

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет Управления
Кафедра Экономики труда и управления персоналом

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоговый аудит

Образовательная программа
38.04.02 «Менеджмент»

Профиль подготовки
«Налоговый менеджмент»

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очная

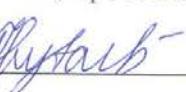
Статус дисциплины: вариативная

Махачкала 2018год

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» составлена в 2018 г. в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению - Менеджмент (уровень образования – магистратура), утвержденный Приказом Минобрнауки РФ от « 30 » марта 2015 г., № 322.

Разработчик: кафедра «Экономика труда и управление персоналом»
Саркарова Д.С., к.п.н., доцент 

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры «Экономика труда и управление персоналом»
от «30» августа 2018г., протокол № 1

Зав. кафедрой  Магомедов М.М.

на заседании Методической комиссии факультета управления
от «30» августа 2018г., протокол № 1

Председатель  Гашимова Л.Г.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим
управлением

от «31» августа 2018г. 

СОДЕРЖАНИЕ

| Раздел программы | Стр. |
|--|-------------|
| Аннотация рабочей программы дисциплины | 4 |
| 1. Цели освоения дисциплины | 5 |
| 2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата | 5 |
| 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения) | 5 |
| 4. Объем, структура и содержание дисциплины | 6 |
| 5. Образовательные технологии | 13 |
| 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов | 13 |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины | 19 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 24 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины | 26 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 27 |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем | 27 |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 28 |

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговый аудит» входит в вариативную часть образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.02 «Менеджмент».

Дисциплина реализуется на факультете управления кафедрой «Экономика труда и управление персоналом».

Целью учебной дисциплины «Налоговый аудит» является рассмотрение особенностей аудита налогообложения на предприятиях различных форм собственности в условиях рыночной экономики.

Курс предусматривает не только изучение вопросов в теоретическом аспекте, но и привитие практических навыков в проведении аудиторских проверок налогообложения в области обработки и обобщения данных налогообложения с целью повышения эффективности производства.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ПК-2, ПК-4, ПК-6

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе в академических часах 72 ч. по видам учебных занятий

| Семестр | Учебные занятия | | | | | | Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) | |
|---------|--|--------|---|----|--|-----|---|-------|
| | в том числе | | | | | | | |
| | Контактная работа обучающихся с преподавателем | | | | | СРС | | |
| | Всего | из них | | | | | | |
| 9 | 72 | 6 | - | 16 | | - | 50 | зачет |

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины является рассмотрение особенностей аудита налогообложения на предприятиях различных форм собственности в условиях рыночной экономики.

Задачи изучения дисциплины «Налоговый аудит»:

1. Изучение особенностей проведения аудиторских проверок постановки налогового учета и налогообложения в связи с выходом 2-й части Налогового кодекса и в частности 25 главы НК РФ.

2. Изучение применения типовых регистров налогового учета как источника информации налогового аудита.
3. Освоение специфических приемов и особенностей аудиторских проверок налогового учета.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Налоговый аудит» входит в вариативную часть образовательной программы магистратуры «Налоговый менеджмент» по направлению 38.04.02 «Менеджмент».

Изучение данной дисциплины базируется на предварительном изучении студентами таких дисциплин как: бухгалтерский учет, аудит, бухгалтерская финансовая отчетность, управленческий и финансовый учет, налоги и налогообложение, международные стандарты аудита.

Изучение дисциплины «Налоговый аудит» должно предшествовать изучению дисциплин: «Банковский аудит», «Управленческий аудит», «Финансовый контроль», «Финансовый консалтинг» и т.д.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

| Компетенции | Формулировка компетенции из ФГОС ВО | Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) |
|---------------|--|---|
| ПК-2 | способность разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию | Знает - основные этапы исследования, современные научные подходы, приёмы, принципы и методы исследований; Умеет - самостоятельно получать новые знания на основе анализа информации; Владеет - теоретическими основами проведения исследований. |
| ПК – 4 | способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения | Знает: - методы количественного и качественного анализа; Умеет: применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений; Владеет: - количественными и качественными методами для проведения научных исследований и управления бизнес-процессами. -навыками подготовки аналитических |

| | | |
|-------------|--|--|
| | | материалов по результатам проведения прикладных исследований |
| ПК-6 | способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями | <p>Знает</p> <p>-основные труды отечественных и зарубежных ученых, аналитиков по актуальным вопросам управления;</p> <p>Умеет</p> <p>- обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями; проводить подбор опубликованных работ по выбранной теме исследования;</p> <p>Владеет</p> <p>-навыками работы с научной литературой, реферирования отдельных работ.</p> |

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины.

| № п/п | Разделы и темы дисциплины | Семестр | Неделя семестра | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | | | Самостоятельная работа | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам) | |
|---|--|---------|-----------------|--|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Лаборатори- ческие занятия | Контроль самост. раб. | | | |
| Модуль 1. Методология налогового аудита | | | | | | | | | | |
| 1 | Сущность налогового аудита в современных условиях. | 9 | 1-2 | 2 | 4 | | | 12 | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест | |
| 2 | Методические основы проведения налогового аудита. | 9 | 3-4 | 2 | 2 | | | 12 | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест | |
| 3 | Модульная контрольная работа | | | | | | 2 | | Контрольная работа | |
| <i>Итого по модулю 1:</i> | | | | 36 | 1-8 | 4 | 6 | 2 | 24 | |
| Модуль 2.Методические основы налогового аудита | | | | | | | | | | |
| 4 | Аудит учетной политики. | 9 | 9-10 | 2 | 4 | | | 13 | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|----|------|---|----|--|---|----|--|
| 5 | Документирование и оформление результатов проверки налогового аудита. | 9 | 11-1 | - | 2 | | | 13 | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 6 | Модульная контрольная работа | | | | | | 2 | | Контрольная работа |
| | <i>Итого по модулю 2:</i> | 36 | | 2 | 6 | | 2 | 26 | Контрольная работа |
| | ИТОГО: | 72 | | 6 | 12 | | 4 | 50 | зачет |

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

МОДУЛЬ 1. Методология налогового аудита

Тема 1. Сущность налогового аудита в современных условиях.

Определение задач и принципов налогового аудита. Модели налогового учета и регистры налогового учета как источник информации налогового аудита. Различие нормативного регулирования и методологии бухгалтерского и налогового учета. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги. Налоговый аудит в системе финансового контроля.

Объекты, цели и задачи налогового аудита. Источники информации налогового аудита. Различия в оценке средств в налоговом и бухгалтерском учетах. Различия в формировании затрат в налоговом и бухгалтерском учетах. Порядок формирования финансовых результатов в налоговом и бухгалтерском учетах.

Тема 2. Методические основы проведения налогового аудита.

Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита и оказание других сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. Ответственность налогового аудитора и аудируемого лица. Этические нормы при общении с налоговыми органами. Планирование аудиторской проверки. Оценка рисков необнаружения ошибок. Определение допустимой ошибки (уровня существенности). Составление программы аудита по существу, выбор аудиторских процедур. Особенности и порядок составления аудиторского заключения по налоговому аудиту.

Модуль 2.Методические основы налогового аудита

Тема 3. Аудит учетной политики

Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения. Порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета. Порядок формирования учетной политики для целей налогового учета. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования доходов. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования расходов. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования финансовых результатов. Основные этапы аудита учетной политики в целях налогообложения

Тема 4. Документирование и оформление результатов проверки налогового аудита.

Документирование результатов проверки налогового аудита. Составление общего плана и программы аудита налогообложения. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении аудита налогообложения.

Оформление результатов проверки налогового аудита. Аудиторские доказательства и документирование результатов проведения налогового аудита. Оформление результатов проведения налогового аудита. Рабочая документация по проведению налогового аудита. Формы рабочей документации. Содержание постоянного архива рабочих документов аудитора. Порядок хранения рабочих документов аудитора. Федеральные стандарты аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита» и №7«Аудиторские доказательства».

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.

Модуль 1. МЕТОДОЛОГИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Тема 1. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО АУДИТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Вопросы к теме:

1. Налоговый аудит в системе финансового контроля.
2. Объекты, цели и задачи налогового аудита.
3. Источники информации налогового аудита.
4. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги.
5. Различия в оценке средств в налоговом и бухгалтерском учетах.
6. Различия в формировании затрат в налоговом и бухгалтерском учетах.
7. Порядок формирования финансовых результатов в налоговом и бухгалтерском учетах.

Рекомендуемая литература 1,2,5,7,8,9

Тема 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Вопросы к теме:

1. Принципы и этапы проведения налогового аудита.
2. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.
3. Ответственность налогового аудитора и аудируемого лица.
4. Этические нормы при общении с налоговыми органами.
5. Планирование аудиторской проверки.
6. Оценка рисков необнаружения ошибок.
7. Определение допустимой ошибки (уровня существенности).
8. Составление программы аудита по существу, выбор аудиторских процедур.
9. Особенности и порядок составления аудиторского заключения по налоговому аудиту.

Рекомендуемая литература 1,2,3,5,7,8,9

Модуль 2.Методические основы налогового аудита

Тема 3. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Вопросы к теме:

1. Порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета.
2. Порядок формирования учетной политики для целей налогового учета.
3. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования доходов.
4. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования расходов.
5. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования финансовых результатов.
6. Основные этапы аудита учетной политики в целях налогообложения.

Рекомендуемая литература 1,2,3,5,6,8,9,10

Тема 4. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Вопросы к теме:

1. Аудиторские доказательства и документирование результатов проведения налогового аудита.

2. Оформление результатов проведения налогового аудита.
3. Рабочая документация по проведению налогового аудита.
4. Формы рабочей документации.
5. Содержание постоянного архива рабочих документов аудитора.
6. Порядок хранения рабочих документов аудитора.
7. Федеральные стандарты аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита» и №7«Аудиторские доказательства».

Рекомендуемая литература 1,2,3,5,6,8,9,10

5. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины используются активные методы и формы обучения, направленные на формирование у студентов способности четко формулировать выводы по изучаемым проблемам, иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, умения аргументировано отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки предусматривается широкое использование в учебном процессе следующих форм активных и интерактивных форм проведения занятий:

1. презентаций с помощью проектора и интерактивной доски;
2. деловых и ролевых игр;
3. компьютерного тестирования,
4. анализа конкретных ситуаций;
5. тренингов;
6. использования возможностей интернета;
7. использование в учебном процессе компьютерных образовательных программ:
«Консультант плюс»;
«Audit XP Комплекс аудит»;
«Экспресс Аудит: ПРОФ»;
«AuditExpert»;
«СБиС + Электронная отчетность».

В учебном процессе также могут использоваться дистанционные формы обучения.

Предусмотрены также встречи с представителями аудиторских организаций.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 50 часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налоговый аудит» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 6) работа с тестами и вопросами;
- 7) написание рефератов;
- 8) написание курсовой работы.

Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налоговый аудит»

| Тема дисцип | Содержание темы для самостоятельного изучения и ссылки на литературу | Содержание самостоятельной работы | Форма контроля |
|-------------|--|---|--|
| Тема 1 | Сущность налогового аудита в современных условиях. | Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| Тема 2 | Методические основы проведения налогового аудита. | Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| Тема 3 | Аудит учетной политики. | Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| Тема 4 | Документирование и оформление результатов проверки налогового аудита. | Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, |

| | | материала | тест |
|--------|---|---|--|
| Тема 5 | Налоговый аудит доходов организации о реализации товаров. | Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| Тема 6 | <i>Налоговый аудит прочих доходов.</i> | Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| Тема 7 | Аудит налогового учета расходов организации по реализации продукции. | Работа с учебной литературой, подготовка реферата, решение тестов, конспектирование материала | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По

результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС(1-10 баллов).

Тематика рефератов по курсу «Налоговый аудит»

1. Возникновение и развитие налогового аудита как профессиональной области деятельности.
2. Организация аудиторской деятельности в Великобритании.
3. Организация аудиторской деятельности в Германии.
4. Организация аудиторской деятельности во Франции.
5. Организация и практика аудиторской деятельности в США.
6. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.
7. Организация и практика аудиторской деятельности в Японии.
8. Основные этапы становления и развития аудита в России.
9. Методы оценки независимости.
- 10.Значение стандарта аудиторской деятельности, утвержденного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ «Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам»».
- 11.Формирование системы стандартов аудиторской деятельности в РФ (федеральные, внутренние, внутрифирменные).
- 12.Порядок разработки, виды и формы внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности.
- 13.Тенденции разработки и использование стандартов в аудиторской деятельности.
- 14.Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие проведение налогового аудита.
- 15.Порядок составления общего плана и программы налогового аудита.
- 16.Налоговый аудит налога на прибыль.
- 17.Налоговый аудит налога на добавленную стоимость.
- 18.Налоговый аудит налога на имущество.
- 19.Налоговый аудит налога на доходы физических лиц.
- 20.Налоговый аудит акцизов.
- 21.Налоговый аудит транспортного налога.
- 22.Налоговый аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- 23.Типичные ошибки, выявляемые аудиторами при проведении налогового аудита организаций.
- 24.Соотношение общего и налогового аудита.
- 25.Применение информационных технологий при проведении налогового аудита.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

| Компетенции | Знания, умения, навыки | Процедура освоения |
|---|--|---|
| ПК-2 способность разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию | <p>Знает - основные этапы исследования, современные научные подходы, приёмы, принципы и методы исследований;</p> <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно получать новые знания на основе анализа информации; <p>Владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретическими основами проведения исследований. | Устный опрос, письменный опрос, научная конференция |
| ПК – 4 способность использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам применения | <p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы количественного и качественного анализа; <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> применять количественные и качественные методы анализа при принятии управленческих решений; <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - количественными и качественными методами для проведения научных исследований и управления бизнес-процессами. -навыками подготовки аналитических материалов по результатам проведения прикладных исследований | Устный опрос, письменный опрос, научная конференция |
| ПК-6 способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями | <p>Знает</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные труды отечественных и зарубежных ученых, аналитиков по актуальным вопросам управления; <p>Умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем управления, полученные отечественными и зарубежными исследователями; проводить подбор опубликованных работ по выбранной теме исследования; <p>Владеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками работы с научной литературой, реферирования | Устный опрос, письменный опрос, научная конференция |

| | | |
|--|------------------|--|
| | отдельных работ. | |
|--|------------------|--|

7.2. Типовые контрольные задания

Образец тестового задания к теме №1:

1. Законодательство о налогах и сборах включает:

- а) законы и указы Президента РФ;
- б) нормативные правовые акты высших органов власти и управления Российской Федерации и субъектов Российской Федерации;
- в) законы и иные нормативные правовые акты законодательных (представительных) органов всех уровней.

2. Федеральные законы, устанавливающие новые налоги или сборы, могут вступать в силу:

- а) не ранее срока наступления нового налогового периода;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее месяца со дня их официального опубликования.

3. Налог можно отнести к категории местных налогов, если:

- а) налог полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) представительные органы местного самоуправления вправе определять ставку налога и (или) льготы;
- в) представительные органы местного самоуправления вправе принимать решение о введении налога на своей территории.

4. Сбор в отличие от налога характеризуется:

- а) обязательностью платежа;
- б) возмездностью платежа;
- в) денежной формой платежа;
- г) безэквивалентностью платежа.

5. Неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц налогоплательщики:

- а) имеют право не выполнять;
- б) обязаны выполнить, но имеют право обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган или с иском в суд;
- в) обязаны выполнить, но имеют право на обжалование, а также на компенсацию убытков.

6. Налоговые органы представляют налогоплательщикам письменные разъяснения по применению законодательства о налогах и сборах:

- а) за согласованную плату;
- б) за плату по тарифам, устанавливаемым Федеральной налоговой службой Российской Федерации;
- в) бесплатно.

7. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского учета и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет.

8. Налогоплательщиками признаются физические лица:

- а) независимо от возраста;
- б) достигшие совершеннолетия по законодательству РФ;
- в) достигшие 14-летнего возраста.

9. Налог считается уплаченным:

- а) в момент зачисления суммы платежа на соответствующий бюджетный счет;
- б) в момент отражения факта платежа в учетных регистрах налогового органа;
- в) в момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка средств на счёте налогоплательщика.

10. Иностранными организациями обязанность по уплате налогов и сборов исполняется:

- а) в валюте Российской Федерации;
- б) в иностранной валюте;
- в) может исполняться в валюте Российской Федерации или иностранной валюте.

Контрольные вопросы к зачету для итогового контроля

1. Определение задач и принципов налогового аудита.
2. Модели налогового учета и регистры налогового учета как источник информации налогового аудита.
3. Различие нормативного регулирования и методологии бухгалтерского и налогового учета.
4. Аудит оценки имущества в налоговом учете.
5. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги.
6. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы.
7. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита и оказание других сопутствующих услуг по налоговым вопросам.
8. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
9. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.
10. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
11. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
12. Классификация доходов.
13. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
14. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
15. Порядок признания прочих доходов для целей налогообложения.
16. Аудит доходов от долевого участия в других организациях.

16. Аудит доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств.
17. Аудит доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
18. Аудит доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.
19. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
20. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
21. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.
22. Аудит расходов на оплату труда
23. Аудит расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
24. Порядок признания прочих расходов для целей налогообложения.
25. Аудит расходов в виде процентов по долговым обязательствам
26. Аудит расходов на формирование резервов по сомнительным долгам
27. Аудит прочих расходов
28. Аудит освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
29. Аудит формирования базы для исчисления налога.
30. Аудит реализации товаров на территории РФ.
31. Аудит применения льгот по НДС
32. Аудит правильности исчисления налога и перечисления в бюджет.
33. Аудит правильности исчисления налога на доходы физических лиц, удержания и уплаты.
34. Аудит доходов, освобождаемых от налогообложения.
35. Аудит налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
36. Аудит доходов, полученных при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда) организации
37. Аудит доходов, полученных участниками договора простого товарищества
38. Аудит доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности
39. Аудит расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации.
40. Аудит расходов на амортизацию.
41. Аудит расходов на ремонт основных средств.
42. Аудит расходов на амортизацию.
43. Аудит доходов, полученных участниками договора простого товарищества.
44. Аудит материальных расходов
45. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль
46. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество
47. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения.
48. Порядок определения расходов по торговым операциям.
49. Аудит расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

50. Аудит расходов на гарантийный ремонт и обслуживание.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

Оценка за модуль определяется как сумма баллов за текущую и контрольную работу.

Коэффициент весомости баллов, набранных за текущую и контрольную работу, составляет 0,5/0,5.

Текущая работа включает оценку аудиторной и самостоятельной работы.

Оценка знаний студента на практическом занятии (аудиторная работа) производится по 100-балльной шкале.

Оценка самостоятельной работы студента (написание реферата, подготовка доклада, выполнение домашней контрольной работы и др.) также осуществляется по 100-балльной шкале.

Для определения среднего балла за текущую работу суммируются баллы, полученные за аудиторную и самостоятельную работу, полученная сумма делится на количество полученных оценок.

Итоговый балл за текущий работу определяется как произведение среднего балла за текущую работу и коэффициента весомости.

Если студент пропустил занятие без уважительной причины, то это занятие оценивается в 0 баллов и учитывается при подсчете среднего балла за текущую работу.

Если студент пропустил занятие по уважительной причине, подтвержденной документально, то преподаватель может принять у него отработку и поставить определенное количество баллов за занятие. Если преподаватель по тем или иным причинам не принимает отработку, то это занятие при делении суммарного балла не учитывается.

Контрольная работа за модуль также оценивается по 100-балльной шкале. Итоговый балл за контрольную работу определяется как произведение баллов за контрольную работу и коэффициента весомости.

Критерии оценок аудиторной работы студентов по 100-балльной шкале:

«0 баллов» - студент не смог ответить ни на один из поставленных вопросов

«10-50 баллов» - обнаружено незнание большей части изучаемого материала, есть слабые знания по некоторым аспектам рассматриваемых вопросов

«51-65 баллов» - неполно раскрыто содержание материала, студент дает ответы на некоторые рассматриваемые вопросы, показывает общее понимание, но допускает ошибки

«66-85 баллов» - студент дает почти полные ответы на поставленные вопросы с небольшими проблемами в изложении. Делает самостоятельные выводы, имеет собственные суждения.

«86-100 баллов» - студент полно раскрыл содержание материала, на все поставленные вопросы готов дать абсолютно полные ответы, дополненные собственными суждениями, выводами. Студент подготовил и отвечает дополнительный материал по рассматриваемым вопросам.

Таблица перевода рейтингового балла в «5»-балльную шкалу

| Итоговая сумма баллов по дисциплине по 100-балльной шкале | Оценка по 5-балльной шкале |
|---|----------------------------|
| 0-50 | Неудовлетворительно |
| 51-65 | Удовлетворительно |
| 66-85 | Хорошо |
| 86-100 | Отлично |

Например:

Оценки, полученные за **аудиторную работу** на практических занятиях, например: 55 баллов, 40 баллов, 60 баллов

Оценки, полученные за **самостоятельную** работу, например: за доклад 70 баллов

$$\text{Средний балл за текущую работу} = (55+40+60+70):4=56$$

Итоговый балл за текущую работу с учетом коэффициента весомости (коэффициент весомости равен 0,5):
 $56*0,5=28$

Оценка, полученная за **контрольную работу**, например: 65 баллов

Итоговый балл за контрольную работу с учетом коэффициента весомости (коэффициент весомости равен 0,5):
 $65*0,5=33$

$$\text{Оценка за модуль} = 28+33=61 \text{ балл}$$

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

a) основная литература:

1. Налоговый аудит: учебное пособие / А.М. Мусаева, М.Н. Толчинская, Л.Ш. Оруджева – Махачкала: ДагГАУ – ИП "Магомедалиев С.А." – 2016 - 158с.
2. Алтухова Е.В. Сделки между взаимозависимыми лицами. Налоговые риски [Электронный ресурс] : монография / Е.В. Алтухова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Волтерс Клювер, 2011. — 232 с. — 978-5-466-00652-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16801.html> (дата обращения 02.08.2018)
3. Пименов Н.А. Налоговые риски в системе экономической безопасности [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению

подготовки «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Н.А. Пименов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 351 с. — 978-5-238-02704-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40469.html> (дата обращения 02.08.2018)

б) дополнительная литература:

1. ФЗ «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» № 307-ФЗ, от 30.12.2008 г.
2. Рудлицкая Н.В. Основы аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Рудлицкая Н.В.— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015.— 49 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68803.html> (дата обращения 26.08.2018)
3. Азарская М.А. Аудит [Электронный ресурс]: практикум/ Азарская М.А., Веркеева Е.В., Леухина Т.Л.— Электрон. текстовые данные.— Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2015.— 80 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75432.html> (дата обращения 06.04.2018)
4. Гаджиев Н.Г., Ахмедова Л.А., Магомедова Г.Р. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудита // Экономика и предпринимательство. 2016 № 4-2 (69-2). С. 988-993.- Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26137566> (дата обращения 02.08.2018)
5. Аудит (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет»)/ Р.П. Булыга [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52609.html> (дата обращения 02.03.2018)
6. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>. (дата обращения 02.03.2018)
7. Аудит и контроллинг персонала организации: Учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Под ред. проф. П.Э. Шлендера. М.: Вузовский учебник, 2016.
8. Бернам Л. Управление риском // Источник: www.gaap.ru. - Материалы Института внутренних аудиторов. М.: Юрайт, 2014. – 306 с.
9. Булыга Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития [Электронный ресурс]: монография/ Булыга Р.П., Мельник М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 263 с.— Режим доступа:

- <http://www.iprbookshop.ru/66254.html>. (дата обращения 04.04.2018)
10. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.— Электрон. текстовые данные.— Симферополь: Университет экономики и управления, 2017.— 84 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>. (дата обращения 12.05.2018)
11. Гордеева О.Н. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Гордеева О.Н.— Электрон. текстовые данные.— Волгоград: Волгоградский институт бизнеса, Вузовское образование, 2009.— 189 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/11306.html> (дата обращения 08.04.2018)
12. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие/И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2014. – 306 с.
13. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.Г. Киселева. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 99 с.- 978-5-4487-0061-3. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/68930.html> (дата обращения 08.04.2018)

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]— URL: <http://www.economy.gov.ru>(дата обращения 15.06.2018)
Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]— URL: <https://www.mfin.ru/ru/> (дата обращения 15.08.2018)
2. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru>(дата обращения 10.06.2018).
3. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.03.2018).
4. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.04.2018).
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]— URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 08.06.2018).
6. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]— URL: <http://www.garant.ru>(дата обращения 05.06.2018).
7. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
8. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).

9. Moodle[Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/>(дата обращения 21.03.2018).

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет- источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий

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

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться также электронная почта.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 7, Microsoft Word используется для создания текстовых файлов (рефератов, курсовых, выпускных квалификационных работ); Microsoft Excel 2007 для составления аналитических таблиц и расчета показателей; PowerPoint – для создания

презентаций, визуального сопровождения докладов, Microsoft Internet Explorer – в целях поиска информации для самостоятельной работы.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

На факультете управления Дагестанского государственного университета имеются аудитории (405 ауд., 421 ауд., 408 ауд., 434 ауд.), оборудованные интерактивными, мультимедийными досками, проекторами, что позволяет читать лекции в формате презентаций, разработанных с помощью пакета прикладных программ MS PowerPoint, использовать наглядные, иллюстрированные материалы, обширную информацию в табличной и графической формах, пакет прикладных обучающих программ, а также электронные ресурсы сети Интернет.