

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

29 мая 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

**НАЛОГОВЫЙ АУДИТ
(ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

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

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очная, заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939.

Авторы:

канд. экон. наук, доцент



И. Н. Калинина

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10.04.2023 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023 г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор



В. В. Говдя

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» является формирование у обучающихся комплекса углубленных теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению налогового аудита, подготовке отчета аудитора.

Задачи дисциплины:

- формирование целостной системы знаний законодательной базы по организации и проведению налогового аудита на основе изучения отечественного и зарубежного опыта;
- выявление дискуссионных аспектов в области нормативного регулирования налогового аудита и направлений дальнейшего их исследования;
- формирование умений и навыков самостоятельного решения практических задач, связанных оценкой достоверности данных налогового учета и отчетности;
- разработка рекомендаций по совершенствованию инструментария налогового аудита и повышению достоверности информации, отраженной в налоговой отчетности.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-5 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг.

ПК-7 - способен разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий.

В результате изучения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

профессиональный стандарт «Аудитор»,

трудовая функция «Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью».

профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»,

трудовая функция «Разработка методологической базы, методик и регламентов для службы внутреннего аудита».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый аудит (продвинутый уровень)» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
Контактная работа	27	11
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	26	10
– лекции	14	4
– практические занятия	12	6
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	81	97
Итого по дисциплине	108	108

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану 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 студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Методика налогового аудита 1. Рабочие документы аудитора 2. Перечень аудиторских заданий по выполнению аудита налоговых расчетов 3. Аудиторские процедуры	ПК-5, ПК-7	4	2	2	20
2	Методика аудита налога на прибыль организаций, налога на до-	ПК-5, ПК-7	4			

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	Добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц 1. Методика аудит налога на прибыль организаций 2. Методика аудит налога на добавленную стоимость 3. Методика аудита на доходы физических лиц 4. Формирование отчета аудитора, разработка рекомендаций по исправлению выявленных нарушений 5. Контроль за исполнением рекомендаций			4	4	20
3	Специфика налогового аудита в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах 1. Методика обоснованности применения упрощенной системы налогообложения и правильность расчета налогооблагаемой базы 2. Методика аудита правильности исчисления единого сельскохозяйственного налога	ПК-5, ПК-7	4	4	4	22
4	Методика аудита налога на имущество организаций 1. Источники проверки 2. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите налога на имущество организаций 3. Обобщение результатов аудита налога на имущество организаций	ПК-5, ПК-7	4	4	2	19
Итого				14	12	81

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Методика налогового аудита 1. Рабочие документы аудитора 2. Перечень аудиторских заданий по выполнению аудита налоговых расчетов 3. Аудиторские процедуры	ПК-5, ПК-7	4	1	1	24
2	Методика аудита налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц 1. Методика аудит налога на прибыль организаций 2. Методика аудит налога на добавленную стоимость 3. Методика аудита на доходы физических лиц 4. Формирование отчета аудитора, разработка рекомендаций по исправлению выявленных нарушений 5. Контроль за исполнением рекомендаций	ПК-5, ПК-7	4	1	2	24
3	Специфика налогового аудита в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах 1. Методика обоснованности применения упрощенной системы налогообложения и правильность расчета налогооблагаемой базы 2. Методика аудита правильности исчисления единого сельскохозяйственного налога	ПК-5, ПК-7	4	1	2	26
4	Методика аудита налога на имущество организаций 1. Источники проверки 2 Аудиторские процедуры, применяемые при аудите налога на имущество организаций 3. Обобщение результатов аудита налога на имущество организаций	ПК-5, ПК-7	4	1	1	23
Итого				4	6	97

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

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Сафонова, М. Ф. Налоговый аудит (продвинутый уровень) : методические указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит». М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина. – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 35с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12063>

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 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг	
3	Международные стандарты аудита
3	Компьютерные технологии в аудите
4	Практический аудит
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	<i>Налоговый аудит (продвинутый уровень)</i>
4	Производственная практика: Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: Преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-7 - способен разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий	
4	Современные системы внутреннего контроля
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	<i>Налоговый аудит (продвинутый уровень)</i>
4	Производственная практика: Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: Преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* 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 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг					
ПК-5.4 Планирует, разрабатывает методику и документирует результаты прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, с учетом системных требований к контролю и надзору за их выполнением	Уровень знаний ниже минимальных требований о законодательстве Российской Федерации в области планирования, разработки методики и документации результатов налогового аудита, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по планированию, разработке методик налогового аудита и документирования его результатов, имели место грубые	Минимально допустимый уровень знаний о законодательстве Российской Федерации в области планирования, разработки методики и документирования результатов налогового аудита, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения по планированию, разработке методик налогового аудита и документированию его результатов, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки о законодательстве Российской Федерации в области планирования, разработки методики и документирования результатов налогового аудита, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения , по планированию, разработке методик налогового аудита и документированию его результатов, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки о законодательстве Российской Федерации в области планирования, разработки методики и документирования результатов налогового аудита, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по планированию, разработке методик налогового аудита и документированию его результатов, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки при	Устный опрос (<i>знания</i>) Реферат (<i>знания, умения</i>) Задача (<i>умения, навыки</i>) Кейс-задание (<i>умения, навыки</i>) Тест (<i>знания, умения, навыки</i>) Вопросы и задания для проведения зачета (<i>знания, умения, навыки</i>)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки планирования, разработки методик налогового аудита, а также документирования его результатов.	по планированию, разработке методик налогового аудита, а также документированию его результатов.	навыки при решении стандартных задач по планированию, разработке методик налогового аудита, а также документированию его результатов.	решении нестандартных задач по планированию, разработке методик налогового аудита, а также документированию его результатов.	
ПК-7 – способен разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий					
ПК-7.2 Демонстрирует навыки практического применения методик выявления недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности	Уровень знаний международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового, законодательства РФ ниже минимальных	Минимально допустимый уровень знаний международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового законодательства РФ, решены типовые задачи.	Уровень знаний международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового законодательства РФ сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько не-	Уровень знаний международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового законодательства РФ сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (<i>знания</i>) Реферат (<i>знания, умения</i>) Задача (<i>умения, навыки</i>) Кейс-задание (<i>умения, навыки</i>) Тест (<i>знания, умения, навыки</i>) Вопросы и задания для проведения зачета (<i>знания, умения</i>)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	<p>требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для проведения аудиторских процедур и формирования доказательств аудитора, для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.</p> <p>проведения аудиторских процедур и формирования доказательств аудитора.</p>	<p>Продемонстрированы основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для проведения аудиторских процедур и формирования доказательств аудитора, для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.</p>	<p>грубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки проведения аудиторских процедур и формирования доказательств аудитора.</p>	<p>Продемонстрированы все основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки проведения аудиторских процедур и формирования доказательств аудитора.</p>	<p><i>ния, навыки)</i></p>

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

Устный опрос

Перечень вопросов устного опроса по теме:

1. Назовите основные этапы проведения налогового аудита.
2. Что собой представляют рабочие документы аудитора. Для чего они составляются?
3. Какие требования предъявляются к составлению и хранению рабочей документации аудитора?
4. Какие основные источники получения информации об организации вы можете назвать?
5. Как классифицируются аудиторские доказательства по степени достоверности и надежности?
6. Попытайтесь выявить индикаторы преднамеренного искажения налоговой отчетности организации.
7. Назовите основные аудиторские процедуры, которые аудиторы могут использовать в своей деятельности.
8. Что собой представляют аналитические процедуры?
9. Какие методы фактического контроля могут использовать аудиторы?
10. Что собой представляет инвентаризация?
11. Что является целью проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ?
12. Назовите задачи аудита налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.
13. Назовите нормативно-правовую базу, используемую при аудите налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.
14. Назовите источники информации по аудиту налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.
15. Какие типичные нарушения допускаются при исчислении налога на прибыль организаций?
16. Назовите аудиторские процедуры, которые могут применяться при аудите расчетов по НДС?

Темы рефератов

1. Возникновение налогового аудита в России
2. Виды налогового аудита
3. Отличие налогового аудита от налогового консультирования
4. Современное состояние аудита налоговых расчетов
5. Организация и проведение налогового аудита
6. Основания, при которых аудитор вправе отказаться от проведения проверки
7. Рабочие документы аудитора
8. Порядок оформления договора на проведение налогового аудита

9. Обзор типичных нарушений, допускаемых при исчислении налога на добавленную стоимость

10. Отбор документов, используемых при аудите налога на добавленную стоимость

Задача

Задача 1

15 октября прошлого года производственная организация приобрела основное средство первоначальной стоимостью 960 000 руб., в том числе НДС – 160 000 руб.

Нормативный срок эксплуатации основного средства равен 60 месяцам (для целей бухгалтерского и налогового учета).

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете используется линейный метод. В ходе проверки было установлено, что фактически применялся метод по сумме чисел лет полезного использования.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 2

В ходе аудита расчетов с подотчетными лицами организации, находящейся на общем режиме налогообложения, аудитор исследовал следующие документы:

– приказ руководителя организации об утверждении суточных в размере 1 000 руб.;

– авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 6 000 руб.

Сумма суточных включена в расходы:

– в пределах норм: Дебет 20, Кредит 71 – 600 руб.

– сверх норм: Дебет 91-2 Кредит 71 – 5400 руб.

В регистре налогового учета по налогу на прибыль сумма расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, отражена в сумме 600 руб.

Аудитор установил, что сотрудник был направлен в командировку с 15 по 20 марта текущего года.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 3

В июле отчетного года консервный завод получил от контрагента – российской сельскохозяйственной организации – 9 000 кг томатов. Товаро-сопроводительные документы на овощи, за исключением сертификата соответствия на свежую плодоовощную продукцию, отсутствовали. Рыночная стоимость томатов для переработки в июле составляла 13 руб. за 1 кг. При оприходовании сырья бухгалтер консервного завода сделал запись:

Дебет 10, Кредит 60 117 000 руб.

От поставщика были получены сопроводительные документы (счет фактура и накладная) в октябре того же года, в которых цена томатов (с учетом расходов на транспортировку) составила 13,2 руб. / кг (в том числе НДС – 1,20 руб.). В бухгалтерском учете бухгалтер консервного завода не сделал никаких бухгалтерских записей.

Требуется определить:

1. Кто и какие документы должен составить при оприходовании материалов, по которым отсутствуют сопроводительные документы?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете, если ошибка была обнаружена до подписания годовой бухгалтерской отчетности при условии, что все поступившие овощи были списаны в переработку в июле?
3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Кейс-задания

Кейс-задание 1

По результатам аудиторской проверки было установлено, что ООО «Бытпром», находящаяся на общем режиме налогообложения, приобрела ноутбук стоимостью 26400 руб. (в том числе НДС – 4 400 руб.). В товарной накладной на поставку ноутбука НДС выделен отдельной строкой. В последующем стоимость актива была списана на общехозяйственные расходы.

Данные факты хозяйственной жизни отражены следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Принят к учету копир	22 000	10	60
Учтен НДС	4400	19	60
НДС поставлен к возмещению из бюджета	4400	68	19
Оплачен копировальный аппарат	264	60	51
Копир списан на общехозяйственные расходы	22 000	26	10

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.

2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.

3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.

4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Кейс-задание 2

В ООО «Алмаз» приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 г. датирован 05.01.2021 г. ООО «Алмаз» имеет три выделенных на обособленные балансы подразделения. Аудитором установлено, что они не придерживаются учетной политики ООО «Алмаз». Аудиторы, изучая приказ об учетной политике организации, установили, что в данном приказе отсутствуют:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за фактами хозяйственной жизни.

В ходе проверки установлено, что на балансе ООО «Алмаз» отражены арендованные основные средства (Дебет 01 Кредит 60 – 20 000 руб.), товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение (Дебет 10 Кредит 60 – 50 000 руб.), материалы, принятые на переработку (Дебет 10 Кредит 60 – 40 000 руб.), товары, принятые на комиссию (Дебет 41 Кредит 60 – 100 000 руб.), оборудование, принятое для монтажа (Дебет 07 Кредит 60 – 30 000 руб.). Бухгалтерские записи были сделаны в январе 2019 г.

В январе 2019 г. ООО «Алмаз» приобрело лицензию (срок действия один год) в учете были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 76 – 20 000 руб.

В марте 2021 г. ООО «Алмаз» получило арендную плату от АО «Север» за апрель-декабрь 2018 г., в учете были сделаны следующие записи: Дебет 62 Кредит 90 – 480 000 руб. (арендная деятельность не является для ООО «Алмаз» обычным видом деятельности).

Задание:

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудируемым лицом.
2. Укажите, какие были допущены нарушения в бухгалтерском учете ООО «Алмаз», а также их влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Установите какое допущенные нарушения оказали влияние на правильность ведения налогового учета в организации.

Кейс-задание 3

По расходному кассовому ордеру № 93 от 28.02 текущего года и приложенному к нему договору подряда гр. Воронину Н. Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 6 200 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н. Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера фактически деньги по устному распоряжению директора были выданы водителю автомобиля ВАЗ-2110 для оплаты за ремонт автомобиля и покупки запчастей. Ремонт был произведен в ООО «Автосервис», однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

В бухгалтерском учете сделана запись:

Дебет 23 Кредит 50 6 200 руб.

Задание:

1. Какие нарушения допущены в данной ситуации?
2. Укажите, требования, каких законодательно-нормативных актов нарушены?
3. Приведите финансовые санкции, которые предусмотрены за допущенные нарушения, если организация находится на режиме налогообложения в виде УСНО, с определением налогооблагаемой базы «доходы – расходы».
4. Составьте отчет аудитора по итогам проверки.

Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации

Примеры тестовых заданий:

1. Под аналитическими процедурами налогового аудита следует понимать:
 - а) анализ коэффициентов и определение уровня существенности нарушений;
 - б) процедуры, выполняемые аудитором и связанные с анализом коэффициентов и изучение отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей;
 - в) процедуры, выполняемые аудитором, связанные с анализом, прогнозированием, а также процесс, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение о достоверности отчетности.
2. Источником информации при проведении налогового аудита является:
 - а) приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета;
 - б) план проведения аудита и изменения к нему;
 - в) программа проведения аудита и изменения к ней
3. По методу проведения аудиторская проверка не может быть:
 - а) сплошной;
 - б) выборочной;

- в) комбинированной;
- г) сводной;
- д) документальной;
- е) фактической.

3. В налоговом аудите под термином «документация» следует понимать:

- а) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора;
- б) рабочие документы и материалы, представляемые в органы налогового контроля;
- в) получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита документы и материалы.

4. Целью аудита налога на прибыль организаций является:

- а) установление соответствия порядка исчисления налога на прибыль требованиям налогового законодательства;
- б) выявление нарушений требований налогового законодательства;
- в) предъявления финансовых санкций за нарушение требований налогового законодательства.

5. Источниками информации при аудите налога на прибыль организаций являются:

- а) оборотно-сальдовая ведомость;
- б) приказ об учетной политике;
- в) регистры бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) кассовая книга.

6. Какие, по мнению аудитора, расходы не должны учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) материальная помощь, оказываемая сотрудникам;
- б) финансовая поддержка собственных или социальных учреждений;
- в) премиальные выплаты сотрудникам;
- г) расходы на проведение праздничных мероприятий;
- д) приобретение товаров (работ, услуг), несвязанных с производством.

7. По мнению аудитора, к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации должна применяться ставка:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 15 %;
- г) 18 %;

д) 20 %.

8. Основными видами нарушений, выявленными при аудите налога на прибыль организаций, являются:

- а) неправильное формирование налоговой базы;
- б) обоснованное завышение расходов организации, учитываемых при исчислении налога;
- в) отсутствие службы внутреннего контроля в организации;
- г) арифметические ошибки.

9. Аудиторская проверка НДС не включает следующую процедуру:

- а) анализ налоговых деклараций за предыдущие периоды, выявление вопросов, по которым имелись замечания, и выполнение рекомендаций по этим вопросам;
- б) сравнение фактических ставок за текущий период и анализ значительных или необычных отклонений;
- в) анализ уплаты платежей в бюджет за последний месяц;
- г) проверка правомерности и правильности применения льгот по НДС.

10. Целью аудита операций, связанных с НДС является:

- а) установление соответствия порядка исчисления НДС требованиям налогового законодательства;
- б) выявление нарушений требований налогового законодательства РФ;
- в) выдача рекомендаций по исправлению выявленных нарушений;
- г) составление отчета по результатам аудита НДС.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля

Компетенция: способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг (ПК-5)

Вопросы для проведения зачета

- 1 Сущность налогового аудита
- 2 Порядок оформления договора на оказание налогового аудита
- 3 Нормативное регулирование налогового аудита
- 4 Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
- 5 Ответственность аудитора за некачественное проведение налогового аудита
- 6 Этические принципы при проведении налогового аудита
- 7 Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства.

8 Требования к оформлению документов по итогам налогового аудита:
их структура и содержание

9 Формирование отчета по результатам налогового аудита

10 Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС.

11 Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС

12 Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС

13 Проверка правильности применения ставок 10% и 0 % по НДС

14 Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет

15 Проверка правильности формирования налоговой политики в экономическом субъекте

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

ООО «Кварта» приобретен объект основных средств за 120 000 руб., расходы по его транспортировке составили 1200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1000 руб. Организация находится на общем режиме налогообложения.

В учете сделаны бухгалтерские записи:

Д-т 08, К-т 60 — 100 000 руб. — акцептован счет поставщика;

Д-т 19, К-т 60 — 20 000 руб. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д-т 20, К-т 60 — 1017 руб. — списаны транспортные расходы по доставке;

Д-т 19, К-т 60 — 183 руб. — отражен НДС на транспортные расходы выделенный в счете поставщика;

Д-т 20, К-т 60 — 847 руб. — списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д-т 19, К-т 60 — 153 руб. — отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д-т 01, К-т 08 — 100 000 руб. — введен в эксплуатацию объект основных средств.

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Задание 2

В ноябре прошлого года сотрудник организации находился в командировке 4 дня.

К авансовому отчету приложены:

- два железнодорожных билета на проезд до места командировки и обратно на сумму 1020 руб.;

- счет гостиницы за двое суток проживания на сумму 4000 руб.;
- счет за обслуживание в баре на сумму 700 руб.;
- посещение тренажерного зала на сумму 1500 руб.

Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 900 руб. в сутки.

Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 71 – 10820 руб.

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?

Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Задание 3

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, состоящей на общем режиме налогообложения, было установлено необоснованное завышение расходов основного производства, так как затраты на оборудование стенда по технике безопасности не были надлежащим образом оформлены первичными документами, отсутствовали акт выполненных работ и счет-фактура. В синтетическом учете операции отражены следующим образом:

Д 20 К 60 – 60 000 руб.

Д 19 К 60 – 12000 руб.

Д 68 К 19 – 12000 руб.

Составьте исправительные записи при условии, что нарушение выявлено после годовой отчетности и представления ее собственникам и признано несущественным. Укажите, требования каких законодательно-нормативных актов нарушены.

Компетенция: способен разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий (ПК-7)

Вопросы для проведения зачета

- 1 Действия аудитора при выявлении нарушений в налоговой политике аудируемого лица
- 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 организаций и чистой прибыли
- 6 Порядок формирования отчета по результатам проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций
- 7 Проверка правильности применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ

- 8 Проверка правильности применения профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
- 9 Проверка правильности применения инвестиционных налоговых вычетов по НДФЛ
- 10 Проверка правильности применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ
- 11 Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
- 12 Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
- 13 Проверка правильности заполнения налоговых карточек, справок о доходах физического лица и формы 6-НДФЛ
- 14 Порядок формирования отчета по результатам проверки правильности исчисления НДФЛ
- 15 Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций
- 16 Правильность определения облагаемого и необлагаемого имущества организаций
- 17 Правильность определения объекта налогообложения по налогу на имущество организаций
- 18 Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество организаций
- 19 Порядок оформления отчета по результатам проверки налога на имущество организаций
- 20 Цель и источники информации, используемые при аудите организаций, находящихся на УСНО
- 21 Аудит правильности формирования доходов при УСНО
- 22 Аудит правильности формирования расходов при УСНО
- 23 Оценка правомерности применения специального налогового режима УСНО
- 24 Оценка правильности ведения книги учета доходов и расходов.
- 25 Порядок оформления отчета по результатам проверки организаций, находящихся на УСНО.
- 26 Цель и источники информации, используемые при аудите УСНО
- 27 Аудиторские процедуры, используемые при аудите организаций, уплачивающих ЕНВД
- 28 Типичные ошибки, допускаемые при исчислении НДФЛ
- 29 Типичные ошибки, допускаемые при исчислении налога на прибыль организаций
- 30 Типичные нарушения, допускаемые при расчете НДС
- 31 Особенности проверки организаций, уплачивающих ЕСХН
- 32 Цель и источники информации, используемые при проверке организаций, находящихся на уплате ЕСХН
- 33 Методика проведения проверки в организациях, находящихся на

уплате ЕСХН

34 Типичные нарушения, допускаемые при исчислении ЕСНХ

35 Формирования отчета по итогам проверки правильности исчисления и своевременности уплаты ЕСХН

Практические задания для проведения зачета

Задание 1

По результатам аудиторской проверки было установлено, что авторемонтный завод приобрел запасные части на общую сумму 72 000 руб. (в том числе НДС – 12 000 руб.).

Счет-фактура на партию запчастей отсутствует. В накладной на поставку запчастей НДС выделен отдельной строкой. В последующем запчасти были списаны на ремонт автомобилей.

Данные хозяйственные операции в учете отражены следующим образом.

1) Оприходованы запчасти на склад:

Д 10 К 60 – 60 000 руб.

2) Учтен НДС:

Д 19 К 68 – 12 000 руб.

3) НДС принят к вычету:

Д 68 К 19 – 12 000 руб.

4) Списаны запчасти на ремонт автомобилей:

Д 20 К 10 – 60 000 руб.

Приведите рекомендации по исправлению выявленного нарушения, если оно выявлено до подписания годовой отчетности. Укажите, требования каких законодательно- нормативных актов были нарушены. Приведите финансовые санкции.

Задание 2

По результатам аудиторской проверки было установлено, что сельскохозяйственная организация, применяющая специальный налоговый режим в виде ЕСХН, приобрела материалы на общую сумму 55 000 руб. (в том числе НДС – 5 000 руб.).

В накладной и счет-фактуре на поставку материалов НДС не выделен отдельной строкой, отражен в учете и поставлен к зачету бухгалтером организации. В последующем материалы были списаны основное производство и отражены в учете.

Составьте исправительные записи при условии, что нарушение выявлено после годовой отчетности и представления ее собственникам и признано несущественным. Укажите, требования каких законодательно- нормативных актов нарушены.

Задание 3

Инженеру Петрову А.С. предоставлен отпуск с 15.01.2020 г. на 28 календарных дней. За расчетный период с 1 января по 31 декабря 2019 г. сотруднику было начислено 162500 руб., в том числе:

- за период с 01.07.2019 по 06.07.2019 (включительно) пособие по временной нетрудоспособности в размере 3 300 руб. Остальной период месяца был отработан полностью;

- за период с 01.04.2019 по 30.04.2019 отпускные - 12 900 руб.

Бухгалтер организации рассчитала работнику сумму отпускных, равную 12 340 руб.

Установите правильность произведенных расчетов. Составьте исправительные записи и рассчитайте финансовые санкции.

Аудитором в апреле 2020 г. выборочно были проверены удержания из заработной платы работников торговой организации. В ходе проверки установлено, что с заработка менеджера в апреле 2020 г. исчислен налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) в размере 1300 руб. Состав месячного заработка за апрель 2020 г. составил:

оклад – 12 000 руб.

материальная помощь – 5 000 руб.

пособие по временной нетрудоспособности – 1200 руб.

На основании приведенной информации следует:

Выявить нарушения в данной ситуации.

Составить исправительные записи.

Каким законодательно-нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Задание 4

По счету 43 «Готовая продукция» значится 340 т пшеницы, переданной 15 августа 2018 года на хранение кладовщику. 18 марта 2019 г. реализовали все зерно – 333 т, недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:

Дебет 94 Кредит 43 – 26 600 руб.

2. Списана недостача зерна:

Дебет 20 Кредит 94 – 26 600 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,115 % за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1 ц пшеницы – 380 руб. Рыночная цена 1 ц – 420 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль организаций.

Задание:

Укажите, какие допущены нарушения в данной ситуации?

Составьте исправительные записи по результатам проверки?

Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

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

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков 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. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ раз-

личных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. 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.

4. Кейс-задание – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе корректно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

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. **Тест** – система стандартизированных 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.

6. **Зачет** – является формой проверки успешного выполнения обучающимися практических заданий, усвоения учебного материала лекционных и практических занятий.

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

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, 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, достаточ-

ном 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 деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература:

1. Налоговый аудит (продвинутый уровень): учебник / А. В. Петух, М. Ф. Сафонова, И.Н.Калинина, Д. С. Резниченко.– Краснодар: КубГАУ, 2018. – 208 с. Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/5c8/5c8c1b9ceb6add77a3fd0a844ac5a428.pdf>

2. Богданова М. М. Аудит налогообложения : учебное пособие / М.М. Богданова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 206 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1060348. - ISBN 978-5-16-015837-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1060348>

3. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: Учебник: В 2 частях Часть 1: Теория / Л.И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва :ИНФРА-М, 2018. — 314 с. — (Высшее образование:Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a93b886a89f82.82558796. - ISBN 978-5-16-013150-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/915791>

Дополнительная учебная литература:

1. Булыга Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 343 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-03434-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352931>

2. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/21418. - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/972201>

3. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-881-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224742>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.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. Сафонова, М. Ф. Налоговый аудит (продвинутый уровень) : методические указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит». М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина. – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 35с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12063>

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

Информационные технологии, используемые при осуществлении обра-

зовательного 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 презентаций, учебных фильмов;

- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;

- автоматизировать расчеты аналитических показателей;

- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

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	Система тестирования INDIGO	Тестирование

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.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 предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения 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 обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговый аудит (продвинутый уровень)	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. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Налоговый аудит (продвинутый уровень)	Помещение №114 ЗОО, площадь – 43 м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения 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.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

	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>	<ul style="list-style-type: none"> – 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>	<ul style="list-style-type: none"> – 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, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного</i>	<ul style="list-style-type: none"> – письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания,

<i>аппарата</i>	<p>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 плоскочечатную 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 информации 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 бло-

ки;

- 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 плоскочечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный 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.