8. Налогоплательщиками или плательщиками сборов признаются:

- а) российские организации
- б) иностранные организации.
- в) физические лица.
- г) все вышеперечисленные

9. Объект налога:

- а) предмет, в том числе действие, подлежащее обложению (доход, имущество, товар, отдельные виды деятельности, передача имущества и т. д.)
- б) предмет, на который падает налог: доход, имущество, заработка плата, капитал и т. д.
- в) действие, на которое падает налог

10. Какие налоги не относятся к региональным?

- а) на имущество организаций
- б) на недвижимость
- в) на игорный бизнес
- г) дорожный
- д) транспортный

е) земельный

11. Какой вид проверки не требует инвентаризации?

- а) камеральная
- б) фактическая
- в) выборочная

12. Информация, полученная аудитором при проведении ауди-та, называется:

- а) аудиторскими данными
- б) аудиторскими доказательствами
- в) аудиторскими выводами

13. Какая процедура не является процедурой проверки по существу?

- а) инспектирование
- б) наблюдение
- в) запрос
- г) аналитические процедуры

14. Аудит – это:

- а) одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, неработающим в данной фирме
- б) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и до-кументального учета всех хозяйственных операций
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

15. Какова основная цель аудиторской проверки?

- а) выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций
- б) выявить недостатки, нарушения, устраниить их
- в) дать аудиторское заключение

Темы докладов

1. Виды аудиторских процедур.
2. Порядок аудиторской оценки формирования учетной информации.
3. Зарубежный опыт применения аудиторских процедур.
4. Аудиторские решения: обоснованность и независимость.
5. Источники информации для проверки учетно-экономических показателей.
6. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском

7. Аудиторский риск
8. Планирование аудиторской деятельности
9. Становление налогового контроля в Российской Федерации
10. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность
11. Значение аудита НДФЛ как системы внутреннего контроля
12. Аудит НДФЛ
13. Понятие и сущность НДФЛ
14. Аудит операций с основными средствами
15. Налог имущество: объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты налога.

Задачи

Задача 1

По результатам проведения налогового аудита крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила положительный отчет аудитора руководству экономического субъекта.

Требуется: определить, является ли данный отчет гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задача 2

ООО «Фотоэкспресс», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 20__ г. обратилось к аудиторской организации «Аудит» с просьбой провести налоговый аудит за два предшествующих года — 20__ г. и 20__ г.

ЗАО «Аудит» провело аудиторскую проверку расчетов с бюджетом по налогам и сборам и выявило ошибки, существенно влияющие на достоверность отчетности, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Требуется: оценить, правильно ли поступила аудиторская организация, что являлось источником информации для проведения налогового аудита?

Задача 3

Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору, проводившему налоговый аудит.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

Задача 4

В период проведения налогового аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ас-

систент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?

Задача 5

Руководитель организации в которой аудиторская фирма проводила налоговый аудит попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

Требуется: определить, какая проблема возникнет с точки зрения независимости, и ответить, какова должна быть реакция аудитора на предложение?

Задача 6

В ходе проведения налогового аудита ЗАО «Гирус» аудитор не сумел получить от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ЗАО «Гирус», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется: обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Вопросы для контрольной работы

1. Понятие налогового контроля, его основные принципы, цели и задачи.
2. Виды налогового контроля.
3. Организационные основы налогового аудита
4. Аудит, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза. Их сходство и различия.
5. Понятие, функции, задачи и основные направления налогового контроля.
6. Этапы и процедуры налогового аудита
7. Аудит налогообложения в условиях компьютерной обработки данных.
8. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении налогового аудита.
9. Проведение налогового аудита по существу.
10. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие налоговый аудит.
11. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

12. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
13. Источники информации для проверки налога на добавленную стоимость.
14. Основные направления проверки налога на добавленную стоимость.
15. Типичные ошибки и нарушения при проверке налога на добавленную стоимость.
16. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
17. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
18. Источники информации для проверки налога на доходы физических лиц.
19. Основные направления проверки расчетов по налогу на доходы физических лиц.
20. Типичные ошибки и нарушения при аудите налога на доходы физических лиц.
21. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
22. Система налогового законодательства Российской Федерации.
23. Краткая характеристика основных нормативных актов по налогам и сборам.
 24. Международные стандарты аудита
 25. Понятие налога.
 26. Сущность и функции налогов.
 27. Принципы налогообложения.
 28. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
29. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
30. Источники информации для проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
31. Основные направления проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
32. Типичные ошибки и нарушения начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
33. Особенности налогового аудита физических лиц.
34. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на имущество.
35. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
36. Источники информации для проверки начисления и уплаты налога на имущество.

37. Основные направления проверки начисления и уплаты налога на имущество.

38. Типичные ошибки и нарушения проверки начисления и уплаты налога на имущество.

39. Структура и содержание отчета аудитора по результатам налогового аудита

40. Налоговые агенты, их права и обязанности.

41. Аудит учетной политики в части налога на прибыль

42. Аудит налоговых доходов

43. Аудит налоговых расходов

44. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств

45. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли

46. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ

47. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ

48. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ

49. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица

50. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество

51. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения

52. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество

53. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей

54. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений

55. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества

56. Региональное законодательство о предоставлении льгот по налогу на имущество организаций

57. Аудит расчетов при применении УСН

58. Правомерность применения специального налогового режима УСН

59. Аудит расчетов при применении ЕНВД

60. Аудит расчетов при применении ЕСХН

Практические задания для контрольной работы

Практические задания для контрольной работы приведены в виде комплекта методических материалов для проведения контактной и самостоятельной работы с обучающимися:

Налоговый аудит : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 32 с.

Расчетно-графическая работа

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

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки – 250 чел.-ч (определяется по согласованию сторон);
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов – 2000 руб.;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы – 95 %.

Стоимость определять поэтапно, с учетом уплачиваемых аудиторской фирмой налогов, расчет произвести в таблице.

Вариант 1

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 2

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 3

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 4

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 5

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 12000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 6

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 7

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 15000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 8

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 15000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 9

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 10

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25 %.

Вариант 11

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 12

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 13

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 14

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 15

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 16

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 17

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 12000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 18

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 19

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 15000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 20

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 15000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 21

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 22

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по ВЭД, стоимость его услуг - 10000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25 %.

Вариант 23

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 24

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 25

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 26

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 27

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита требуется привлечение специалиста по оценке недвижимости, стоимость его услуг - 8000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 28

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита дополнительно требуются расходы на командировку сотрудников в сумме 27000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 29

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита дополнительно требуются расходы на командировку сотрудников в сумме 27000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25 %.

Вариант 30

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Для проведения налогового аудита дополнительно требуются расходы на командировку сотрудников в сумме 27000 руб.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)

Компетенция: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетно-

сти предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)

Вопросы к зачету:

1. Понятие налогового контроля, его основные принципы, цели и задачи.
2. Виды налогового контроля.
3. Организационные основы налогового аудита
4. Аудит, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза. Их сходство и различия.
5. Понятие, функции, задачи и основные направления налогового контроля.
6. Этапы и процедуры налогового аудита
7. Аудит налогообложения в условиях компьютерной обработки данных.
8. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении налогового аудита.
9. Проведение налогового аудита по существу.
10. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие налоговый аудит.
11. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
12. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
13. Источники информации для проверки налога на добавленную стоимость.
14. Основные направления проверки налога на добавленную стоимость.
15. Типичные ошибки и нарушения при проверке налога на добавленную стоимость.
16. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
17. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
18. Источники информации для проверки налога на доходы физических лиц.
19. Основные направления проверки расчетов по налогу на доходы физических лиц.
20. Типичные ошибки и нарушения при аудите налога на доходы физических лиц.

Тесты для проведения промежуточной аттестации

1. В сложной ситуации, возникшей в ходе налогового аудита, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта.

Пользуясь навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта, оцените, правильно ли это?

- а) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур;
- б) при формировании своего мнения аудитор должен опираться только на такие разъяснения;
- в) при формировании своего мнения аудитор может опираться только на письменные разъяснения, полученные от третьих лиц;
- г) при формировании своего мнения аудитор должен опираться только на свой опыт.

2. В случае выявления искажений налоговой отчетности экономического субъекта аудиторская организация должна:

- а) незамедлительно сообщить о выявленных нарушениях всем контрагентам организации;
- б) оценить влияние искажений на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях;
- в) отказаться от дальнейшего проведения налогового аудита;
- г) исправить выявленные нарушения самостоятельно.

3. Обоснуйте принятие аудитором решения при проведении аудиторских процедур, если в случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

- а) приравнивается к его продаже;
- б) операция не является по мнению аудитора объектом налогообложения НДС;
- в) всё зависит от применяемой ставки НДС;
- г) необходимо пересмотреть договор.

4. Взаимоотношения аудиторов и заказчиков при проведении налогового аудита регламентируются следующим основным документом:

- а) договором на проведение налогового аудита;
- б) договором на проведение обязательного аудита;
- в) договором на проведение инициативного аудита;
- г) договором об оказании платных услуг.

5. Инвентаризация кассовой наличности:

- а) разрешаются по усмотрению руководителя организации;
- б) необходима при проведении налогового аудита;
- в) не проводится, поскольку нет необходимости;
- г) проводится только при проведении бухгалтерской экспертизы.

Компетенция: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)

Вопросы к зачету

1. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
2. Система налогового законодательства Российской Федерации.
3. Краткая характеристика основных нормативных актов по налогам и сборам.
4. Международные стандарты аудита
5. Понятие налога.
6. Сущность и функции налогов.
7. Принципы налогообложения.
8. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
9. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
10. Источники информации для проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
11. Основные направления проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
12. Типичные ошибки и нарушения начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
13. Особенности налогового аудита физических лиц.
14. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на имущество.
15. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
16. Источники информации для проверки начисления и уплаты налога на имущество.
17. Основные направления проверки начисления и уплаты налога на имущество.
18. Типичные ошибки и нарушения проверки начисления и уплаты налога на имущество.
19. Структура и содержание отчета аудитора по результатам налогового аудита
20. Налоговые агенты, их права и обязанности.

Тесты для проведения промежуточной аттестации

1. Согласно разработанным внутренним организационно-распорядительным документам, регламентирующими ведение налогового учета и составление налоговой отчетности ставки налогов рассчитываются:
 - а) только в рублях
 - б) в рублях и в валюте

- в) только в процентах
- г) в процентах и в рублях

2. Главным отличием налогов от сборов, пошлин и иных налоговых платежей является:

- а) безвозмездность
- б) обязательность
- в) целевой характер
- г) принудительность

3. Главной функцией налогов является:

- а) регулирующая
- б) стимулирующая
- в) фискальная
- г) контрольная

4. Исходя из анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, аудитор делает вывод, что к косвенным налогам относится:

- а) налог на прибыль
- б) налог на доходы физических лиц
- в) акцизы
- г) НДС

5. Элементы налога, устанавливаемые налоговым кодексом РФ (выберите все правильные варианты):

- а) льготы по налогам
- б) объект налога
- в) ставки налога
- г) сроки уплаты налога

Компетенция: способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом (ДПК-12)

Вопросы к зачету

1. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
2. Аудит налоговых доходов
3. Аудит налоговых расходов
4. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
5. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
6. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ

7. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
8. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
9. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица
10. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество
 11. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения
 12. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
 13. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей
 14. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений
 15. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества
 16. Региональное законодательство о предоставлении льгот по налогу на имущество организаций
 17. Аудит расчетов при применении УСН
 18. Правомерность применения специального налогового режима УСН
 19. Аудит расчетов при применении ЕНВД
 20. Аудит расчетов при применении ЕСХН

Тесты для проведения промежуточной аттестации

1. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:
 - а) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;
 - б) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;
 - в) передавать копии документов внешним пользователям.
2. Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:
 - а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;
 - б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;
 - в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.
3. Исходя из владения навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличии от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:
 - а) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету;

б) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету и требованиям российского налогового законодательства;

в) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.

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

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

5. Уровень существенности на этапе планирования устанавливается:

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

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или

студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Тест – система стандартизованных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

3. Доклад – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

– сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;

– способствовать овладению методами научного познания;

– освоить навыки публичного выступления;

– научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение. Доклад может сопровождаться мультимедийной презентацией.

Таблица – Лист оценки доклада / доклада-презентации

| Критерий | Минимальный ответ «2» | Изложенный, раскрытый ответ «3» | Законченный, полный ответ «4» | Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5» | Оценка |
|--------------------|--|---|---|---|--------|
| Раскрытие проблемы | Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы | Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы | Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все вы- | Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной лите- | |

| Критерий | Минимальный ответ «2» | Изложенный, раскрытый ответ «3» | Законченный, полный ответ «4» | Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5» | Оценка |
|-------------------|--|---|---|--|--------|
| | | | воды сделаны или не все обоснованы | ратуры. Выводы обоснованы | |
| Представление | Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины | Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 1-2 профессиональных термина | Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов | Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов | |
| Оформление | Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляющей информации | Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляющей информации | Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информации | Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляющей информации | |
| Ответы на вопросы | Нет ответов на вопросы | Только ответы на элементарные вопросы | Ответы на вопросы полные или частично полные | Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений | |
| Итоговая оценка | | | | | |

4. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

5. Расчетно-графическая работа – средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач и заданий по ДПК-12.

Критерии оценивания выполнения расчетно-графической работы.

Отметка «отлично»: расчетно-графическая работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа демонстрирует правильные результаты и выводы; в ответе корректно применяет методики, выполняет все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: расчетно-графическая работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: расчетно-графическая работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

6. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определенного типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

7. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает все-сторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к дея-

тельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Основы налогового аудита : учебное пособие / М. А . Олейник, Ю.Н. Шоль, А.В. Петух. – Краснодар: 2018. – 192 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Osnovy_nalogovogo_audita_433067_v1_.PDF
2. Налоговый аудит : учеб. пособие /М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 195 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Nalogovyi_audit_uch_posobie.pdf

3. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/25135. - ISBN 978-5-16-105686-8. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=357388>. – ЭБС «Знаниум».

Дополнительная учебная литература

1. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 373 с. - ISBN 978-5-394-03454-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091489>. – ЭБС «Знаниум».
2. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Белозерцева И.Б., Щербак О.Д. – Электрон.текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. – 320 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html>. – ЭБС «IPRbooks»
3. Кочинев Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю.Ю. Кочинев. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 413 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5bd0860ac63961.15941177. - ISBN 978-5-16-106485-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/958295>. – ЭБС «Знаниум».
4. Скачко, Г. А. Аудит : учебник для бакалавров / Г. А. Скачко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 300 с. - ISBN 978-5-394-02932-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091140>. – ЭБС «Знаниум».

5 Якубенко, И. А. Аудит : учебное пособие / И. А. Якубенко, Л. Н. Шикунова, С. В. Мегаева. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2015. — 247 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/62922.html>. — ЭБС «IPRbook».

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем

| № | Наименование | Тематика | Ссылка |
|----|-------------------------------|---------------|---|
| 1. | Znanium.com | Универсальная | https://znanium.com/ |
| 2. | IPRbook | Универсальная | http://www.iprbookshop.ru/ |
| 3. | Образовательный портал КубГАУ | Универсальная | https://edu.kubsau.ru/ |

Перечень рекомендуемых интернет сайтов:

- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый аудит: практикум / М.Ф. Сафонова, М.А. Олейник. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 70 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Nalogovyi_audit_МЕТОДИЧКА-2-74.pdf
2. Налоговый аудит : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 32 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/RedNalogovyi_audit.08.06.pdf

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют: обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет"; фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы; организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий; контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

| № | Наименование | Краткое описание |
|----------|---|--------------------------|
| 1 | Microsoft Windows | Операционная система |
| 2 | Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) | Пакет офисных приложений |
| 3 | Систематестирования INDIGO | Тестирование |

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| № | Наименование | Тематика | Электронный адрес |
|----------|---|-----------------|---|
| 1 | Научная электронная библиотека eLibrary | Универсальная | https://elibrary.ru/ |
| 2 | Гарант | Правовая | https://www.garant.ru/ |
| 3 | КонсультантПлюс | Правовая | https://www.consultant.ru/ |

11.3 Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

| № п/ п | Наименование учебных предме- тов, курсов, дис- циплин (моду- лей), практики, иных видов учебной дея- тельности, преду- смотренных учебным планом образовательной программы | Наименование помещений для прове- дения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспе- чения | Адрес (местоположе- ние) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации об- разовательной про- граммы в сетевой фор- ме дополнительно ука- зывается наименование организации, с которой заключен договор) |
|-----------------------|---|--|---|
| 1 | Налоговый аудит | Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. Специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение. | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 2 | Налоговый аудит | Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского ти- | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | па, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. Специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ | |
|--|--|--|--|

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

| Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью | Форма контроля и оценки результатов обучения |
|---|---|
| <i>С нарушением зрения</i> | –устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; –с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др. |
| <i>С нарушением слуха</i> | –письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; –с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоуси- |

| | |
|---|--|
| Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью | Форма контроля и оценки результатов обучения |
| | ливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др. |
| <i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i> | <p>—письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>—устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</p> |

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;

- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата
(маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения ин-

формации на корпоративном образовательном портале;

- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскопечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних

слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

– чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

– соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

– минимизация внешних шумов;

– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений

(ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

– наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;

– наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).

– применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,

– стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;

– наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.