


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
АУДИТ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

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
2023

Рабочая программа дисциплины «Аудит налоговых расчетов» 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:
Канд. экон. наук, доцент



А.Ю. Алексеенко

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, протокол 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



М.Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Аудит налоговых расчетов» является обучение современного бакалавра специфическим особенностям аудита налоговых расчетов, пониманию его роли и места в структуре аудиторской деятельности.

Задачи дисциплины:

- закрепление общих принципов и методических подходов к осуществлению контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта;
- овладение навыками формирования и применения эффективного набора инструментов налогового планирования;
- формирование умения пользоваться методами анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.

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

«Аудит налоговых расчетов» 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 обучающихся и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Цели, задачи и нормативное регулирование аудита налоговых расчетов 1. Цели, задачи, специфика аудита налоговых расчетов. 2. Государственный и негосударственный аудит налоговых расчетов. 3. Основные принципы проведения аудита налоговых расчетов и его этапы.	ПК-5, ДПК-12	7	4	4	14

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	4. Аудит налоговых расчетов и сопутствующие услуги в области налогового консультирования.					
2	<p>Организация и методика проведения проверок налоговыми органами.</p> <p>1. Налоговая проверка как форма контроля: виды, права и обязанности налоговых органов при их проведении..</p> <p>2. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, предоставляемой налогоплательщиками.</p> <p>3. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.</p>	ПК-5 ДПК-12	7	2	2	6
3	<p>Организация и методика проведения негосударственного аудита налоговых расчетов.</p> <p>1. Общая характеристика основных этапов проведения аудиторской проверки, техника и технология проведения проверки.</p> <p>2. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.</p> <p>3. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета.</p>	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	Самостоя- тельная работа
	4. Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки.					
4	Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов. 1. Объекты налогообложения. 2. Проверка сопоставимости данных налоговой отчетности и бухгалтерского учета. 3. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите налоговых расчетов.	ПК-18, ДПК-12	7	2	2	6
5	Оформление результатов аудита налоговых расчетов. 1. Оформление результатов налоговых проверок налоговыми органами. 2. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. 3. Порядок обжалования решения налогового органа.	ПК-18, ДПК-12	7	2	2	6
6	Аудиторское заключение. 1. Обобщение результатов аудиторских проверок, составление аудиторского заключения. 2. Документирование результатов проверки. 3. Использование работы эксперта, привлекаемого при про-	ПК-18, ДПК-12	7	2	2	5

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	ведении аудита нало- гообложения.					
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 обучающих- ся и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
1	<p>Цели, задачи и нор- мативное регулиро- вание аудита нало- говых расчетов</p> <p>1. Цели, задачи, спе- цифика аудита нало- говых расчетов.</p> <p>2. Государственный и негосударственный аудит налоговых рас- четов.</p> <p>3.Основные принци- пы проведения аудита налоговых расчетов и его этапы.</p> <p>4. Аудит налоговых расчетов и сопут- ствующие услуги в области налогового консультирования.</p>	ПК-5, ДПК-12	9	1	0,25	20
2	<p>Организация и ме- тодика проведения проверок налоговы- ми органами.</p> <p>1. Налоговая проверка как форма контроля: виды, права и обязан- ности налоговых ор- ганов при их проведе- нии..</p> <p>2. Методика проведе- ния камеральной про-</p>	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	Самостоя- тельная работа
	верки налоговой отчетности, предоставляемой налогоплательщиками. 3. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.					
3	Организация и методика проведения негосударственного аудита налоговых расчетов. 1. Общая характеристика основных этапов проведения аудита налоговых расчетов, техника и технология проведения проверки. 2. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. 3. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета. 4. Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки.	ПК-18, ДПК-12	9	1	1	9
4	Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов. 1. Объекты налогообложения. 2. Проверка сопоставимости данных налоговой отчетности и бухгалтерского учета. 3. Аудиторские про-	ПК-18, ДПК-12	9	0,5	1	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	цедуры, применяемые при аудите налоговых расчетов.					
5	Оформление результатов аудита налоговых расчетов. 1. Оформление результатов налоговых проверок налоговыми органами. 2. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. 3. Порядок обжалования решения налогового органа.	ПК-18, ДПК-12	9	0,25	1	8
6	Аудиторское заключение. 1. Обобщение результатов аудиторских проверок, составление аудиторского заключения. 2. Документирование результатов проверки. 3. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении аудита налогообложения.	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. Аудит налоговых расчетов : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. М. А. Олейник, М. Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2019. –33 с.

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/ANR_METODICHKA_dlja_BU_506990_v1_.PDF

2. Аудит налоговых расчетов : метод.указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2020. – 31 с.

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/ANR_kontrolnye_raboty_Novoe.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	
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	<i>Аудит налоговых расчетов</i>
7	Налоговый аудит
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 организации	

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
5	Налоги
7	Налоговый учет и налоговая оптимизация
7	<i>Аудит налоговых расчетов</i>
7	Налоговый аудит
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	<i>Аудит налоговых расчетов</i>
7	Налоговый аудит
8	Аудит
8	Контроль и ревизия
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности
8	Внутренний аудит
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 методиче-	Не имеет представления о внутренних организационно-распорядительных документах, определяю-	Имеет фрагментарные представления о внутренних организационно-распорядительных документах,	В целом сформированные представления о внутренних организационно-распорядительных до-	Свободные и уверенные знания о внутренних организационно-распорядительных документах, определяю-	Устный опрос Тест Доклад Задача Рубежная контрольная работа (для заочной формы)
---	--	--	---	--	---

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>ские документы; - передовой отечественный и зарубежный опыт аналитических процедур, применяемых в аудите.</p> <p>Уметь: - обосновывать принятые аудитором решения при проведении аудиторских процедур; - определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей; - вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управленческих решений руководства аудируемого лица.</p>	<p>щих порядков аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, о передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите.</p> <p>Не умеет обосновывать принятые решения при проведении аудиторских процедур, определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей, вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управленческих решений руко-</p>	<p>определяющих порядков аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, о передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите.</p> <p>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</p>	<p>кументах, определяющих порядков аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, о передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите.</p> <p>Сформированные умения обосновывать принятые решения при проведении аудиторских процедур, определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей, вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности</p>	<p>щих порядок аудиторской оценки формирования учетной информации, и методических документах, передовом отечественном и зарубежном опыте аналитических процедур, применяемых в аудите.</p> <p>Сформированные умения обосновывать принятые решения при проведении аудиторских процедур, определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей, вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управленче-</p>	<p>обучения)</p>

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

Иметь навык и (или) владеть: - навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности	водства аудируемого лица. Не владеет навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности.	и управленческих решений руководства аудируемого лица. Фрагментарно владеет навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности.	и управленческих решений руководства аудируемого лица. В целом сформированные навыки оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности.	ских решений руководства аудируемого лица. Сформированное и успешно овладение навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности	
---	--	---	---	--	--

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

Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регули-	Не имеет представления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах,	Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и	В целом сформированные представления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о	Свободное и уверенное систематизированное представление о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете,	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	
<p>рующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; отраслевого законодательства в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства;</p> <p>- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;</p> <p>- общие принципы и методические подходы к осуществлению контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта.</p> <p>Уметь:</p> <p>- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регла-</p>	<p>аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов</p> <p>Не использует передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Не имеет навыков сбора информации из различных источников</p>	<p>сборах, аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов</p> <p>Частичное использование передового отечественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Фрагментарные навыки сбора информации из различных</p>	<p>налогах и сборах, аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов</p> <p>Использование передового отечественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>В целом сформированные навыки сбора информации из</p>	<p>о налогах и сборах, аудиторской деятельности, международных стандартах аудита; практике применения указанного законодательства и нормативных актов</p> <p>Уверенное использование передового отечественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Свободные навыки сбора информации из различных источников</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>ментирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственных внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров;</p> <p>- обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственных внебюджетные фонды;</p> <p>- исправлять ошибки в налоговом учете и налоговой отчетности и в отчетности в государственных внебюджетные фонды;</p> <p>- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок.</p>	<p>и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации. Не имеет навыков выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), 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 сочетания с использованием программного обеспечения</p>	<p>источников и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации</p> <p>Фрагментарные навыки выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), 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 сочетания с использованием про-</p>	<p>различных источников и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации</p> <p>В целом сформированные навыки выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), 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 соче-</p>	<p>и систематизации различных видов финансовой и нефинансовой информации</p> <p>Полноценные навыки выполнения процедур тестирования (опрос (запрос), 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</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды - навыками формирования и применения эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налога обложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); - методами анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами. 	<p>для целей внутреннего контроля и аудита или без него</p> <p>Нет навыков составления обобщающей информации по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства</p> <p>Нет навыков проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств.</p>	<p>граммного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него</p> <p>Фрагментарные навыки составления обобщающей информации по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства.</p> <p>Фрагментарные навыки проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств.</p>	<p>тания с использованием программно-обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него</p> <p>В целом сформированные навыки составления обобщающей информации по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства</p> <p>В целом сформированные навыки проведения процедур внутреннего аудита и сбора аудиторских доказательств.</p>	<p>для целей внутреннего контроля и аудита или без него</p> <p>Уверенные навыки составления обобщающей информации по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства</p> <p>Свободное владение навыками проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств.</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ДПК-12 – способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом.					
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной 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 международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью 	<p>Не имеет представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</p> <p>- передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг,</p>	<p>Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</p> <p>- передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих</p>	<p>В целом сформированные представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</p> <p>- передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих услуг, вклю-</p>	<p>Свободное и уверенное систематизированное представление о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</p> <p>- передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту</p>	<p>Устный опрос Тест Доклад Задача Расчетно-графическая работа Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.</p> <p>Не умеет выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к</p>	<p>щих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.</p> <p>Фрагментарные умения выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, отно-</p>	<p>чая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.</p> <p>В целом сформированные умения выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в ча-</p>	<p>услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.</p> <p>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</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 про- 	<p>своей работе</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Не владеет навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения 	<p>сящейся к своей работе</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Фрагментарно владеет навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками 	<p>сти, относящейся к своей работе</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>В целом сформированы навыки изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств 	<p>своей работе</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Свободно владеет навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками 	

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

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 понятие и цель аудита налоговых расчетов.
2. Перечислите задачи аудита налоговых расчетов.
3. Охарактеризуйте основные отличия аудита налоговых расчетов от общего аудита и сопутствующих аудиту услуг.
4. Назовите основные нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
5. Перечислите источники информации для проведения аудита налоговых расчетов.
6. Перечислите этапы аудита основных средств.
7. Какие налоги являются имущественными?

8. Типичные ошибки, допускаемые при аудите имущественных налогов.
9. Как оформляются результаты аудита имущественных налогов?
10. Какие организации имеют право применять специальный налоговый режим в виде УСНО?
11. Назовите этапы проведения аудита НДФЛ
12. Какие документы являются источниками информации для аудита налоговых расчетов по НДФЛ?
13. Что такое НДС и каков механизм его исчисления?
14. Как исчисляется налоговая база по НДС?
15. Как возмещается НДС?

Тесты

1. Аудит – это:
 - а) одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, не работающим 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 документального учета всех хозяйственных операций
 - в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

2. Какова основная цель аудиторской проверки?
 - а) выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций
 - б) выявить недостатки, нарушения, устранить их
 - в) дать аудиторское заключение

3. Аудиторская проверка может быть:
 - а) обязательной и инициативной
 - б) обязательной
 - в) инициативной

4. К какому виду аудита относится налоговый аудит?
 - а) обязательный
 - б) инициативный
 - в) обязательной и инициативный

5. Что такое инициативный аудит?
 - а) аудит проводимый по инициативе субъекта
 - б) аудит проводимый по инициативе госоргана
 - в) аудит проводимый по инициативе аудитора

6. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются на:

- а) 5 лет
- б) 10 лет
- в) 15 лет
- г) не устанавливается

7. Списание налога на добавленную стоимость проверяют при:

- а) аудите материальных средств
- б) проверке учета нематериальных активов
- в) проверка правильности учета отношения затрат на ремонт.
- г) аудите учета производственных запасов

8. Метод ФИФО это метод:

- а) по средней себестоимости;
- б) по себестоимости первых по времени закупок
- в) по себестоимости последних по времени закупок

9. Фактические затраты по всем видам ремонтов списывают на дебет счетов:

- а) 20,29
- б) 20,28
- в) 21,29,
- г) 23,28

10. Финансовый результат от реализации и прочего выбытия основных средств относится на счет:

- а) 91
- б) 99
- в) 63
- г) 90

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

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

12. Налоговый Кодекс РФ:

- а) определяет принципы и условия налогообложения на территории РФ
- б) формирует перечень и объем налогов, включаемых в доходную часть бюджета РФ
- в) определяет виды налогов и сборов субъектов федерации

13. Иностранные юридические лица обязаны уплачивать налог на территории РФ, если (выберите все правильные варианты):

- а) они владеют имуществом на территории РФ
- б) они признаны резидентами РФ
- в) имеют доходы от источников на территории РФ

14. Налоговые платежи в Налоговом Кодексе определяются как:

- а) платежи граждан за услуги государству
- б) фискальные сборы за пополнение доходов бюджета
- в) платежи юридических лиц за право ведения предпринимательской деятельности
- г) правовая форма изъятия части собственности для формирования части бюджета государства

15. Исходя из каких цен исчисляется налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме:

- а) договорных
- б) рыночных
- в) розничных
- г) предполагаемых

Темы докладов

1. Становление налогового контроля в Российской Федерации
2. Сущность аудита налоговых расчетов и его экономическая обусловленность
3. Связь аудита налоговых расчетов с другими формами контроля
4. Этические принципы аудита
5. Аудит налоговых расчетов в сфере компьютерных технологий
6. Аудит операций с основными средствами
7. Налог имущество: объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты налога
8. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в соответствии с Налоговым Кодексом РФ
9. Налоговые льготы и исчисление авансовых платежей по имущественным налогам
10. Характеристика УСНО
11. 1. НДФЛ в различных странах
12. 2. Понятие НДФЛ
13. 3. Проверка начисления и уплаты НДФЛ
14. 4. Аудит НДС
15. 5. НДС в системе налогового контроля

Задачи

Задача 1

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

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

Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь требованиями Закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», если выявлены факты, свидетельствующие, что сделки или финансовая деятельность аудируемого лица осуществлялась в целях легализации доходов, полученных преступным путем?

Задача 2

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после проведения аудита налоговых расчетов внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения в учете и отчетности? Какова мера этой ответственности? Кто несет ответственность за ошибки и нарушения в учете и отчетности, если речь идет об аудите налоговых расчетов?

Задача 3

Аудитором в ходе проведения аудита налоговых расчетов организации установлено, что в декабре прошлого года были проданы основные средства ООО «Мираж» за 198000 руб.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	160000	01-В	01
Списана начисленная амортизация	40000	02	01-В
Списана остаточная стоимость основного средства	120000	91-2	01-В
Зачислены денежные средства от покупателя	198000	51	91-1
Выявлен и списан финансовый результат	78000	91-2	99

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Требования каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 4

По данным аналитического учета в ООО «Квадро» числится станок, первоначальная стоимость которого – 660000 руб., срок полезного использования – 55 мес. Станок был приобретен и введен в эксплуатацию в январе 20__ г. В ходе аудита налоговых расчетов установлено, что данный объект был продан другой организации в октябре того же года. Продажа отражена в учете организации, однако, амортизация по объекту основных средств продолжает начисляться и по сегодняшний день. Аудиторская проверка проводилась в январе 2020 г.

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 5

В 20__ г. гражданин Стеценко Е.Н. продал киностудии свой сценарий для художественного фильма. Авторский гонорар составил 1200 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, Куриков не представил.

Бухгалтер сделал следующие записи в учете. Сформулировать выводы аудитора.

- 1) Дебет 26, Кредит 76 – 1200000 руб. – начислен гонорар
- 2) Дебет 76, Кредит 68 – 156000 руб. – удержан НДФЛ
- 3) Дебет 76, Кредит 51 – 1044000 руб. – выплачен гонорар
- 4) Дебет 68, Кредит 51 – 156000 руб. – уплачен НДФЛ

Задача 6

ООО «Краснодарагро» 1 мая текущего года выдал своему работнику заем на 2 месяца в размере 200000 руб. под 1 % годовых. Договором предусмотрено, что выдача процентов и возврат займа осуществляются 1 июля. Ключевая ставка 6,0 %. Бухгалтер исчислил НДФЛ с материальной выгоды в сумме 260 руб. Какие выводы необходимо сделать аудитору при анализе данной ситуации?

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Вопросы для контрольной работы

1. Сущность аудита налоговых расчетов
2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам»
3. Нормативное регулирование аудита налоговых расчетов

4. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
5. Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации
6. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства
7. Требования к оформлению результирующих документов, их структура и содержание
8. Формирование отчета по результатам аудита налоговых расчетов
9. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС
10. Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС
11. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС
12. Проверка правильности применения ставок 10% и 0% по НДС
13. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет по НДС
14. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности
15. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
16. Аудит налоговых доходов
17. Аудит налоговых расходов
18. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
19. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
20. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ
21. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
22. Аудит налоговых расходов
23. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
24. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
25. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ
26. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
27. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
28. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица
29. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество
30. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения
31. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
32. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей

33. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений
34. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества
35. Региональное законодательство о предоставлении льгот по налогу на имущество организаций
36. Аудит расчетов при применении УСН
37. Правомерность применения специального налогового режима УСН
38. Книга учета доходов и расходов
39. Аудит расчетов при применении ЕНВД
40. Аудит расчетов при применении ЕСХН
41. Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС
42. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС
43. Проверка правильности применения ставок 10% и 0% по НДС
44. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет по НДС
45. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности
46. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
47. Аудит налоговых доходов
48. Аудит налоговых расходов
49. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
50. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
51. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ
52. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
53. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
54. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица
55. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество
56. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения
57. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
58. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей
59. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений
60. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества

Практические задания для рубежной контрольной работы приведены в методической разработке:

Аудит налоговых расчетов : метод.указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2020. – 31 с. https://edu.kubsau.ru/file.php/120/ANR_kontrolnye_raboty_Novoe.pdf

Расчетно-графическая работа

Гражданка Красильникова М.П. является единственным опекуном 15-летнего ребенка. В апреле текущего года она вышла замуж, оставаясь единственным опекуном несовершеннолетнего ребенка, а в ноябре – родила близнецов. В декабре гражданка Грызунова З. Е. получила инвалидность 2 группы. Рассчитайте максимально возможный размер стандартных налоговых вычетов за налоговый период и сумму к выплате работнице, заполните справку по форме 2-НДФЛ для Красильниковой М.П за 2019 г., если имеются следующие данные:

Вариант 1

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 2

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	13800		
февраль	13800		

март	14000		
апрель	14000		
май	14000		
июнь	26172		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 3

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	14000		
май	14000		
июнь	27906		
июль	1020		
август	17000		
сентябрь	17000		
октябрь	17000		
ноябрь	17000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 4

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	22800		
февраль	22800		

март	23000		
апрель	25000		
май	25000		
июнь	38976		
июль	2008		
август	25000		
сентябрь	25000		
октябрь	25000		
ноябрь	25000		
декабрь	27000		
ИТОГО			

Вариант 5

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	15000		
февраль	15000		
март	15000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	2318		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	15000		
ИТОГО			

Вариант 6

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	17000		
февраль	17000		

март	17000		
апрель	17000		
май	17000		
июнь	31820		
июль	3947		
август	17000		
сентябрь	17000		
октябрь	17000		
ноябрь	17000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 7

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	17000		
ноябрь	17000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 8

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		

март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	15000		
июль	15000		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	28976		
декабрь	1020		
ИТОГО			

Вариант 9

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	15000		
июль	15000		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	28976		
ИТОГО			

Вариант 10

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		

март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	17000		
ноябрь	17000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 11

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	32800		
февраль	32800		
март	33000		
апрель	35000		
май	35000		
июнь	68976		
июль	7098		
август	35000		
сентябрь	35000		
октябрь	35000		
ноябрь	35000		
декабрь	37000		
ИТОГО			

Вариант 12

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	22800		
февраль	22800		

март	23000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	27000		
ИТОГО			

Вариант 13

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	25000		
сентябрь	25000		
октябрь	25000		
ноябрь	25000		
декабрь	25000		
ИТОГО			

Вариант 14

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		

март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	20000		
октябрь	20000		
ноябрь	20000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 15

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	14800		
февраль	14800		
март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 16

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		

март	13000		
апрель	15000		
май	17000		
июнь	28976		
июль	1480		
август	17000		
сентябрь	17000		
октябрь	17000		
ноябрь	17000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 17

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	22800		
февраль	22800		
март	23000		
апрель	25000		
май	25000		
июнь	28976		
июль	19620		
август	25000		
сентябрь	25000		
октябрь	25000		
ноябрь	25000		
декабрь	27000		
ИТОГО			

Вариант 18

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	13000		
февраль	13000		

март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	29976		
июль	839		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 19

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	15000		
февраль	15000		
март	15000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	15000		
июль	15000		
август	15000		
сентябрь	27380		
октябрь	1318		
ноябрь	15000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 20

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	2476		
февраль	12800		

март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	15000		
июль	15000		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 21

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	23409		
май	872		
июнь	13000		
июль	13000		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	15000		
ноябрь	15000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 22

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	42800		
февраль	42800		

март	43000		
апрель	45000		
май	45000		
июнь	89326		
июль	5408		
август	45000		
сентябрь	45000		
октябрь	45000		
ноябрь	45000		
декабрь	37000		
ИТОГО			

Вариант 23

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	23000		
сентябрь	25000		
октябрь	25000		
ноябрь	25000		
декабрь	25000		
ИТОГО			

Вариант 24

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		

март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	29000		
ноябрь	29000		
декабрь	29000		
ИТОГО			

Вариант 25

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	32800		
февраль	32800		
март	33000		
апрель	33000		
май	33000		
июнь	28976		
июль	2318		
август	33000		
сентябрь	33000		
октябрь	33000		
ноябрь	33000		
декабрь	33000		
ИТОГО			

Вариант 26

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	16000		
февраль	16000		

март	16000		
апрель	16000		
май	16000		
июнь	30218		
июль	1280		
август	16000		
сентябрь	16000		
октябрь	16000		
ноябрь	16000		
декабрь	17000		
ИТОГО			

Вариант 27

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	28000		
февраль	28000		
март	30000		
апрель	30000		
май	30000		
июнь	28976		
июль	32413		
август	30000		
сентябрь	56800		
октябрь	1577		
ноябрь	30000		
декабрь	30000		
ИТОГО			

Вариант 28

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		

март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	15000		
июль	15000		
август	15000		
сентябрь	15000		
октябрь	29334		
ноябрь	1452		
декабрь	15000		
ИТОГО			

Вариант 29

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	12800		
февраль	12800		
март	13000		
апрель	15000		
май	15000		
июнь	28976		
июль	1020		
август	20000		
сентябрь	20000		
октябрь	20000		
ноябрь	20000		
декабрь	20000		
ИТОГО			

Вариант 30

Месяц	Начисленная заработная плата, руб.	Вычеты, руб.	Сумма к выплате, руб.
январь	28500		
февраль	28500		

март	28500		
апрель	28500		
май	28500		
июнь	28500		
июль	28500		
август	27235		
сентябрь	2758		
октябрь	28500		
ноябрь	28500		
декабрь	28500		
ИТОГО			

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)

Компетенция: 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-5)

Вопросы к зачету

1. Сущность аудита налоговых расчетов
2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам»
3. Нормативное регулирование аудита налоговых расчетов
4. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
5. Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации
6. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства
7. Требования к оформлению результирующих документов, их структура и содержание
8. Формирование отчета по результатам аудита налоговых расчетов
9. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС
10. Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС
11. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС
12. Проверка правильности применения ставок 10% и 0% по НДС
13. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет по НДС

14. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности
15. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
16. Аудит налоговых доходов
17. Аудит налоговых расходов
18. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
19. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
20. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ

Тесты для проведения промежуточной аттестации

1. Основной целью аудита налоговых расчетов является:
 - а) получение необходимых аудиторских доказательств и формирование мнения относительно полноты и достоверности информации о расчетах с бюджетом по уплачиваемым организацией налогам и сборам, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности и пояснениях к ней
 - б) выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций
 - в) выразить мнение о достоверности и законности совершенных операций
2. Используя владение навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта определите, что является источником информации при проведении налогового аудита:
 - 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. Персонал проверяемого экономического субъекта, в том числе его руководство, несет ответственность:
 - а) за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок
 - б) за степень полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления экономическим субъектом платежей в бюджет и внебюджетные фонды
 - в) за правильность применения экономическим субъектом налоговых льгот
4. Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:
 - а) заключение по результатам проведения налогового аудита
 - б) отчета по результатам проведения налогового аудита (если его подготовка предусмотрена условиями договора)

в) программа проведения аудита и изменения к ней

5. Выберите и обоснуйте наиболее полное и правильное определение налога:

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

б) Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

в) Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

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

Вопросы к зачету

1. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
2. Аудит налоговых расходов
3. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
4. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
5. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ
6. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
7. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
8. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица
9. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество
10. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения
11. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
12. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей
13. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений

14. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества

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

16. Аудит расчетов при применении УСН

17. Правомерность применения специального налогового режима УСН

18. Книга учета доходов и расходов

19. Аудит расчетов при применении ЕНВД

20. Аудит расчетов при применении ЕСХН

Тесты для проведения промежуточной аттестации

1. Налогоплательщиками, выплачивающими налог на прибыль, являются (выберите все правильные варианты):

а) российские организации

б) иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ

в) частные предприниматели без образования юридического лица

2. Оборудование первоначальной стоимостью 200000 руб. и сроком полезного использования 5 лет было продано после 3 лет эксплуатации за 60000 руб. (в том числе НДС – 10000 руб.). Амортизация по оборудованию начислялась линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете налога на прибыль убыток от продажи будет включен в состав прочих расходов организации:

а) единовременно в сумме 30000 руб.

б) единовременно в сумме 21000 руб.,

в) равными долями в течение двух лет,

г) равными долями в течение трех лет.

3. В феврале 20__ г. компания обнаружила ошибку в расчете по страховым взносам за IV квартал 20__ г. Компания решила подать в инспекцию, уточненный расчет. Какую форму расчета нужно использовать в этом случае?

а) форму, которая действовала на момент подачи расчета за IV квартал 2019 г.

б) форму, которая действует в 20__ г. на момент уточнения

в) любую форму декларации, поскольку Налоговый кодекс РФ этот вопрос не регламентирует

г) этот вопрос решается по согласованию с налоговой инспекцией.

4. Отчетными периодом по налогу на прибыль организаций признаются:

а) полугодие, календарный год

- б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
 - в) первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год
5. Стандартная налоговая ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере :
- а) 18 %
 - б) 20 %
 - в) 24 %
 - г) 35 %

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

Вопросы к зачету

1. Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС
2. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС
3. Проверка правильности применения ставок 10% и 0% по НДС
4. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет по НДС
5. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности
6. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
7. Аудит налоговых доходов
8. Аудит налоговых расходов
9. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
10. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
11. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ
12. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
13. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
14. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица
15. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество
16. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения
17. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
18. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей
19. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений

20. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества

Тесты для проведения промежуточной аттестации

1. Налоговая база исчисления налога на землю устанавливается исходя из:

- а) размера площади участка
- б) стоимости участка
- в) факта юридического оформления права собственности на участок земли

2. За I квартал 20__ г. расходы компании на оплату труда составили 300000 руб., выручка от продажи продукции (работ, услуг) – 1200000 руб. (в том числе НДС – 200000 руб.). Какую максимальную сумму представительских расходов компания сможет учесть при исчислении налогооблагаемой прибыли за I квартал 2020 г.?

- а) 3000 руб.
- б) 20000 руб.
- в) 11800 руб.
- г) 12000 руб.

3. Эффект Лаффера – это:

- а) зависимость между уровнем налоговой ставки и налоговыми поступлениями в бюджет в долгом периоде
- б) преобладание принципа прямого налогообложения
- в) ограничение налоговых претензий государства на налоги налогоплательщика
- г) зависимость бюджетных доходов от налоговых ставок

4. Пользуясь навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств, отметьте какое из действий не входит в основной этап аудиторской проверки налога на прибыль организаций?

- а) оценивается правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль
- б) проверяется налоговая отчетность организации
- в) рассчитывается уровень существенности
- г) прогнозируются налоговые последствия для организации в случаях некорректного применения норм налогового законодательства
- д) входят все

5. Исходя из каких цен исчисляется налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме:

- д) договорных
- е) рыночных
- ж) розничных
- з) предполагаемых

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 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.

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 выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. 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	

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Оформление	Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой 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 применяются 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 определённого 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 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 поло-

жений 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 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 : учеб. пособие /М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 195 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Nalogovy_i_audit_uch_posobie.pdf
2. Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и

аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина [и др.] ; под редакцией Р. П. Булыги. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02425-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81615.html>. — ЭБС «IPRbook».

3. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://znanium.com>]. — (Высшее образование:Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/25135. - ISBN 978-5-16-105686-8. - Текст : электронный. —Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/966053>. — 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, 2019. — 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. Аудит налоговых расчетов : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. М. А. Олейник, М. Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 33 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/ANR_METODICHKA_dlja_BU_506990_v1_.PDF

2. Аудит налоговых расчетов : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 31 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/ANR_kontrolnye_raboty_Novoe.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

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) помещения 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	Аудит налоговых расчетов	<p>Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>сплит-система — 1 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Аудит налоговых расчетов	Помещение №504 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 48м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
3	Аудит налоговых расчетов	<p>Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4	Аудит налоговых расчетов	<p>Помещение №7 ЭЛ, площадь — 62,5м²; посадочных мест — 30; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>технические средства обучения (сетевое оборудование — 1</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		шт.; компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO.	
5	Аудит налоговых расчетов	Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м ² ; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
6	Аудит налоговых расчетов	Помещение №511 ЭЛ, площадь — 42,3м ² ; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13