

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 учётно-финансового
факультета, профессор

С. В. Бондаренко



Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

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

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
Очная и очно-заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Авторы:

доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

старший преподаватель



М.А. Олейник

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» мая 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 изучения дисциплины «Налоговый аудит» является формирование у обучающихся комплекса знаний, умений и навыков, позволяющих выполнять комплексные и тематические проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам, систем налогового учета и внутреннего контроля с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений.

Задачи дисциплины:

- получить знания в сфере нормативно-правовой базы налогового аудита, научиться планировать, организовывать налоговый аудит как комплексную проверку в экономическом субъекте, так и тематические проверки расчетов по налогам и сборам;
- освоить знания, умения и навыки в области методики налогового аудита, научиться проводить аудиторские процедуры налогового аудита, документировать их результаты.

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

В результате освоения дисциплины формируется следующая компетенция:

ПК 7 - способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений.

В результате изучения дисциплины «Налоговый аудит» обучающийся готовится к освоению трудовых функций и выполнению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Аудитор»

Трудовая функция 3.2.1 «Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый аудит» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Очно-заочная
Контактная работа	29	15
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	28	14
— лекции	14	6
— практические	14	8
— внеаудиторная	1	1
— зачет	1	1
Самостоятельная работа	43	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 8 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 5 курсе, в 9 семестре по учебному плану очно-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	Сущность налогового аудита. 1. Понятие, цель, задачи налогового аудита. 2. Правовые основы аудиторской деятельности. 3. Оформление результатов налогового аудита	ПК-7	8	2	2	7
2	Методика налогового аудита. 1. Этапы налогового аудита.	ПК-7	8	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
	2. Рабочие документы аудитора. 3. Перечень аудитор- ских заданий по вы- полнению налогового аудита.					
3	Аудит налога на прибыль организа- ций. 1. Цель, задачи и ис- точники информации. 2. Этапы проведения аудита налога на при- быль организаций. 3. Последователь- ность проведения аудита налога при- быль организаций.	ПК-7	8	2	2	6
4	Аудит расчетов по налогу на добавлен- ную стоимость. 1. Цель, задачи и ис- точники проверки. 2. Объекты и этапы аудита НДС. 3. Аудиторские про- цедуры, применяемые при аудите НДС.	ПК-7	8	2	2	6
5	Аудит расчетов по НДФЛ. 1. Цель и задачи ауди- та НДФЛ. 2. Нормативно- правовая база аудита НДФЛ. 3. Обобщение и оформление результа- тов аудита НДФЛ.	ПК-7	8	2	2	6
6	Аудит налогов, уплачиваемых в свя- зи с применением специальных нало- говых режимов. 1. Аудит УСНО. 2. Аудит ЕСХН.	ПК-7	8	2	2	6

№ 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
7	Аудит имуществен- ных налогов. 1. Цель, задачи и ис- точники проведения аудита имуществен- ных налогов. 2. Последователь- ность аудита имуще- ственных налогов. 3. Обобщение резуль- татов аудита имуще- ственных налогов.	ПК-7	8	2	2	6
Итого				14	14	43

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обу- чения

№ 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
1	Сущность налогово- го аудита. 1. Понятие, цель, за- дачи налогового ауди- та. 2. Правовые основы аудиторской деятель- ности. 3. Оформление ре- зультатов налогового аудита	ПК-7	9	1	1	10
2	Методика налогово- го аудита. 1. Этапы налогового аудита. 2. Рабочие документы аудита. 3. Перечень аудитор- ских заданий по вы- полнению налогового	ПК-7	9	1	2	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
	аудита.					
3	Аудит налога на прибыль. 1. Цель, задачи и источники информации. 2. Этапы проведения налога на прибыль. 3. последовательность проведения аудита налога прибыль.	ПК-7	9	1	1	7
4	Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость. 1. Цель, задачи и источники проверки. 2. Объекты и этапы аудита НДС. 3. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите НДС.	ПК-7	9	1	1	7
5	Аудит расчетов по НДФЛ. 1. Цель и задачи аудита НДФЛ. 2. Нормативно-правовая база аудита НДФЛ. 3. Обобщение и оформление результатов аудита НДФЛ.	ПК-7	9	1	1	7
6	Аудит налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов. 1. Аудит УСНО. 2. Аудит ЕСХН.	ПК-7	9	0,5	1	8
7	Аудит имущественных налогов. 1. Цель, задачи и источники проведения аудита имущественных налогов. 2. Последовательность аудита имущественных налогов.	ПК-7	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
	3. Обобщение резуль- татов аудита имуще- ственных налогов.					
Итого				6	8	57

6 Перечень учебно-методического обеспечения для само- стоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной ра-
боты):

1. Налоговый аудит: метод.указания для контактной и самостоятельной
работы / сост. М. А. Олейник, М.Ф. Сафонова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. –
65 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11302>

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 сформированно- сти компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-7 - Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспе- чения управленческих решений	
6	Основы аудита
7	Бухгалтерская экспертиза
7	Внутренний аудит
7	Производственная практика: практика по получению про- фессиональных умений и опыта профессиональной дея- тельности
7,8	Аудит
8	<i>Налоговый аудит</i>
8	Государственный аудит
8	Контроль и ревизия
8	Аудит с использованием информационных технологий
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной ква- лификационной 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-7 - Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений					
Индикаторы достижения компетенций: ПК-7.1 Осуществляет подготовку и проведение аудиторских и тематических проверок, их документирование, формирует выводы в соответствии с поставленными целями	Уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области налогов и перодового российского и зарубежного опыта в области организации и документирования налогового аудитаниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения собирать информацию из различных источников, систематизи-	Минимально допустимый уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области налогов и перодового российского и зарубежного опыта в области организации и документирования налогового аудитаниже минимальных требований, допущено много негрубых ошибок. При решении стандартных задач продемонстрированы основные умения собирать информацию из различных источников, си-	Уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области налогов и перодового российского и зарубежного опыта в области организации и документирования налогового аудита в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения собирать информацию из различных источников, си-	Уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области налогов и перодового российского и зарубежного опыта в области организации и документирования налогового аудита в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей налогового ауди-	Устный опрос (знания) Тест (знания, умения, навыки) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Расчетно-графическая работа (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета(знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	ровать для целей налогового аудита, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, имели место грубые ошибки; не продемонстрированы базовые навыки сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями налогового аудита	стематизировать для целей налогового аудита, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями налогового аудита для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	ровать для целей налогового аудита, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями налогового аудита для решения стандартных задач	та, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями налогового аудита для решения стандартных и нестандартных задач	
ПК-7.3 Планирует и выполняет контрольные действия при оказании сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудитом	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей налогового аудита ниже	Минимально допустимый уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей налогового	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей налогового аудита обь-	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей налогового аудита обь-	Устный опрос (знания) Тест (знания, умения, навыки) Реферат (знания, умения) Задача(умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетво- рительно (минимальный не достигнут)	удовлетво- рительно (минималь- ный поро- вый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
услуг	минималь- ных требо- ваний, име- ли место грубые ошибки. При реше- нии стан- дартных за- дач не про- демонстри- рованы ос- новные уме- ния приме- нять на практике различные методики, способы и подходы к проведению налогового аудита, обоснования мнения со ссылками на норматив- ные право- вые акты, имели место грубые ошибки; не продемон- стрированы базовые навыки вы- полнения аудиторских процедур	аудита, до- пущено мно- го негрубых ошибок. Продемон- стрированы основные умения при- менять на практике различные методики, способы и подходы к проведению налогового аудита, обоснования мнения со ссылками на норматив- ные право- вые акты, решены ти- повые зада- чи. Имеется минималь- ный набор навыков вы- полнения аудиторских процедур для решения стандартных задач с неко- торыми недочетами	еме, соот- ветствующ- ем про- грамме под- готовки, до- пущено не- сколько не- грубых ошибок. Продемон- стрированы все основ- ные умения применять на практике различные методики, способы и подходы к проведению налогового аудита, обоснования мнения со ссылками на норматив- ные право- вые акты, решены все основные задачи с не- грубыми ошибками; продемон- стрированы базовые навыки вы- полнения аудиторских процедур при решении стандартных задач	еме, соот- ветствующ- ем про- грамме под- готовки, без ошибок. Продемон- стрированы все основ- ные умения применять на практике различные методики, способы и подходы к проведению налогового аудита, обоснования мнения со ссылками на норматив- ные право- вые акты; решены все основные задачи с от- дельными несущи- тельными недочетами, Продемон- стрированы навыки вы- полнения аудиторских процедур при решении стандартных и нестан- дартных за- дач	Расчетно- графическая работа (знания, умения, навыки) Вопросы и зада- ния для прове- дения заче- та(знания, уме- ния, навыки)

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

Вопросы для устного опроса

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

Тесты

1. Аудит налогообложения может быть:
 - а) внешним и внутренним;
 - б) только внешним;
 - в) только внутренним;
 - г) только государственным.
2. Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить налоговый аудит. Аудитор должен:
 - а) попытаться самостоятельно восстановить бухгалтерский учет;
 - б) выдать положительный отчет, поскольку ошибок не обнаружено;
 - в) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет;

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

3. Информация, полученная аудитором при проведении аудита, называется:

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

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

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

5. Исходя из владения навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг специфика сегмента «Налоговый аудит» в отличии от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:

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

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

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

7. В сложной ситуации, возникшей в ходе налогового аудита, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Пользуясь навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта, оцените, правильно ли это?

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

г) при формировании своего мнения аудитор должен опираться только на свой опыт.

8. К какому виду аудита относится налоговый аудит?

- а) обязательный
- б) инициативный
- в) обязательной и инициативный

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

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

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

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

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

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

12. Инвентаризация кассовой наличности:

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

Темы рефератов

1. Виды аудиторских процедур.

2. Порядок аудиторской оценки формирования учетной информации.
3. Зарубежный опыт применения аудиторских процедур.
4. Аудиторские решения: обоснованность и независимость.
5. Источники информации для проверки учетно-экономических показателей.
6. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском
7. Аудиторский риск
8. Планирование аудиторской деятельности
9. Становление налогового контроля в Российской Федерации
10. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность
11. Значение аудита НДФЛ как системы внутреннего контроля
12. Аудит НДФЛ
13. Понятие и сущность НДФЛ
14. Аудит операций с основными средствами
15. Налог имущество: объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты налога.

Задачи

Задача 1

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

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

Задача 2

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

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

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

Задача 3

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

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

Задача 4

В период проведения налогового аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

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

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?

Задача 5

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

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

Задача 6

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

Требуется: обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

Расчетно-графическая работа

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

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

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

Вариант 1

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 2

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 3

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 4

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 5

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 6

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 7

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 8

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 9

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 10

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25 %.

Вариант 11

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 12

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 13

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 14

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 15

Аудиторская организация находится на общей системе налогообложения.

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 16

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 17

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 18

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 19

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 20

Аудиторская организация находится на УСН (доходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 21

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 22

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25 %.

Вариант 23

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 10 %.

Вариант 24

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 12 %.

Вариант 25

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 26

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 27

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вариант 28

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 20 %.

Вариант 29

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25 %.

Вариант 30

Аудиторская организация находится на УСН (доходы-расходы).

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

Необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 15 %.

Вопросы и задания для проведения зачета

ПК-7 - Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений

Вопросы к зачету:

1. Понятие налогового контроля, его основные принципы, цели и задачи.
2. Сущность налогового аудита.
3. Определение задач и принципов налогового аудита.
4. Организационные основы налогового аудита.
5. Модели налогового учета и регистры налогового учета как источник информации налогового аудита.
6. Различие нормативного регулирования и методологии бухгалтерского и налогового учета.
7. Виды налогового контроля.
8. Аудит, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза. Их сходство и различия.
9. Понятие, функции, задачи и основные направления налогового контроля.
10. Этапы и процедуры налогового аудита
11. Аудит налогообложения в условиях компьютерной обработки данных.

12. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении налогового аудита.
13. Проведение налогового аудита по существу.
14. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие налоговый аудит.
15. Аудит оценки имущества в налоговом учете.
16. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги.
17. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам».
18. Нормативное регулирование налогового аудита.
19. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.
20. Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации.
21. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства.
22. Требования к оформлению результирующих документов, их структура и содержание.
23. Формирование отчета по результатам налогового аудита.
24. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы.
25. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС.
26. Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС.
27. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС.
28. Проверка правильности применения ставок 10% и 0% по НДС.
29. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет по НДС.
30. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль организаций по качественным аспектам отчетности.
31. Аудит учетной политики в части налога на прибыль организаций.
32. Аудит налоговых доходов.
33. Аудит налоговых расходов.
34. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств.
35. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли.
36. Аудит доходов, освобождаемых от налогообложения.
37. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ.
38. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ.
39. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ.
40. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.

41. Аудит расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков.
42. Аудит расходов в виде процентов по долговым обязательствам.
43. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество.
44. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения.
45. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество.
46. Аудит расходов на ремонт основных средств.
47. Аудит расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.
48. Аудит расходов на гарантийный ремонт и обслуживание.
49. Расчет налога на имущество и авансовых платежей.
50. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений.
51. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества.
52. Региональное законодательство о предоставлении льгот по налогу на имущество организаций.
53. Аудит доходов, полученных при уменьшении уставного(складочного) капитала (фонда) организации.
54. Аудит расходов в виде процентов по долговым обязательствам.
55. Аудит расчетов при применении УСН.
56. Правомерность применения специального налогового режима УСН.
57. Книга учета доходов и расходов.
58. Аудит расчетов при применении патента.
59. Аудит расчетов при применении ЕСХН.
60. Порядок составления декларации по налогу на прибыль организаций.

Задания для проведения зачета:

Задание 1

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Организация задекларировала сумму к уплате 0 руб., так как в налоговом периоде получен убыток.

Сделайте вывод по итогам проверки. Определите налоговые последствия и возможные санкции за нарушение.

Задание 2

На балансе ООО «Радуга», которое зарегистрировано в Краснодарском крае, числится легковой автомобиль, мощность двигателя которого 101 лошадиная сила. Ставка транспортного налога для данной категории транспорта - 25 рублей на 1 л. с. Автомобиль был зарегистрирован фирмой в феврале 2020 года. В октябре 2021 года автомобиль был угнан, и ООО «Радуга» прекратило исчисление транспортного налога с данного месяца. Заявление об угоне транспортного средства подано не было.

В налоговой декларации сумма исчисленного налога по итогу 2021 года составила 1684 рублей. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 3

При аудите денежных средств в сельскохозяйственной организации аудитором выявлено, что продажа молодняка животных работникам за наличный расчет отражалась в ведомостях произвольной формы без оформления приходными кассовыми ордерами и записей в кассовую книгу. Соответственно, информация о продаже молодняка животных не отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общая величина выручки, зарегистрированная в ведомостях, составила 110 000 руб. Себестоимость проданного молодняка животных – 87 000 руб. Выявить нарушения в учете, разработать рекомендации по их устранению, рассчитать возможные финансовые санкции, если сельскохозяйственная организация находится на общем режиме налогообложения.

Задание 4

ООО «Север» приобретает станок по цене 600 000 руб., включая НДС 100 000 руб. Дополнительные расходы по доставке и разгрузке составили:

- за доставку – 24 000 руб., включая НДС 4 000 руб.;
- за разгрузку – заработная плата 5 000 руб.

Бухгалтером были выполнены необходимые расчеты и проставлены следующие бухгалтерские записи:

Оприходован станок Дебет 08 Кредит 60 – 600 000 руб.

Отражен НДС Дебет 19 Кредит 60 – 100 000 руб.

Оплачено поставщику с расчетного счета Дебет 60 Кредит 51 – 600 000 руб.

Акцепт счета автокомбината за доставку станка Дебет 08 Кредит 60 – 24 000 руб.

Начислена заработная плата за разгрузку станка Дебет 08 Кредит 70 – 5 000 руб.

Начислены страховые взносы и выплаты Дебет 70 Кредит 69 – 1 500 руб.

Станок введен в эксплуатацию Дебет 01 Кредит 08 – 629 000 руб.

Проведите аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности в расчетах и проводках. Исправьте найденные ошибки, если данные бухгалтерские записи зафиксированы в учетных регистрах.

Задание 5

В 2020 г. гражданин Куриков Е. Е. представил свой сценарий для художественного фильма. Авторский гонорар составил 520 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, Куриков не представил.

Бухгалтер сделал следующие записи в учете. Сформулировать выводы аудитора.

- 1) Дебет 20, Кредит 76 – 520000 руб. – начислен гонорар
- 2) Дебет 76, Кредит 68 – 67 600 руб. – удержан НДФЛ
- 3) Дебет 76, Кредит 51 – 452400 руб. – выплачен гонорар
- 4) Дебет 68, Кредит 51 – 67 600 руб. – уплачен НДФЛ

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, 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. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

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 различных 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. Расчетно-графическая работа – средство проверки умений и навыков применения полученных знаний по заранее определенной методике для решения задач дисциплины.

Критерии оценивания выполнения расчетно-графической работы.

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

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

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

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

5.Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

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 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 положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

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

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

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Основы налогового аудита : учебное пособие / М. А . Олейник, Ю.Н. Шоль, А.В. Петух. – Краснодар: 2018. – 192 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Osnovy_nalogovogo_audita_433067_v1_.PDF
2. Налоговый аудит : учеб.пособие /М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар :КубГАУ, 2017. – 195 с.
https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Nalogovyi_audit_uch._posobie.pdf
3. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование:Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/25135. - ISBN 978-5-16-105686-8. - Текст : электронный. – Режим доступа:<https://znanium.com/catalog/document?id=357388>. – ЭБС «Знаниум».

Дополнительная учебная литература

1. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 373 с. - ISBN 978-5-394-03454-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091489>. – ЭБС «Знаниум».
2. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Белозерцева И.Б., Щербак О.Д. – Электрон.текстовые данные. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. – 320 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/95221.html>. – ЭБС «IPRbooks»
3. 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> (дата обращения: 24.06.2022). – Режим доступа: по подписке.
4. Кочинев Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю.Ю. Кочинев. — Москва :ИНФРА-М, 2020. — 413 с. — (Высшее образование:Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5bd0860ac63961.15941177. - ISBN 978-5-16-106485-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/958295>. – ЭБС «Знаниум».
5. 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».

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
2	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень Интернет сайтов:

- Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

- 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.
- Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговый аудит: метод.указания для контактной и самостоятельной работы / сост. М. А. Олейник, М.Ф. Сафонова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 65 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11302>

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 презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

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

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	Универсальная	http://elibrary.ru/

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	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. Специализированная мебель (учебная	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.	
2	Налоговый аудит	Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м²; 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. Специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

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

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

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

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	—устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; —с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.; при возможности письменная проверка с использованием рельефно-то-

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
	чечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	—письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; —с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.; при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	—письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.; —устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.; 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.

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

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

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

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

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

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

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

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения 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 блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха
(глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную 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 обобщаю-

щие 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 комму-

никации 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.