

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 20.10.2023 10:56:28

Уникальный программный ключ:

170b62a2aaba69ca249560a5d2dfa2e1cb04094f5b7e7e14ca427554f1c8e8733

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
факультет высшего образования**

ОПОП по направлению **38.03.01 Экономика**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению учебной дисциплины

Б1.В.ДВ.08.02 Аудит налогообложения

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Место учебной дисциплины в подготовке	4
2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины	8
2.1. Организационная структура, трудоемкость и план изучения дисциплины	8
2.2. Содержание дисциплины по разделам	8
3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося	9
3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося	9
3.2. Условия допуска к дифференцированному зачету	9
4. Лекционные занятия	9
5. Практические занятия по курсу и подготовка к ним	11
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины	12
7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРО	13
7.1. Рекомендации по написанию реферата	13
7.1.1. Шкала и критерии оценивания	15
7.2. Рекомендации по выполнению контрольной работы	15
7.2.1. Шкала и критерии оценивания	21
7.3. Рекомендации по самостоятельному изучению тем	21
7.3.1. Шкала и критерии оценивания	23
8. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося	23
8.1. Вопросы для входного контроля	23
8.1.1. Шкала и критерии оценивания	24
8.2. Текущий контроль успеваемости	24
8.2.1. Шкала и критерии оценивания	25
9. Промежуточная (семестровая) аттестация	26
9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации по результатам изучения дисциплины	26
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	26
9.3. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины	26
9.3.1. Шкала и критерии оценивания	28
10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине	29
Приложение 1 Форма титульного листа реферата	31
Приложение 2 Оценочный лист	32

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине в составе основной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО). Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящего издания послужила Рабочая программа учебной дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты настоящего издания развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний до их переиздания в установленном порядке.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя это издание, Вы без дополнительных осложнений подойдете к семестровой аттестации по этой дисциплине. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина относится к дисциплинам ОПОП университета, состав которых определяется вузом и требованиями ФГОС.

Цель дисциплины – формирование базовых теоретических знаний и практических профессиональных навыков в области аудита налогообложения.

В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:

иметь целостное представление о целях, задачах, методике аудита налогообложения;

владеть: методами проведения аудиторской проверки организации по соблюдению налогового законодательства; навыками составления необходимой документацией при проведении проверок;

знать: нормативные положения, регулирующие систему налогообложения и контроль за налогообложением организаций; систему проведения документального оформления налоговых проверок; организацию и методику налоговых проверок; задачи, организацию контроля за законностью использования организациями хозяйственных средств, формированием затрат и результатов деятельности своевременно и уплатой налогов в бюджет;

уметь: обобщать, контролировать и анализировать затраты и результаты деятельности организаций, их платежи в бюджет; оценивать влияние изменений в налоговом законодательстве на организацию учета конкретного предприятия.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в результате освоения учебной дисциплины:

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат её освоения)			Этапы формирования компетенции, в рамках ОПОП*
код	наименование	знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)	
	1	2	3	4	5
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	принципы и требования к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	ПФ
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	принципы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	ПФ
* НФ - формирование компетенции начинается в рамках данной дисциплины ПФ - формирование компетенции продолжается в рамках данной дисциплины ЗФ - формирование компетенции завершается в рамках данной дисциплины					

Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины							
Индекс и название компетенции	Этапы формирования компетенций в рамках дисциплины	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
			компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
			Шкала оценивания				
			2	3	4	5	
			Оценку «неудовлетворительно» говорит о том, что обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.	Оценку «удовлетворительно» получает обучающийся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы обучающимся допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.	Оценку «хорошо» заслуживает обучающийся, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Не следует допускать существенных неточностей при ответах на вопросы, необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.	Оценку «отлично» выставляют обучающемуся, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Обучающемуся необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала, быстро ориентироваться, отвечая на дополнительные вопросы. Обучающийся должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.	
Критерии оценивания							
ПК-16 способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во	ПФ	Знает принципы и требования к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Не знает принципов и требований к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Поверхностно знаком с принципами и требованиями к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Свободно ориентируется в принципах и требованиях к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Знает принципы и требования к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	- Выполнение и сдача задания в виде реферата, контрольной работы; Тестирование, опрос, конспект зачет с оценкой
	ПФ	Умеет оформ-	Не умеет оформлять	Поверхностно зна-	Свободно ориентиру-	Умеет оформлять	

внебюджетные фонды		лять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	ком с процессом оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	ется в принципах оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	
	ПФ	Владеет навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Не владеет навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Владеет навыками применения знаний в области оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок	Владеет навыками применения знаний в области оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Уверенно владеет навыками применения знаний в области оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	
ПК-17 способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической	ПФ	Знает принципы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Не знает принципов отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Поверхностно знаком с принципами отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Свободно ориентируется в принципах отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Знает принципы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	- Выполнение и сдача задания в виде реферата, контрольной работы; Тестирование, опрос, конспект зачет с оценкой
	ПФ	Умеет отражать	Не умеет отражать на	Умеет отражать на	Умеет отражать на	Умеет отражать на	

отчетности, налоговые декларации		на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности	счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	
	ПФ	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации	НЕ имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации	

2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины

2.1 Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	семестр, курс*		
	очно-заочная форма	заочная нормативная форма	
	№ сем. - 9	№ курса/сем – 5/9	№ курса/сем – 5/10
1. Аудиторные занятия, всего	36	2	18
- Лекции	16	2	8
- Практические занятия (включая семинары)	20	-	10
- Лабораторные занятия	-	-	-
2. Внеаудиторная академическая работа обучающихся	108	34	86
2.1 Фиксированные виды внеаудиторных самостоятельных работ:	20	19	-
- Выполнение и сдача группового задания в виде реферата	20	-	-
- выполнение контрольной работы	-	19	-
2.2 Самостоятельное изучение тем/вопросов программы	58	15	46
2.3 Самоподготовка к аудиторным занятиям	15	-	20
2.4 Самоподготовка к участию и участие в контрольно-оценочных мероприятиях , проводимых в рамках текущего контроля освоения дисциплины (за исключением учтённых в пп.2.1 – 2.2):	15	-	20
3.3. Получение зачета с оценкой по итогам освоения дисциплины	x	-	4

2.2. Содержание дисциплины по разделам

Укрупнённая содержательная структура дисциплины и общая схема её реализации в учебном процессе										
Номер и наименование раздела дисциплины. Укрупнённые темы раздела		Трудоёмкость раздела и её рас- пределение по видам учебной ра- боты, час.						форма рубежного кон- троля по разделу	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел	
		Общая	Аудиторная работа				BAPO			
			всего	лекции	занятия					
					практические (всех форм)	лабора- торные				
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	
Очно-заочная форма обучения										
1	Аудит учета расчетов по налогам и сборам	14	4	2	2	-	10	20	Тестирование	ПК-16 ПК-17
	Методика аудита налога на добавленную стоимость	22	6	2	4	-	16			
	Методика аудиторской проверки налога на прибыль	14	4	2	2	-	10			
	Методика аудиторской проверки налога на доходы физических лиц	20	4	2	2	-	16			
	Аудит отчислений во внебюджетные фонды	16	6	2	4	-	10			
	Аудит транспортного налога	22	4	2	2	-	18			
	Аудит налога на имущество	14	4	2	2	-	10			
	Аудит при применении организациями специ- ального налогового режима	22	4	2	2	-	18			
Итого по учебной дисциплине		144	36	16	20	-	108	20		
Доля лекций в аудиторных занятиях, %			44,4							
Заочная форма обучения										
1		2	3	4	5	6	7	8	10	11
1	Аудит учета расчетов по налогам и сборам	18	3	2	1	-	15	19	Опрос	ПК-16 ПК-17
	Методика аудита налога на добавленную стоимость	18	3	2	1	-	15		Опрос	
	Методика аудиторской проверки налога на прибыль	18	3	1	2	-	15		Опрос	

Методика аудиторской проверки налога на доходы физических лиц	18	3	1	2	-	15		Опрос
Аудит отчислений во внебюджетные фонды	17	2	1	1	-	15		Опрос
Аудит транспортного налога	17	2	1	1	-	15		
Аудит налога на имущество	17	2	1	1	-	15		Опрос
Аудит при применении организациями специального налогового режима	17	2	1	1	-	15		Опрос
Итого по учебной дисциплине	140	20	10	10	-	120	19	-
Доля лекций в аудиторных занятиях, %		50						-

3 Общие организационные требования к учебной работе обучающегося

3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа обучающихся (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает задания и рекомендации.

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

Учитывая статус дисциплины к её изучению предъявляются следующие организационные требования:

- обязательное посещение обучающимся всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа обучающегося; своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных обучающимся занятиям, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения дисциплины, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

3.2 Условия допуска к дифференцированному зачету

Дифференцированный зачет выставляется обучающемуся согласно «Положения о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования - бакалавриат, специалитет, магистратура и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ», выполнившему в полном объеме все перечисленные требования к учебной работе. В случае не полного выполнения указанных условий по уважительной причине, обучающимся могут быть предложены индивидуальные задания и консультации по пропущенному учебному материалу.

4. Лекционные занятия

Для изучающих дисциплину читаются лекции в соответствии с планом, представленным в таблице 3.

Таблица 3 - Лекционный курс

Лекционный курс. Примерный тематический план чтения лекций по разделам дисциплины					
Номер		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость по разделу, час.		Используемые интерактивные формы
раздела	лекции		Очно-заочная форма	Заочная форма	
1	1	Тема: Аудит учета расчетов по налогам и сборам 1) Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки 2) Источники информации для проверки 3) Содержание вопросника аудитора для составления плана и программы аудиторской проверки раздела учета. Общий план аудита учредительных документов и расчетов с учредителями, программа аудита расчетов по налогам и сборам 4) Перечень аудиторских процедур 5) Типичные ошибки, обнаруживаемые в ходе аудиторской проверки расчетов по нало-	2	2	-

		гам и сборам			
	2	Тема: Методика аудита налога на добавленную стоимость 1) Проверка права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика внутреннего НДС 2) Проверка правильности отражения оборотов по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» 3) Проверка правильности применения налоговых вычетов по операциям, осуществляемым на внутреннем рынке. Источники покрытия сумм НДС, предъявляемых поставщиком налогоплательщику 4) Проверка обоснованности освобождения от уплаты НДС. Раздельный учет и лицензирование	2	2	Лекция - беседа
	3	Тема: Методика аудиторской проверки налога на прибыль 1) Общие положения 2) Цели и задачи аудита на прибыль 3) Этапы аудиторской проверки 4) Обобщение и оценка результатов проверки 5) Документальное оформление результатов проверки	2	1	Лекция - беседа
	4	Тема: Методика аудиторской проверки НДФЛ 1) Нормативные документы, используемые при проведении аудиторской проверки НДФЛ 2) Цели проведения аудита НДФЛ	2	1	Лекция - беседа
	5	Тема: Методика аудиторской проверки отчислений во внебюджетные фонды 1) Нормативные документы, используемые при проведении аудиторской проверки отчислений во внебюджетные фонды 2) Цели проведения аудита отчислений во внебюджетные фонды	2	1	-
	6	Тема: Аудит транспортного налога 1) Нормативные документы, используемые при проведении аудиторской проверки ТН 2) Цели проведения аудита ТН	2	1	-
	7	Тема: Аудит налога на имущество 1) Нормативные документы, используемые при проведении аудиторской проверки НИ 2) Цели проведения аудита НИ	2	1	Лекция - беседа
	8	Тема: Аудит при применении организациями специального налогового режима 1) Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный налог для отдельных видов деятельности 2) Проверка налоговой базы 3) Проверка правильности применения корректирующих показателей 4) проверка дополнительной информации, связанной с исчислением налога 5) Детализирование аудиторских процедур при проведении проверки	2	1	-
Общая трудоёмкость лекционного курса			16	10	
Всего лекций по дисциплине:		час	Из них в интерактивной форме:		Час
- очно-заочная форма обучения		16	- очно-заочная форма обучения		4
- заочная форма обучения		10	- заочная форма обучения		6

5. Практические занятия по дисциплине и подготовка к ним

Практические занятия по курсу проводятся в соответствии с планом, представленным в таблице 4.

Таблица 4 - Примерный тематический план практических занятий по разделам учебной дисциплины

Примерный тематический план практических занятий по разделам дисциплины						
Номер		Тема занятия/ Примерные вопросы на обсуждение (для занятий в формате семинарских)	Трудоёмкость по разделу, час.		Используемые интерактивные формы	Связь занятия с ВАРС*
раздела (модуля)	занятия		очно-заочная форма	заочная форма нормативный срок		
1	2	3	4	5	6	7
1	1	Аудит учета расчетов по налогам и сборам 1 Нормативное регулирование аудита учета расчетов по налогам и сборам 2. Содержание плана и программы аудита 3. Перечень типичных ошибок	2	1	-	ОСП
	2,3	Методика аудита налога на добавленную стоимость 1. Аудит освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС. 2.. Аудит формирования базы для исчисления налога. 3.. Аудит реализации товаров на территории РФ. 4... Аудит применения льгот по НДС. Решение задач на поиск ошибок в налоговых расчетах по НДС	4	1	-	ОСП
	4	Методика аудиторской проверки налога на прибыль 1.Рабочие документы аудитора, при проверке налога на прибыль 2. Содержание плана и программы аудита 3. Перечень типичных ошибок 4. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль	2	2	Разбор конкретных ситуаций	ОСП
	5	Методика аудиторской проверки НДФЛ 1. Нормативное регулирование аудиторской проверки НДФЛ 2. Проверка налоговых агентов по учету доходов физ. лиц.	2	2	Разбор конкретных ситуаций	ОСП
	6,7	Методика аудиторской проверки отчислений во внебюджетные фонды 1. Цели аудита проверки отчислений во внебюджетные фонды 2. Задачи аудита проверки отчислений во внебюджетные фонды	4	1	-	ОСП
	8	Аудит транспортного налога 1. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения по транспортному налогу. 2. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога	2	1	Разбор конкретных ситуаций	ОСП
	9	Аудит налога на имущество 1. Составление и осуществление плана и программы аудита налогообложения по налогу на имущество организаций 2. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество	2	1	Разбор конкретных ситуаций	ОСП
	10	Аудит при применении организациями специального налогового режима 1. Какие методы применяются для оценки применения налоговых и специальных налоговых режимов 4. Нормативная и информационная база и	2	1	-	ОСП

	предварительная оценка системы налогообложения при упрощенной системе налогообложения. 5. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения. 6. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 7. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 8. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 9. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).				
Всего практических занятий по дисциплине:		час	Из них в интерактивной форме:		час
- очно-заочная форма обучения		20	- очно-заочная форма обучения		4
- заочная форма обучения		10	- заочная форма обучения		4
1) Условные обозначения: ОСП – предусмотрена обязательная самоподготовка к занятию; УЗ СРС - на занятии выдаётся задание на конкретную ВАРС; ПР СРС – занятие содержательно базируется на результатах выполнения обучающимися конкретной ВАРС;					

Подготовка обучающихся к практическим занятиям осуществляется с учетом общей структуры учебного процесса. На практических занятиях осуществляется входной и текущий аудиторный контроль в виде опроса, по основным понятиям дисциплины.

Подготовка к практическим занятиям подразумевает выполнение домашнего задания к очередному занятию по заданиям преподавателя, выдаваемым в конце предыдущего занятия. Для осуществления работы по подготовке к занятиям, необходимо ознакомиться с методическими указаниями по дисциплине, внимательно ознакомиться с литературой и электронными ресурсами, с рекомендациями по подготовке, вопросами для самоконтроля.

6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Работа по теме прежде всего предполагает ее изучение по учебнику или пособию. Необходимо вырабатывать самостоятельные суждения, дополняя их аргументацией, что и следует демонстрировать на семинарах. Для выработки самостоятельного суждения важным является умение работать с научной литературой

Раздел 1. Аудит налогообложения

Краткое содержание

Аудит учета расчетов по налогам и сборам. Методика аудита налога на добавленную стоимость. Методика аудиторской проверки налога на прибыль. Методика аудиторской проверки НДФЛ. Методика аудиторской проверки отчислений во внебюджетные фонды. Аудит транспортного налога. Аудит налога на имущество. Аудит при применении организациями специального налогового режима.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Перечислите цели и задачи аудита налогов
2. Объекты и методы налогового аудита.
3. Перечислите основные принципы проведения налогового аудита и его этапы
4. В чем сущность налогового аудита и его особенности?
5. Каковы этапы работ по налоговому аудиту?

6. Как проводится проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов?
7. Какие сопутствующие налоговому аудиту услуги может оказать аудитор?
8. Как происходит общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита?
9. В чем заключается ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита?
10. В чем заключается ответственность руководства экономического субъекта аудируемой организации перед аудиторской организацией?
11. В чем заключается ответственность аудиторской организации перед аудируемой организацией?
12. Каковы действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства?
13. В какой форме оформляются и представляются результаты налогового аудита?
14. Какова структура и содержание результирующего документа, составляемого аудиторской организацией по итогам налогового аудита?
15. Какие требования предъявляются к оформлению результирующих документов, составляемых по итогам оказания услуг налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам?
16. Какие методы применяются для оценки правильности определения налоговой базы?
17. Составление и осуществление плана и программы аудита налогообложения по налогу на прибыль организаций
18. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога?
19. Составление и осуществление плана и программы аудита налогообложения по налогу на имущество организаций
20. Какие методы применяются для оценки применения налоговых и специальных налоговых режимов?

Процедура оценивания

После изучения каждого раздела проводится рубежный контроль. Рубежный контроль осуществляется с целью определения качества проведения образовательных услуг по дисциплине, для оценки степени достижения обучающимися состояния, определяемого целевыми установками дисциплины, а также для формирования корректирующих мероприятий. Работа по изучению раздела оценивается по совокупности ответов и выполнения работ на практических (семинарских), в ходе самостоятельного изучения материала.

Рубежный контроль проводится в форме тестирования по разделам дисциплины.

Шкала и критерии оценивания

- **Зачтено** выставляется обучающемуся, если получено более 60% правильных ответов.
- **Не зачтено** выставляется обучающемуся, если получено 60% и менее правильных ответов.

7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРО

7.1. Рекомендации по написанию реферата

Учебные цели, на достижение которых ориентировано выполнение реферата: получить целостное представление об основных проблемах организации аудита налогообложения.

Учебные задачи, которые должны быть решены обучающимся в рамках выполнения реферата:

- детальное рассмотрение наиболее актуальных вопросов аудита налогообложения;
- формирование и отработка навыков экономического исследования, накопление опыта работы с научной литературой, подбора и анализа фактического материала;
- совершенствование в изложении своих мыслей, критики, самостоятельного построения структуры работы, постановки задач, раскрытие основных вопросов, умение сформулировать логические выводы и предложения.

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА рефератов

1. Законодательные основы аудита налогообложения
2. Общение аудиторской организации с налоговыми органами
3. Организация досудебного урегулирования споров подразделениями налогового аудита
4. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения
5. Методика проведения аудита налогообложения
6. Документирование аудита налогообложения
7. Оформление и представление результатов проведения аудита налогообложения
8. Налоговый аудит и его место в рыночной экономике
9. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита

Этапы работы над рефератом

Выбор темы. Очень важно правильно выбрать тему. Выбор темы не должен носить формальный характер, а иметь практическое и теоретическое обоснование.

Автор реферата должен осознанно выбрать тему с учетом его познавательных интересов или он может увязать ее с темой будущей магистерской работы. В этом случае магистранту предоставляется право самостоятельного (с согласия преподавателя) выбора темы реферата из списка тем, рекомендованных кафедрой по данной дисциплине (см. выше). При этом весьма полезными могут оказаться советы и обсуждение темы с преподавателем, который может оказать помощь в правильном выборе темы и постановке задач.

Если интересующая тема отсутствует в рекомендательном списке, то по согласованию с преподавателем обучающемуся предоставляется право самостоятельно предложить тему реферата, раскрывающую содержание изучаемой дисциплины. Тема не должна быть слишком общей и глобальной, так как небольшой объем работы (до 20 страниц) не позволит раскрыть ее.

При выборе темы необходимо учитывать полноту ее освещения в имеющейся научной литературе. Для этого можно воспользоваться тематическими каталогами библиотек и библиографическими указателями литературы, периодическими изданиями и ежемесячными указателями психолого - педагогической литературы, либо справочно-библиографическими ссылками изданий посвященных данной теме.

После выбора темы составляется список изданной по теме (проблеме) литературы, опубликованных статей, необходимых справочных источников.

Знакомство с любой научной проблематикой следует начинать с освоения имеющейся основной научной литературы. При этом следует сразу же составлять библиографические выходные данные (автор, название, место и год издания, издательство, страницы) используемых источников. Названия работ иностранных авторов приводятся только на языке оригинала.

Начинать знакомство с избранной темой лучше всего с чтения обобщающих работ по данной проблеме, постепенно переходя к узкоспециальной литературе.

На основе анализа прочитанного и просмотренного материала по данной теме следует составить тезисы по основным смысловым блокам, с пометками, собственными суждениями и оценками. Предварительно подобранный в литературных источниках материал может превышать необходимый объем реферата, но его можно использовать для составления плана реферата.

Составление плана. Автор по предварительному согласованию с преподавателем может самостоятельно составить план реферата, с учетом замысла работы, либо взять за основу рекомендуемый план, приведенный в данных методических указаниях по соответствующей теме. Правильно построенный план помогает систематизировать материал и обеспечить последовательность его изложения.

Наиболее традиционной является следующая структура реферата:

Титульный лист.

Оглавление (план, содержание).

Введение.

Глава 1 (полное наименование главы).

1.1. (полное название параграфа, пункта);

1.2. (полное название параграфа, пункта).

Глава 2 (полное наименование главы).

2.1. (полное название параграфа, пункта);

2.2. (полное название параграфа, пункта).

Заключение (или выводы).

Список использованной литературы.

Приложения (по усмотрению автора).

} Основная часть

Титульный лист заполняется по единой форме (Приложение 1).

Оглавление (план, содержание) включает названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

Введение. В этой части реферата обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цели работы и основные вопросы, которые предполагается раскрыть в реферате, указываются используемые материалы и дается их краткая характеристика с точки зрения полноты освещения избранной темы. Объем введения не должен превышать 1-1,5 страницы.

Основная часть реферата может быть представлена одной или несколькими главами, которые могут включать 2-3 параграфа (подпункта, раздела).

Здесь достаточно полно и логично излагаются главные положения в используемых источниках, раскрываются все пункты плана с сохранением связи между ними и последовательности перехода от одного к другому.

Автор должен следить за тем, чтобы изложение материала точно соответствовало цели и названию главы (параграфа). Материал в реферате рекомендуется излагать своими словами, не допуская дословного переписывания из литературных источников. В тексте обязательны ссылки на первоисточники, т.е. на тех авторов, у которых взят данный материал в виде мысли, идеи, вывода, числовых данных, таблиц, графиков, иллюстраций и пр.

Работа должна быть написана грамотным литературным языком. Сокращение слов в тексте не допускается, кроме общеизвестных сокращений и аббревиатуры. Каждый раздел рекомендуется заканчивать кратким выводом.

Заключение (выводы). В этой части обобщается изложенный в основной части материал, формулируются общие выводы, указывается, что нового лично для себя вынес автор реферата из работы над ним. Выводы делаются с учетом опубликованных в литературе различных точек зрения по проблеме рассматриваемой в реферате, сопоставления их и личного мнения автора реферата. Заключение по объему не должно превышать 1,5-2 страниц.

Приложения могут включать графики, таблицы, расчеты. Они должны иметь внутреннюю (собственную) нумерацию страниц.

Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература, периодические издания и электронные источники информации. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Процедура оценивания

При аттестации бакалавра по итогам его работы над рефератом, руководителем используются критерии оценки качества **процесса подготовки реферата**, критерии оценки **содержания реферата**, критерии оценки **оформления реферата**, критерии оценки **участия обучающегося в контрольно-оценочном мероприятии**.

1. **Критерии оценки содержания реферата:** степень раскрытия темы; самостоятельность и качество анализа теоретических положений; глубина проработки, обоснованность методологической и методической программы исследования; качество анализа объекта и предмета исследования; проработка литературы при написании реферата.

2. **Критерии оценки оформления реферата:** логика и стиль изложения; структура и содержание введения и заключения; объем и качество выполнения иллюстративного материала; качество ссылок и списка литературы; общий уровень грамотности изложения.

3. **Критерии оценки качества подготовки реферата:** способность работать самостоятельно; способность творчески и инициативно решать задачи; способность рационально планировать этапы и время выполнения реферата, диагностировать и анализировать причины появления проблем при выполнении реферата, находить оптимальные способы их решения; дисциплинированность, соблюдение плана, графика подготовки диссертации; способность вести дискуссию, выстраивать аргументацию с использованием результатов исследований, демонстрация широты кругозора;

4. **Критерии оценки участия бакалавра в контрольно-оценочном мероприятии:** способность и умение публичного выступления с докладом; способность грамотно отвечать на вопросы;

7.1.1. Шкала и критерии оценивания

Зачтено - по реферату присваивается за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы;

Не зачтено - по реферату присваивается за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие ответов на вопросы.

Оценка по реферату расписывается преподавателем в оценочном листе. (Приложение 2)

7.2. Рекомендации по выполнению контрольной работы (обучающимся заочной формы обучения)

Контрольная работа является самой распространенной формой самостоятельной научной работы обучающихся и, как правило, служит подготовительным этапом для написания курсовой или выпускной квалификационной работы.

Контрольная работа – это письменная работа, выполняемая обучающимся в течение длительного срока (от одной недели до месяца), носящая преимущественно реферативный характер.

Под реферированием понимается (от лат. *refereger* – докладывать, сообщать) краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Однако контрольная работа отличается от реферата как по своим целям, содержательному наполнению, так и по требованиям к оформлению.

Контрольная работа предполагает развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Содержание первичных документов излагается объективно. Если в первоисточниках главная мысль сформулирована недостаточно четко, в контрольной работе она должна быть конкретизирована и выделена. В контрольной работе помимо реферирования прочитанной литературы, от обучающегося требуется аргументированное изложение собственных мыслей по рассматриваемому вопросу.

Цели контрольной работы:

1. Расширение и закрепление теоретических и практических знаний обучающегося по данной дисциплине.

2. Приобретение обучающимся навыков самостоятельной исследовательской работы: сбора, обобщения, логического изложения материала, его анализа, а также умения делать обоснованные, научно корректные выводы.

3. Диагностика уровня знаний обучающегося по изучаемой дисциплине.

Этапы работы над контрольной работой:

1. Подготовительный этап, который предполагает:
 - Выбор темы работы, включающий определение предмета исследования.
 - Изучение литературы по теме: сбор материала, его изучение, анализ, сравнение и обобщение.
 - Планирование контрольной работы.
1. Изложение результатов исследования в виде связного текста.
2. Оформление контрольной работы.
3. Устное сообщение по теме контрольной работы.

Подготовительный этап работы

Выбор и формулирование темы являются важнейшим этапом любого научного исследования. Тему контрольной работы может предложить преподаватель или сам обучающийся, в последнем случае она должна быть согласованна с преподавателем. При самостоятельном выборе темы обучающийся должен основываться на осознании ее актуальности, научной новизны и/или практической значимости, а также собственном научном интересе.

Самостоятельно избранная обучающимся тема должна соответствовать требованиям, предъявляемым к тематике контрольных работ по конкретной дисциплине.

Далее необходимо корректно сформулировать тему. Тема работы в концентрированном виде выражает содержание будущего научного текста, *фиксируя предмет исследования*. Для того чтобы работа была успешной, необходимо, чтобы тема заключала в себе *проблем* (несоответствие «желаемого» действительному).

При самостоятельном выборе темы обучающийся может получить консультацию научного руководителя по поводу ее актуальности, уяснения смысла, формулирования темы, определения объекта и предмета исследования, а также степени трудности исполнения работы. Определившись с темой контрольной работы, обучающийся принимает на себя ответственность за ее выполнение в установленные сроки.

Изучение литературы по теме предполагает поиск источников, работу с ними, а также создание конспектов для написания контрольной работы.

При **поиске источников** задача обучающегося – найти информацию, относящуюся к предмету исследования. На этом этапе необходимо вспомнить, как работать с энциклопедиями и энциклопедическими словарями (обращать особое внимание на список литературы, приведенный в конце тематической статьи); как работать с систематическими и алфавитными каталогами библиотек; как оформлять список литературы (выписывая выходные данные книги и отмечая библиотечный шифр). Особое внимание обучающийся должен уделить периодическим изданиям, что поможет ему обосновать актуальность выбранной проблемы, даст возможность привести в контрольной работе последние статистические, экспериментальные и т.п. данные.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение:

- 1) главного в тексте;
- 2) основных аргументов;
- 3) выводов.

Особое внимание следует обратить на то, *вытекает тезис из аргументов или нет*. Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер, и уловить скрытые вопросы.

Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции — это сравнительное чтение, в ходе которого обучающийся знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Работа с источниками завершается **созданием конспектов для написания контрольной работы**, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах

приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы).

Планирование контрольной работы позволяет излагать собранный материал в соответствии с некоторой мыслительной схемой, обеспечивающей такой порядок расположения частей текста, который способствует лучшему раскрытию темы.

План работы – это композиционная основа, определяющая структуру работы, фиксирующая количество глав и параграфов, пунктов и подпунктов в контрольной работе с их обязательным названием.

После того, как тема выбрана и утверждена, проведено изучение литературы по теме, составляется *предварительный план* контрольной работы, представляющий собой перечень наиболее важных вопросов, подлежащих освещению, и необходимый для определения логики изложения материала. Иногда при этом возникает необходимость сбора дополнительного материала. При составлении предварительного плана целесообразно использовать конспект, созданный на предыдущем этапе. Предварительный план согласовывается с научным руководителем.

В процессе исследовательской деятельности план работы может корректироваться и уточняться. В первоначальном варианте плана не всегда удастся предусмотреть все его детали. В дальнейшем план кладется в основу оглавления.

По завершении предварительного этапа можно переходить непосредственно к созданию текста контрольной работы.

Изложение результатов исследования (создание текста)

После изучения литературы, накопления, систематизации и обобщения статистического и/или фактического материала приступают к работе по созданию текста, излагающего результаты проведенного исследования.

Текст контрольной работы должен подчиняться определенным требованиям: он должен раскрывать тему, обладать связностью и цельностью. Раскрытие темы предполагает, что в тексте излагается относящийся к теме материал и предлагаются пути решения содержащейся в теме проблемы; связность текста предполагает смысловую соотносительность отдельных компонентов, а цельность – смысловую законченность текста.

С точки зрения связности все тексты делятся на тексты – констатации и тексты – рассуждения.

Тексты-констатации содержат результаты ознакомления с предметом и фиксируют устойчивые и несомненные суждения.

В текстах-рассуждениях одни мысли извлекаются из других, некоторые ставятся под сомнение, дается их оценка, выдвигаются различные предположения.

Для обозримости содержания и целостности чтения текст контрольной работы в соответствии с планом делится на части (или разделы), главы и т.п., выделяемые заголовками. Каждая глава должна содержать постановку проблемы, материал исследования, его оценку и выводы. Декларативных заявлений и эмоциональных отзывов следует избегать. Каждая мысль, каждый тезис должны быть полностью раскрыты и обоснованы.

При написании и оформлении текста следует избегать типичных ошибок, например:

1. поверхностное изложение основных теоретических вопросов выбранной темы, когда автор не понимает, какие проблемы в тексте являются главными, а какие второстепенными;
2. в некоторых случаях проблемы, рассматриваемые в разделах, не раскрывают основных аспектов выбранной для реферата темы;
3. дословное переписывание книг, статей, заимствования рефератов из интернет и т.д.

Помимо основного текста контрольная работа может включать разнообразный графический материал, таблицы, чертежи и т.п., которые должны быть прокомментированы, без чего они теряют доказательную силу.

Во всей работе необходимо соблюдать единство терминов, условных обозначений и допускаемых сокращений.

Работа должна быть проверена на предмет орфографических, пунктуационных, грамматических, речевых и стилистических ошибок.

Целенаправленная работа над речевым оформлением курсовой работы обязательна.

Стиль работы должен быть научным, поэтому к изложению материала предъявляется ряд требований:

1. Изложение материала должно быть точным, ясно и однозначно выражать мысль автора. Для этого необходимо хорошее знание предмета, т.е. того, о чем пишешь, а также лингвистических понятий, специальной терминологии.

2. Изложение материала должно быть логичным. Логично излагать – значит:

- излагать свои мысли последовательно,
- не противоречить самому себе,
- не смешивать родовые и видовые понятия,
- правильно выбирать аргументы и доказательства.

Оформление контрольной работы

Структура контрольной работы включает:

1. **Титульный лист.**

2. **Оглавление**, если работа разбита на главы (или «Содержание», если слово «Глава» отсутствует в формулировке заголовков разделов работы). В оглавлении (содержании) точно указываются названия всех разделов контрольной работы (введение, главы, параграфы, заключение, список используемой литературы, приложения) и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте. При этом нумеруются только главы и их параграфы (пункты).

3. **Введение**. Объем введения составляет 1,5 – 2,5 страницы (7 – 10% от общего объема работы). Введение - начальная часть текста. Оно имеет своей целью сориентировать читателя в дальнейшем изложении.

Во введении обосновывается актуальность исследования, то есть фиксируется проблема как несоответствие желаемого и действительного положения дел по изучаемой проблеме, для чего рекомендуется обратиться к аналитическим статьям, государственным программным документам развития в исследуемой сфере. Во введении обязательно формулируются цель и задачи контрольной работы, предмет и объект исследования. Введение может также содержать краткий обзор источников, сведения о методах исследования, структуре работы.

4. **Основная часть** контрольной работы. Основная часть раскрывает содержание темы. Она наиболее значительна по объему и значению. В ней обосновываются основные тезисы контрольной работы, приводятся развернутые аргументы, касающиеся существа обсуждаемого вопроса. Необходимо анализировать и оценивать позиции различных исследователей, что позволит избежать некритического заимствования материала из чужих трудов – компиляции.

Изложение материала основной части подчиняется собственному плану, что отражается в разделении текста на главы, пункты. При этом каждая глава оформляется с новой страницы. План основной части может быть составлен с использованием различных методов группировки материала: классификации (эмпирические исследования), типологии (теоретические исследования), периодизации (исторические исследования).

5. **Заключение**. Заключение — последняя часть научного текста. В ней краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, представляющие собой ответ на главный вопрос исследования, подводиться итог проделанной работы. Здесь же могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы. Объем заключения составляет 1,5 – 2,5 страницы (7 – 10% от общего объема работы).

6. **Список использованной литературы**. Список использованной литературы и других источников составляется в следующей последовательности:

- Законы, постановления правительства.
- Нормативные акты, инструктивные материалы, официальные справочники.
- Специальная литература.
- Периодические издания.
- Интернет-источники.

Список используемой литературы оформляется строго в соответствии с требованиями.

Обязательные требования к оформлению

Объем контрольной работы от 20 до 25 страниц печатного текста. Работа выполняется на одной стороне листа формата А4. Поля: левое -2,5 – 3 см, правое, верхнее и нижнее – 1,5 – 2 см.

Гарнитура: Times New Roman. Кегль (размер шрифта) не менее 14-ти пунктов (и для текста, и для заголовков). Интерлиньяж (интервал между строками): 1–1,5.

Абзацный отступ: 1,25–1,27 см. Расположение на листе заголовков, подзаголовков, рубрик, таблиц, схем и т. д. – симметричное.

Порядковые номера страниц указываются внизу с выравниванием от центра. Титульная страница считается первой. Нумерация начинается со второй страницы «Оглавление».

Каждый раздел в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в Оглавлении (Содержании).

Текст каждой главы начинается с новой страницы, объем главы не может быть меньше 5 страниц. Абзац включает в себя не менее 3-х предложений.

В тексте должны отсутствовать сокращения, кроме общепринятых, общепринятые или необходимые сокращения при первоначальном употреблении должны быть расшифрованы.

Каждая цитата, каждый рисунок или график, каждая формула, каждый расчет должны иметь сноску. Если рисунок или расчет являются авторскими, тогда это необходимо отразить в тексте сноски.

Оформление сносок сквозное. Например, [5; с. 210], где первая цифра означает порядковый номер источника из списка литература, а вторая - номер страницы.

Сноска должно быть не меньше, чем источников литературы.

Устное сообщение по теме контрольной работы

Контрольная работа защищается публично в форме доклада. При этом преподавателем оцениваются:

1. Характеристика реализации цели и задач исследования (новизна и актуальность поставленных проблем, правильность формулирования цели, определения задач исследования, правильность выбора методов решения задач и реализации цели, соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов).

2. Степень обоснованности аргументов и обобщений (полнота, глубина всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров иллюстративного материала, широта кругозора автора, наличие знаний интегрированного характера, способность к обобщению).

3. Качество и ценность полученных результатов (степень завершенности исследования, спорность или однозначность выводов).

4. Использование литературных источников.

5. Культура письменного изложения материала.

6. Культура оформления материалов работы.

7. Свободное владение обучающимся материалом темы, что должно быть продемонстрировано в процессе ответов на предлагаемые преподавателем и обучающимися вопросы.

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ОБУЧАЮЩИХСЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Контрольная работа включает в себя два теоретических вопроса и расчетное задание.

№ варианта	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
№ зачетки	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Вариант 1

1. Современные преобразования в Российской экономики и совершенствование аудиторской деятельности. Налоговый аудит и сопутствующие услуги.
2. Общение аудитора с налоговыми органами
3. Тесты:

1. В какой бюджет направляется налог на доходы в виде дивидендов, полученных от российских организаций российскими организациями:

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

2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплаченные налоги в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет.

3. Акты, законодательства о налогах, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

4. Аудитор, обращаясь к первичным документам, установил, что по приказу директора предприятия выплачена заработная плата бригаде электриков за ликвидацию аварии. При этом была совершена следующая хозяйственная операция:

Д 20 К 50 – на сумму 6500 рублей

Каковы действия аудитора в данной ситуации.

Вариант 2

1. Классификация нормативно правовых актов для целей Налогового аудита
2. Заключительный этап реализации аудиторского задания
3. Тесты

1. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

- а) НКРФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными актами органов местного самоуправления.

2. Акты законодательства о налогах и сборах:

- а) имеют обратную силу;
- б) имеют обратную силу в пределах одного налогового периода;
- в) имеют обратную силу только акты, улучшающие положение налогоплательщика.

3. Недоимка по местным налогам может быть признана безнадежной:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов РФ;
- в) исполнительными органами местного самоуправления.

4. Согласно кассовым отчетам организацией 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб., 6 августа выдано по платежной ведомости 160 000 руб., 7 августа выдано по платежной ведомости - 38 000 руб., 8-12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам: Иванову И.М – 1 350 руб., Петрову П.П. – 800 руб., 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в сумме 9 000 рублей сданы в банк.

Вариант 3

- 1. Стандартизация методов и приемов аудиторской проверки соблюдения требований налогового законодательства экономическим субъектом
- 2. Оценка существенности в налоговом аудите
- 3. Тесты

1. В течение, какого срока организация должна сообщить юному органу по месту учета о своей реорганизации:

- а) трех дней;
- б) десяти дней;
- в) одного месяца.

2. При имущественных отношениях с целью налогообложения взаимозависимыми признаются лица:

- а) если одно лицо участвует в имуществе другого лица в доле, превышающей 20 процентов;
- б) если одно лицо непосредственно или косвенно участвует в другой организации в доле, превышающей 20 процентов.

3. Организация зарегистрирована в Санкт-Петербурге. Издаст территориально обособленное подразделение в Архангельске. В течение какого срока организация должна сообщить об этом в налоговый орган по месту учета в Санкт-Петербурге:

- а) не позднее трех дней со дня создания;
- б) не позднее десяти дней;
- в) в течение одного месяца

4. Аудитор установил, что организация на счете 01 учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ -20053, введенный в эксплуатацию 30 декабря предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 20 800 руб., сумма амортизации, начисленная в отчетном году, составила 2 970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Вариант 4

- 1. Методические подходы к определению границ существенности.
- 2. Федеральные стандарты, их роль и значение
- 3. Тесты

1. В течение, какого срока налоговый агент должен сообщить налоговому органу по месту учета о сумме задолженности налогоплательщика:

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) одного месяца.

2. Эксперт, привлекаемый для проведения налоговой проверки:

- а) не может отказаться от дачи заключения;
- б) может отказаться от дачи заключения без объяснения причин;
- в) может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются, недостаточными или если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

3. Организация должна сообщать в налоговый орган информацию об изменении своего места нахождения:

- а) не позднее трех дней с момента изменения;
- б) в десятидневный срок;
- в) не позднее одного месяца.

4. В ходе аудиторской проверки операций по расчетному счету выявлены следующие: расходы по расчетно-кассовому обслуживанию с банком предприятие отражает проводкой

Дт 26 "Общехозяйственные расходы"

Кт 76 "Расчеты с дебиторами и кредиторами"

Каковы действия аудитора в данной ситуации?

Вариант 5

1. Значение внутрифирменных стандартов в организационной и практической деятельности организации. Разработка и регламент внутрифирменных стандартов.
 2. Внутрифирменный стандарт. Налоговый аудит и услуги по налоговым вопросам
 3. Тест
-
1. Налоговый кредит предоставляется :
 - а) по любому налогу;
 - б) по налогу на прибыль;
 - в) по налогу на имущество организации.
 2. Организация не получила оплату за выполненный государственный заказ. Имеет ли она право на отсрочку уплаты налога без начисления процентов на сумму задолженности:
 - а) да;
 - б) нет.
 3. Признается ли реализацией с целью налогообложения передача основных средств организации-правопреемнику при ее реорганизации:
 - а) признается всегда;
 - б) признается в отдельных случаях;
 - в) не признается
 4. Предприятие в течение всего проверяемого периода получает предоплату от покупателей .
 - 1) 30.07.03г. от ООО "Нижегородспецгидрострой" получено на расчетный счет 100 000 рублей, в том числе предоплата за материалы, согласно счета от 29.07.03г. - 66 500 рублей;
 - 2) 04.10.03г. по платежному поручению № 158 получена предоплата за люки телефонные на сумму 5480 руб.; по платежному поручению № 160 от 07.10.03г. получена предоплата за железобетонные колодцы в сумме 81010 руб. и др.. Все операции отражены проводкой:
Дт 51 "Расчетный счет"
Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - без выделения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость с авансов полученных.
- Каковы действия аудитора в данной ситуации?

7.2.1 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

- оценка «*зачтено*» выставляется, если обучающийся выполнил все задания в полном объеме либо допустил незначительные неточности.
- оценка «*не зачтено*» выставляется, если обучающийся выполнил только часть из предложенных заданий либо допустил существенные ошибки.

7.3. Рекомендации по самостоятельному изучению тем

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы «Аудит учета расчетов по налогам и сборам»

- 1) Предмет, цели и понятие аудита налогообложения
- 2) Основные принципы проведения аудита налогообложения и его этапы

Рекомендации по написанию конспекта

Конспект - это такое изложение констатирующих положений текста, которому присущи краткость, связность и последовательность. Конспект (от латинского conspectus) - обзор.

Приступая к выполнению самостоятельного изучения тем, следует проработать теоретический материал. Для улучшения его усвоения необходимо вести конспектирование и после изучения темы ответить на вопросы самоконтроля.

Классификация конспектов

Существует следующая классификация конспектов:

План-конспект. Сначала нужно написать план текста, а затем на пункты плана делаются комментарии: свободно изложенный текст либо цитаты.

Тематический конспект - краткое изложение данной темы с использованием нескольких источников.

Текстуальный конспект состоит из цитат одного текста.

Свободный конспект - цитаты и собственные формулировки.

Составление конспекта

А теперь о том, как составить конспект. Для начала определите цель написания конспекта. Когда будете читать изучаемый материал впервые, выделите его основные смысловые части, определите главное, сделайте выводы. Если вы составляете план-конспект, подумайте, какие пункты нужно в него включить, чтобы раскрыть каждое положение. Наиболее значимую информацию (тезисы) кратко и последовательно изложите своими словами либо запишите в виде цитат.

Таким образом, конспект включает в себя основные положения, факты, примеры и выводы. Используйте условные обозначения, сокращайте отдельные слова. Выделяйте пункты и подпункты, подчеркивайте, выделяйте цветом ключевые слова. Ценность конспекта заключается в том, что автор может писать его не по заданному образцу, а удобным для себя способом.

Правила конспектирования

Запишите название текста или его части. Отметьте выходные данные (место и год выпуска издания, имя издателя). Осмыслите содержание текста. Прочитайте материал дважды. Составьте план, который станет основой конспекта.

В процессе конспектирования оставьте место (широкие поля) для заметок, дополнений, записи имен и незнакомых терминов. Вами должно быть отмечено то, что требует разъяснений. Запись ведите своими словами, что поможет лучшему осмыслению текста.

Соблюдайте правила цитирования: цитата должна быть заключена в кавычки, дайте ссылку на ее источник, указав страницу. Классифицируйте знания, т.е. распределяйте их по группам, главам и т.д. Вы можете пользоваться буквенными обозначениями русского или латинского языков, а также цифрами. Диаграммы, схемы и таблицы придают конспекту наглядность. Следовательно, изучаемый материал легче усваивается.

Конспект может быть записан в тетради или на отдельных листках. Тетради удобно носить на лекции и семинары. Рекомендуется оставлять поля для дальнейшей работы над конспектом. Вы можете вносить дополнительные записи, замечания и пункты плана.

Таким образом, конспектирование помогает пониманию и усвоению нового материала; способствует выработке умений и навыков грамотного изложения теории и практических вопросов в письменной форме; формирует умение излагать своими словами мысли других людей.

Вот почему хорошо написанный конспект является залогом успеха на экзамене и в профессиональной деятельности. Изучите все аспекты правильного конспектирования, тогда вы научитесь трудиться на лекциях результативно и с удовольствием.

Конспект-схема - это схематическая запись прочитанного. Наиболее распространенными являются схемы «генеалогическое древо» и «паучок».

В схеме «генеалогическое древо» выделяются основные составляющие наиболее сложного понятия, ключевые слова и т.п. и располагаются в последовательности «сверху вниз» — от общего понятия к его частным составляющим.

В схеме «паучок» название темы или вопроса записывается и заключается в овал, который составляет «тело паучка». Затем продумывается, какие понятия являются основными, их записывают на схеме так, что они образуют «ножки паучка». Для того чтобы усилить устойчивость «ножки», к ним присоединяют ключевые слова или фразы, которые служат опорой для памяти.

Составление конспектов-схем способствует не только запоминанию материала. Такая работа развивает способность выделять самое главное, существенное в учебном материале, классифицировать информацию.

Рекомендации по выполнению:

1. Подберите факты для составления схемы и выделите среди них основные, общие понятия.
2. Определите ключевые слова, фразы, помогающие раскрыть суть основного понятия.
3. Сгруппируйте факты в логической последовательности, дайте название выделенным группам.
4. Заполните схему данными.

Общий алгоритм самостоятельного изучения темы

1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами по теме (ориентируясь на вопросы для самоконтроля).
2) На этой основе составить развёрнутый план изложения темы
3) Выбрать форму отчетности конспектов(план – конспект, текстуальный конспект, свободный конспект, конспект – схема)
2) Оформить отчётный материал в установленной форме в соответствии методическими рекомендациями
3) Провести самоконтроль освоения темы по вопросам, выданным преподавателем
4) Предоставить отчётный материал преподавателю по согласованию с ведущим преподавателем
5) Подготовиться к предусмотренному контрольно-оценочному мероприятию по результатам самостоятельного изучения темы
6) Принять участие в указанном мероприятии, пройти рубежное тестирование по разделу на аудиторном занятии и заключительное тестирование в установленное для внеаудиторной работы время

7.3.1 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ самостоятельного изучения темы

- оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся изучил все предложенные вопросы, оформил отчетный материал в виде конспекта на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание вопросов, сдал работу на кафедру в установленные сроки.

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся изучил только часть из предложенных вопросов, неаккуратно оформил конспект на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы, не сдал работу на кафедру в установленные сроки.

8. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы

8.1 Вопросы для входного контроля

1. Перечислите хозяйствующих субъектов, освобожденных от ведения бухгалтерского учета.

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) организации, применяющие режим ЕНВД;
- в) организации, применяющие режим УСН.

2. Перечислите положения, характеризующие ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме.

- а) освобождение от утверждения учетной политики;
- б) использование сокращенного плана счетов;
- в) составление меньшего количества регистров;
- г) возможность применения специализированных форм первичной учетной документации;
- д) использование кассового метода.

3. Книга учета хозяйственных операций является регистром:

- а) синтетического учета;
- б) аналитического учета;
- в) комбинированным.

4. Оплаченный объект основных средств введен в эксплуатацию 20 мая. Срок отражения расходов в Книге доходов и расходов:

- а) 20 мая;
- б) 31 мая;
- в) 30 июня.

5. Уплаченные добровольные взносы в ФСС в налоговом учете:

- а) признаются расходами;
- б) признаются доходами;
- в) не признаются расходами.

6. ЕНВД является:

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

7. Индивидуальные предприниматели обязаны вести:

- а) бухгалтерский учет;
- б) оперативный учет;
- в) налоговый учет;
- г) статистический учет.

8. При ведении учета не предполагает использование счетов бухгалтерского учета и двойной записи:

- а) простая форма бухгалтерского учета;
- б) форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий;
- в) форма бухгалтерского учета с использованием книги учета доходов и расходов.

9. Учет готовой продукции и товаров ведется на счете:

- а) 43 «Готовая продукция»;
- б) 41 «Товары»;
- в) 45 «Товары отгруженные».

10. Исправление ошибок в книге учета доходов и расходов:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается и должно быть обосновано.

8.1.1 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ответов на вопросы входного контроля

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов выше 60%.
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов ниже (или равно) 60%.

8.2. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль успеваемости по дисциплине, к которому обучающийся должен быть подготовлен.

Отсутствие пропусков аудиторных занятий, активная работа на практических занятиях, общее выполнение графика учебной работы являются основанием для получения положительной оценки по текущему контролю.

В качестве текущего контроля может быть использован тестовый контроль. Тест состоит из небольшого количества элементарных вопросов по основным разделам дисциплины: неправильные решения разбираются на следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

ВОПРОСЫ и ЗАДАЧИ

для самоподготовки к семинарским занятиям

В процессе подготовки к семинарскому занятию обучающийся изучает представленные ниже вопросы по темам. На занятии обучающийся демонстрирует свои знания по изученным вопросам в форме устного ответа. Представляет реферат. Для усвоения материала по теме занятия обучающийся решает задачи.

Общий алгоритм самоподготовки

Семинары – один из самых эффективных видов учебных занятий, на которых обучающиеся учатся творчески работать, аргументировать и отстаивать свою позицию, правильно и доходчиво излагать свои мысли перед аудиторией, овладевать культурой речи, ораторским искусством.

Основное в подготовке и проведении семинаров – это самостоятельная работа обучающихся над изучением темы семинара.

Рекомендуется составить план подготовки к семинару, обращая внимание не только на то, что надо сделать, но и в какие сроки, каким путем. Затем нужно подобрать литературу и другой необходимый материал.

Но, прежде всего, обучающимся необходимо обратиться к своим конспектам лекций и соответствующему разделу учебника. После этого можно приступить к изучению специальной литературы, нормативного материала. Изучение всех источников должно идти под углом зрения поиска ответов на вынесенные на семинар вопросы: нужно законспектировать первоисточники, выписать в словарики и выучить термины.

Завершающий этап подготовки к семинару состоит в составлении развернутых планов выступления по каждому вопросу семинара (конкретное задание). Обучающиеся должны быть готовы к докладу по каждому вопросу из плана семинара (8-10 минут) и к участию в обсуждении и дополнении докладов (3-5 минут).

Доклады делаются устно, разрешается обращаться к записям (конспекту, выпискам из книг, к первоисточникам и др.). Однако нужно избегать сплошного чтения написанного текста. Следует стремиться к выражению мыслей своими словами, путем свободной устной речи.

Докладчику задаются вопросы, главным образом обучающимся. После ответов на них желающие вносят коррективы и дополнения (до 5 минут).

Руководитель семинара может вызвать обучающихся для ответов на отдельные вопросы при обсуждении доклада. Обсуждение докладов проводится в свободной форме, в плане развития дискуссии, творческого обсуждения вопросов темы. Семинар может быть проведен также и в порядке развернутой беседы, и в форме обсуждения письменных докладов (рефератов), заранее подготовленных отдельными обучающимися по заданию преподавателей, и в виде своеобразной читательской конференции по заранее прочитанной книге или ее разделам.

Форма проведения семинара объявляется обучающимся заранее, чтобы у них была реальная возможность успешно подготовиться к активному участию в семинаре.

В ответах обучающихся должна быть самостоятельность, творческое отношение к содержанию освещаемого вопроса, убежденность в излагаемых взглядах. Выступления обучающихся должны быть грамотными и в литературном отношении, отражать их индивидуальность.

Активность каждого участника семинара проявляется и в том, как внимательно он слушает всех выступающих, замечает ли пробелы в их выступлениях, готов ли он вступить в дискуссию по обсуждаемому вопросу.

Обсуждение заканчивается заключением руководителя семинара.

В случае пропуска семинарского занятия обучающийся обязан подготовить материал семинара и отчитаться по нему перед руководителем семинара в назначенное время.

Тема: Аудит учета расчетов по налогам и сборам

1. Нормативное регулирование аудита учета расчетов по налогам и сборам
2. Содержание плана и программы аудита
3. Перечень типичных ошибок

Тема: Методика аудита налога на добавленную стоимость

1. Аудит освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
2. Аудит формирования базы для исчисления налога.
3. Аудит реализации товаров на территории РФ.
4. Аудит применения льгот по НДС.

Тема: Методика аудиторской проверки налога на прибыль

1. Рабочие документы аудитора, при проверке налога на прибыль
2. Содержание плана и программы аудита
3. Перечень типичных ошибок
4. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль

Тема: Методика аудиторской проверки НДФЛ

1. Нормативное регулирование аудиторской проверки НДФЛ
2. Проверка налоговых агентов по учету доходов физ. лиц.

Тема: Методика аудиторской проверки отчислений во внебюджетные фонды

1. Цели аудита проверки отчислений во внебюджетные фонды
2. Задачи аудита проверки отчислений во внебюджетные фонды

Тема: Аудит транспортного налога

1. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения по транспортному налогу.
2. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога

Тема: Аудит налога на имущество

1. Составление и осуществление плана и программы аудита налогообложения по налогу на имущество организаций
2. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество

Тема: Аудит при применении организациями специального налогового режима

1. Какие методы применяются для оценки применения налоговых и специальных налоговых режимов
10. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
11. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения.
12. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
13. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
14. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
15. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

8.2.1 Шкала и критерии оценивания

– **Зачтено** выставляется обучающемуся, если он четко, логично и грамотно излагает вопрос, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории; если логично и грамотно излагает вопрос, но допускает незначительные неточности, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые не всегда убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя и аудитории.

– **Не зачтено** выставляется обучающемуся, если вопрос не раскрыт.

9. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.2.2 рабочей программы
Форма промежуточной аттестации -	дифференцированный зачет
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАО, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл заключительное тестирование; 3) подготовил полноценное учебное портфолио.
Процедура получения зачёта -	Представлены в Фонде оценочных средств по данной учебной дисциплине
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	

9.3. Заключительное тестирование по итогам изучения дисциплины

По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение обучающегося на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

Примерный тест для самоконтроля знаний по дисциплине

1) Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются:

- а) общие нормы Налогового кодекса Российской Федерации
- б) специальные нормы Налогового кодекса Российской Федерации
- в) нормы международного договора Российской Федерации
- г) судебные решения, принятые по вопросам применения аналогичных правил налогообложения

2) Обособленным подразделением организации для целей налогообложения признается:

- а) любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места
- б) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала организации
- в) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации
- г) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации (при наличии у такого подразделения отдельного баланса и расчетного счета)

3) Налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах признается:

- а) уполномоченный представитель налогового органа
- б) уполномоченный представитель налогоплательщика

в) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет

г) лицо, заключившее агентский договор, и совершающее по поручению другой стороны агентского договора юридические и иные действия

4) Какой орган уполномочен давать обязательные для налогоплательщиков разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?

а) Федеральная налоговая служба

б) Министерство финансов Российской Федерации

в) Высший Арбитражный Суд Российской Федерации

г) ни один из указанных органов

5) Под имуществом в первой части Налогового кодекса Российской Федерации понимаются:

а) любые объекты гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации

б) объекты гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (за исключением имущественных прав)

в) объекты гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (за исключением материально- производственных запасов)

г) объекты гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (за исключением ценных бумаг)

6) В какой ситуации передача товара налогоплательщиком не признается реализацией в целях налогообложения?

а) товар передается (продается) налогоплательщиком по договору купли- продажи

б) товар передается налогоплательщиком по договору мены

в) товар передается налогоплательщиком в качестве оплаты (погашения) его задолженности (в частности, в счет погашения задолженности по заработной плате работникам или задолженности по договору займа)

г) во всех указанных ситуациях передача товара признается реализацией в целях налогообложения

7) Под налоговым периодом понимается:

а) период времени, по окончании которого (и за который) определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

б) период времени, в течение которого исчисленная сумма налога подлежит уплате в бюджетную систему

в) период времени, в течение которого подлежат представлению в налоговый орган налоговая декларация и (или) расчет по авансовым платежам

г) период времени, за который налоговым органом может проводиться налоговая проверка налогоплательщика

8) В каком случае организация вправе не представлять в налоговый орган налоговую декларацию?

а) организация признается налогоплательщиком налога, но не осуществляет финансово- хозяйственную деятельность

б) организация не признается налогоплательщиком налога, но осуществляет финансово- хозяйственную деятельность

в) организация признается налогоплательщиком налога, но у нее отсутствуют суммы налога к уплате

г) во всех указанных случаях организация обязана представить налоговую декларацию в налоговый орган

9) Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам:

а) может быть предметом выездных налоговых проверок

б) может быть предметом камеральных налоговых проверок

в) может быть предметом выездных и камеральных налоговых проверок

г) не может быть предметом выездных и камеральных налоговых проверок

10) Статьей 122 Налогового кодекса Российской Федерации установлена ответственность за неуплату налога «в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)».

С учетом данной нормы, в каком из указанных случаев организация может быть привлечена к налоговой ответственности за неуплату налога?

а) организацией правильно исчислена сумма налога к уплате, налоговая декларация по этому налогу представлена в налоговый орган, но фактически налог в бюджетную систему не уплачен

б) организацией правильно исчислена сумма налога к уплате, налог уплачен в бюджетную систему, но налоговая декларация по этому налогу в налоговый орган не представлена

в) в каждом из указанных случаев

г) ни в одном из указанных случаев

9.3.1 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.

- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.

- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.

- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 61% правильных ответов.

9.4 Перечень примерных вопросов к дифференцированному зачету

1. Содержание и сущность налогового аудита
2. Цели и задачи аудита налогов
3. Объекты и методы налогового аудита.
4. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.
5. Взаимоотношения аудиторской организации с клиентом при проведении налогового аудита
6. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.
7. Предварительное планирование аудита налогов
8. Уровень существенности и аудиторский риск при аудите налогов
9. Разработка плана и программы аудита налогов
10. Методы сбора аудиторских доказательств
11. Требования, предъявляемые к аудиторским доказательствам при проведении аудита налогов
12. Изучение учетной политики в ходе аудита
13. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.
14. Сопутствующие услуги, оказываемые аудиторской организацией по налоговым вопросам.
15. Нормативная и информационная база для проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС.
16. Предварительная оценка системы налогообложения НДС.
17. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров и прочих операций, связанных с расчетами.
18. Проверка правильности документального оформления расчетов по НДС.
19. Проверка правильности формирования сумм налоговых вычетов по НДС.
20. Нормативная и информационная база для проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
21. Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль.
22. Проверка правильности формирования доходов и расходов организации для целей налогообложения.
23. Проверка правильности ведения налогового учета в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».
24. Проверка правильности формирования отчетных показателей по налогу на прибыль.
25. Нормативная и информационная база для проведения аудита расчетов с бюджетом по НДФЛ.
26. Предварительная оценка системы налогообложения НДФЛ.
27. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты аудируемым лицом НДФЛ.
28. Нормативная и информационная база для проведения аудита расчетов с бюджетом по ЕСН.
29. Предварительная оценка системы налогообложения ЕСН.
30. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты аудируемым лицом ЕСН.
31. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения по налогу на имущество.
32. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на имущество.
33. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения по транспортному налогу.
34. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога.
35. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
36. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения.
37. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
38. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
39. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
40. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

ответов на вопросы к дифференцированному зачету

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он четко, логично и грамотно излагает вопрос, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если логично и грамотно излагает вопрос, но допускает незначительные неточности, высказывает собственные размышления, делает умозак-

лючения и выводы, которые не всегда убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.

– оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он излагает основные положения вопроса, затрудняется высказать собственное мнение и обосновать его, слабо делает выводы, слабо отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если вопрос не раскрыт.

Выставление оценки осуществляется с учетом описания показателей, критериев и шкал оценивания компетенций по дисциплине, представленных в таблице 1.2

10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Электронная версия актуального УМКД, адаптированная для обучающихся, выставляется на Intranet-серверах выпускающего подразделения и в электронном методическом кабинете обучающегося.

ПЕРЕЧЕНЬ литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины	
Автор, наименование, выходные данные	Доступ
Основная учебная литература:	
Савин А. А. Аудит налогообложения : учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савин ; под ред. проф. А.А. Савина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 594 с. — ISBN 978-5-16-016992-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1462565 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	http://znanium.com/
Богданова М. М. Аудит налогообложения : учебное пособие / М.М. Богданова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 206 с. —ISBN 978-5-16-015837-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1060348 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	http://znanium.com/
Шеремет А. Д. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 375 с. - ISBN 978-5-16-012528-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1869004 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	http://znanium.com/
Налоговый аудит : учебное пособие / И. Ю. Скляров, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нещадимова, А. В. Нестеренко. — Ставрополь :СтГАУ, 2020. — 112 с. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/245870 — Режим доступа: для авториз. пользователей.	http://e.lanbook.com/
Подольский В.И. Аудит: учебник / В. И. Подольский. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2013. - 587 с.	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Аудитор: научно-практический журнал. - Москва. - ISSN 1998-0701. - Текст : электронный. - URL: http://znanium.com/	http://znanium.com/

Форма титульного листа реферата

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»

Факультет высшего образования

Кафедра ГСЭиФД

Направление – 38.03.01 Экономика

Реферат

по дисциплине Аудит налогообложения

на тему: _____

Выполнил(а): ст. ____ группы

ФИО _____

Проверил(а): *уч. степень, должность*

ФИО _____

Тара – ____ г.

Результаты проверки реферата					
№ п/п	Оцениваемая компонента реферата и/или работы над ним	Оценочное заключение преподавателя			
		по данной компоненте			
		Она сформирована на уровне			
		высоком	среднем	минимально приемлемом	ниже приемлемого
1	Соблюдение срока сдачи работы				
2	Оценка содержания рефе- рата				
3	Оценка оформления рефе- рата				
4	Оценка качества подготов- ки реферата				
5	Оценка выступления с док- ладом и ответов на вопро- сы				
6	Степень самостоятельности обучающегося при подготов- ке реферата				
Общие выводы и замечания по реферату					
Реферат принят с оценкой:		_____		_____	
		(оценка)		(дата)	
Ведущий преподаватель дисциплины		_____		_____	
		(подпись)		И.О. Фамилия	
Обучающийся		_____		_____	
		(подпись)		И.О. Фамилия	