

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГОВЫЙ АУДИТ (продвинутый уровень)**

**Кафедра «Аудит и экономический анализ»
экономического факультета**

Образовательная программа

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Аудит и финансовый консалтинг»

Уровень высшего образования
Магистратура

Форма обучения
Очная, очно-заочная

Статус дисциплины:
вариативная

Махачкала, 2018 год

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратура), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от от 30 марта 2015 года № 321.

Разработчик: кафедра «Аудит и экономический анализ» ДГУ к.э.н., доцент Юнусова Д.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ»

от «27» июня 2018 г., протокол № 10

Зав. кафедрой _____ Гаджиев Н.Г.

(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета

от «30» июня 2018 г., протокол № 10

Председатель _____ Сулейманова Д.А.

(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «30» августа 2018г. _____

(подпись)

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)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	10
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	11
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	23
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	4
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	24
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	25

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговый аудит» входит в *вариативную* часть образовательной программы *магистратуры* по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Аудит и финансовый консалтинг».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Аудит и экономический анализ».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с получением знаний, умений и навыков в проведении аудиторских проверок налогообложения с целью повышения эффективности производства.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ПК-1; ПК-3, ПК-6.

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

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

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах 108 часов по видам учебных занятий.

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Всего	в том числе						
		Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самостоятельная работа		контроль
		Всего	из них					
лекции	практические занятия							
В	108	22	6	16	50	36	Экзамен	

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия						Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	Общий объем	в том числе						
		Контактная работа обучающихся с преподавателем				Самостоятельная работа		контроль
		Всего	из них					
лекции	практические занятия							
В	108	14	4	10	58	36	Экзамен	

1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению: 38.04.01 Экономика, профиль «Аудит и финансовый консалтинг»

Целью изучения дисциплины «Налоговый аудит» является выявление специфических особенностей налогового аудита, его роли и места в структуре аудиторской деятельности.

Задачами изучения курса «Налоговый аудит» являются:

- формирование у магистрантов системы углубленных знаний о налоговом аудите в разрезе основных налогов, а также о процедурах налогового аудита в налоговых органах;
- фундаментальную подготовку магистрантов по вопросам методик организации и технологии налогового аудита;
- формирование практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, планирования, организации и осуществления налогового аудита, оформления его результатов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

В структуре основных профессиональных образовательных программ высшего образования - программ магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» дисциплина «Налоговый аудит» входит в вариативную часть и является обязательной дисциплиной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки «Аудит и финансовый консалтинг» и изучается в V семестре.

Дисциплина опирается на знания магистрантов, полученных в рамках предшествующих программ подготовки.

Студенты должны иметь представления о базовых экономических явлениях, основах формирования финансов организаций, владеть экономической терминологией, что предусмотрено программами подготовки бакалавра при изучении учебных дисциплин профессионального цикла (например: «Финансы», «Налоги и налогообложение» и др.) .

Обучающиеся должны также обладать математической подготовкой, что предусмотрено программами подготовки бакалавра при изучении дисциплин математического и естественно-научного цикла (например, «Бухгалтерский финансовый учет», «Аудит», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и др.).

Полученные в процессе обучения знания и навыки могут быть использованы для учебной и других видов практик, научно-исследовательской работы, написании магистерской диссертации.

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

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований;	Знать: методы оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, выявления перспективных направлений, составления программы исследований Уметь: обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; Владеть: навыками обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований;
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;	Знать: способы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой Уметь: проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой Владеть: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Знать: методы оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности Уметь: оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности Владеть: способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 академических часа.

4.2. Структура дисциплины по очной форме

№ п/ п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практич. занятия	Самостоятельная работа, контроль	
Модуль 1. Методология налогового аудита							
	Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	В		1	2	8	Устный опрос
	Тема 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами.	В		1	4	8	Устный опрос, защита рефератов
	Тема 3. Налог на прибыль организаций	В		1	2	9	Устный опрос, защита рефератов
	Итого по модулю 1			3	8	25	
Модуль 2. Методические основы налогового аудита							
	Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов.	В		2	4	12	Устный опрос
	Тема 5. Оформление результатов налогового аудита.	В		1	4	13	Устный опрос, защита рефератов
	Итого по модулю 2			3	8	25	
	Модуль 3. Подготовка к экзамену					36	Экзамен
	Итого			6	16	86	

Структура дисциплины по очно – заочной форме

№ п/ п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа, контроль	
Модуль 1. Методология налогового аудита							

1	Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	В		-	2	10	Устный опрос
2	Тема 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами.	В		1	2	9	Устный опрос, защита рефератов
3	Тема 3. Налог на прибыль организаций	В		1	2	9	Устный опрос, защита рефератов
	Итого по модулю 1			2	6	28	
Модуль 2. Методические основы налогового аудита							
4	Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов.	В		1	2	15	Устный опрос
5	Тема 5. Оформление результатов налогового аудита.	В		1	2	15	Устный опрос, защита рефератов
11	Итого по модулю 2			2	4	30	
12.	Модуль 3. Подготовка к экзамену					36	экзамен
	Итого			4	10	94	

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

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Модуль 1. Методология налогового аудита

Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита.

Цели, задачи, специфика налогового аудита. Государственный и негосударственный налоговый аудит. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. Налоговый аудит и сопутствующие налоговому аудиту услуги в области налогового консультирования. Отличия налогового аудита и сопутствующих услуг в области налогообложения. Результаты проведенного налогового аудита и оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам.

Тема 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами.

Налоговая проверка как форма контроля: виды, права и обязанности налоговых органов при их проведении. Критерии, используемые налоговыми органами, при отборе организаций для проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, предоставляемой налогоплательщиками. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.

Тема 3. Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита.

Общая характеристика основных этапов проведения аудиторской проверки, техника и технология проведения проверки. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита и оказание других сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. Общая

характеристика подготовительного этапа аудиторской проверки. Выбор основных направлений аудиторской проверки. Механизм составления общего плана и программы аудита. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета. Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки.

Модуль 2. Методические основы налогового аудита

Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов.

Объекты налогообложения. Виды налогоплательщиков. Налоговая база. Проверка сопоставимости данных налоговой отчетности и бухгалтерского учета. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц. Аудит расчетов с бюджетом по имущественным налогам. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.

Тема 5. Оформление результатов налогового аудита.

Оформление результатов налоговых проверок налоговыми органами. Оформление результатов камеральной налоговой проверки. Порядок обжалования решения налогового органа. Обобщение результатов аудиторских проверок, составление аудиторского заключения. 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.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Методология налогового аудита

Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита.

Вопросы к теме:

1. Цели, задачи, специфика налогового аудита.
2. Государственный и негосударственный налоговый аудит.
3. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. Налоговый аудит и сопутствующие налоговому аудиту услуги в области налогового консультирования.
4. Отличия налогового аудита и сопутствующих услуг в области налогообложения. Результаты проведенного налогового аудита и оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7,8)

Тема 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами.

Вопросы к теме:

1. Налоговая проверка как форма контроля: виды, права и обязанности налоговых органов при их проведении.
2. Критерии, используемые налоговыми органами, при отборе организаций для проведения выездной налоговой проверки. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, предоставляемой налогоплательщиками.
3. Планирование и порядок назначения выездных налоговых проверок. Организация и порядок проведения выездной налоговой проверки.

4. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7,8)

Тема 3. Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита.

Вопросы к теме:

1. Общая характеристика основных этапов проведения аудиторской проверки, техника и технология проведения проверки.
2. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита и оказание других сопутствующих услуг по налоговым вопросам. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
3. Общая характеристика подготовительного этапа аудиторской проверки. Выбор основных направлений аудиторской проверки. Механизм составления общего плана и программы аудита.
4. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета. Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7,8)

Модуль 2. Методические основы налогового аудита

Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов.

Вопросы к теме:

1. Объекты налогообложения. Виды налогоплательщиков. Налоговая база. Проверка сопоставимости данных налоговой отчетности и бухгалтерского учета.
2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
5. Аудит расчетов с бюджетом по имущественным налогам.
6. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7,8)

Тема 5. Оформление результатов налогового аудита.

Вопросы к теме:

1. Оформление результатов налоговых проверок налоговыми органами. Оформление результатов камеральной налоговой проверки.
2. Порядок обжалования решения налогового органа. Обобщение результатов аудиторских проверок, составление аудиторского заключения.
3. Документирование результатов проверки налогового аудита. Составление общего плана и программы аудита налогообложения. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении аудита налогообложения.
4. Оформление результатов проверки налогового аудита.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,7,8)

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС по направлению подготовки Экономика реализация компетентностного подхода предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий.

Практические занятия по дисциплине ориентированы на применение современных образовательных технологий, включающих решение ситуационных задач, научные дискуссии по проблемам анализа и оценки активов организаций.

Применение аналитических материалов компаний, опыта российских организаций по использованию современных информационных технологий в управлении предприятием и on-line доступа к ведущим мировым практикам (электронно-образовательные ресурсы библиотеки ДГУ) позволяют сформировать у студента адекватное представление о современном состоянии аналитической деятельности, развитии и решении проблем в данной области.

В учебном процессе также могут использоваться дистанционные формы обучения.

К участию в проведении занятий привлекаются также представители российских компаний, государственных и общественных 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 40 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) работа с бухгалтерской отчетностью;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами;
- 8) написание рефератов.

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

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу ¹)	Количество часов	Форма контроля
--------------------	--	------------------	----------------

¹ Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

<u>Раздел 1.</u>	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях подготовка к практическим занятиям подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,7)	25	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов
<u>Раздел 2.</u>	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях подготовка к практическим занятиям подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,7)	25	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, обсуждение докладов, защита рефератов
Итого		50	

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).

Примерная тематика рефератов по дисциплине

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.

Задания для самостоятельной работы по дисциплине

Задание 1.

Определить налоговую базу и сумму налога за первый квартал 2010г.:

Доходы организации за первый квартал 2010г:

выручка от реализации продукции - 2 300 000 в том числе НДС;

Расходы организации за первый квартал 2010:

материальные расходы - 140 000 руб.;

амортизация ОС – 7500 руб.;

оплата труда – 300 000 руб.

Взносы в фонды - 78000 руб.;

Расходы на страхование сотрудников (оплата медицинских расходов) - 18000руб., - оплата произведена одним платежом за год.

Расходы на командировки – 25000 руб., из которых 2500 руб. – сверхнормативные;

Материальная помощь сотрудникам – 10000 руб.

Представительские расходы – 30000 руб.

Рассчитать налог на прибыль с применением ПБУ18/02

Задание 2.

Определить налог на прибыль, который должна заплатить организация за 1 – ое полугодие 2011г., если имеются данные за этот период:

1. Выручка от реализации собственной продукции - 13 780 000 руб. в том числе НДС;

2. Выручка от реализации буровой установки – 170 000 руб. в том числе НДС;

3. Положительные курсовые разницы – 370 руб.

4. Начисленная заработная плата – 1 250 000 руб.;

5. Взносы в фонды - 310 180руб.

6. Материальные расходы – 970 000 руб.;

7. Общехозяйственные расходы - 2 600 000 руб.

В составе расходов на оплату труда имеются: материальная помощь на сумму - 10 000руб.; оплата туристических путевок на сумму – 47 000 руб.

Результаты работы оформляются в письменном виде, представляются в аудитории в виде доклада и видео-презентации.

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.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований;	Знать: методы оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, выявления перспективных направлений, составления программы исследований Уметь: обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований; Владеть: навыками обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований;	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;	Знать: способы проведения самостоятельных исследований в соответствии с разработанной программой Уметь: проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой Владеть: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Знать: методы оценки эффективности проектов с учетом фактора неопределенности Уметь: оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности Владеть: способностью оценивать	Устный опрос, письменный опрос, дискуссия, решение задач и кейсов

		эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	
--	--	--	--

7.2. Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине:

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.

11. Решение налогового органа о взыскании с налогоплательщика суммы неуплаченного налога по истечению более чем 60 дней после истечения установленного для уплаты срока:

- а) имеет юридическую силу и приводит к взысканию суммы инкассовым поручением;
- б) считается недействительным и исполнению не подлежит;
- в) имеет юридическую силу, но исполняется после подписания соответствующего протокола руководителем вышестоящего налогового органа.

12. Взыскание сумм неуплаченного налога с депозитного счета налогоплательщика:

- а) производится вне зависимости от истечения сроков действия депозитного договора;
- б) производится, если истек срок действия депозитного договора;
- в) производится, если не истек срок действия депозитного договора.

13. Видами налоговых проверок являются:

- а) документальные и камеральные;
- б) документальные, выездные и камеральные;
- в) выездные и камеральные.

14. Без специального решения руководителя налогового органа проводятся:

- а) любые налоговые проверки, если они осуществляются в рамках компетенции должностного лица налогового органа;
- б) выездные проверки;
- в) камеральные проверки.

15. Выездной налоговой проверкой могут быть охвачены:

- а) 3 года, предшествующие году проведения проверки;
- б) 3 года, включающие год проведения налоговой проверки;

в) 3 года, предшествующие дате налоговой проверки.

16. Лицо не может быть привлечено к ответственности за налоговое правонарушение, если:

- а) правонарушение совершено в силу тяжелых личных обстоятельств;
- б) правонарушение совершено в силу материальной и служебной зависимости;
- в) правонарушение совершено лицом, ранее не привлекавшимся за совершение налогового правонарушения;
- г) правонарушение совершено лицом, не достигшим 16-летнего возраста.

17. Налоговое правонарушение, совершенное в силу незнания должностными лицами организации закона, относится:

- а) к налоговому правонарушению, совершенному умышленно;
- б) к налоговому правонарушению, совершенному по неосторожности;
- в) налоговым правонарушением не является.

18. Налоговое правонарушение, заключающееся в нарушении правил составления налоговой декларации, влечет:

- а) взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб.;
- б) взыскание штрафа в размере 3 тыс. руб.;
- в) взыскание штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей уплате по декларации;
- г) не влечет за собой налоговой санкции.

19. Выплата вознаграждения экспертам, привлекаемым для проведения налогового контроля, не входящего в круг должностных обязанностей экспертов, осуществляется:

- а) за счет средств федерального бюджета налоговыми органами;
- б) за счет средств налогоплательщиков — по решению суда;
- в) за счет средств федерального бюджета налоговыми органами либо за счет средств налогоплательщика — по решению суда.

20. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории, налоговая база по НДС определяется как:

- а) сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины;
- б) стоимость переработки;
- в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза, если это подакцизный товар.

21. Доходы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг) и полученные в виде процента (дисконта) по вексям или товарному кредиту, в налоговую базу по исчислению налога на добавленную стоимость:

- а) включаются и облагаются в общеустановленном порядке по ставкам 10 или 18%;
- б) включаются и облагаются по ставкам 18/118 или 10/110% от полной суммы полученных доходов;
- в) включаются и облагаются по ставкам 18/118 или 10/110% в части превышения полученных сумм над суммами, исчисленными исходя из ставки рефинансирования Банка России.

22. Организации, реализующие товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям:

- а) да;
- б) нет.

23. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику за приобретенные им на территории Российской Федерации товары, работы, услуги, используемые для осуществления строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаются к вычету:

- а) при их приобретении на основании предъявленных поставщиками счетов-фактур;
- б) после их фактической оплаты на основании предъявленных поставщиками счетов-фактур, документов об оприходовании товаров (работ, услуг) и об оплате сумм налога;
- в) после постановки на учет соответствующего объекта основных средств при наличии счетов-фактур поставщиков;
- г) после их постановки на учет и уплаты в бюджет суммы налога, исчисленного налогоплательщиком с суммы строительно-монтажных работ, выполненных для собственного потребления, при наличии счетов-фактур поставщиков.

24. Суммы НДС, уплаченные по расходам по проезду к месту служебной командировки, могут приниматься к вычету:

- а) только на основании счетов-фактур;
- б) на основании проездных документов, если в них сумма налога выделена отдельной строкой, без наличия счета-фактуры;
- в) на основании проездных документов, без наличия счета-фактуры, выделением суммы налога расчетным путем.

25. Парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию, разлитая в емкости не более 270 мл, признается:

- а) алкогольной продукцией;
- б) спиртосодержащей продукцией, но не является подакцизным товаром;
- в) спиртосодержащей продукцией, является подакцизным товаром.

26. Реализация алкогольной продукции с акцизного склада одной оптовой организации акцизному складу другой оптовой организации:

- а) не признается объектом налогообложения акцизами;
- б) признается объектом налогообложения акцизами.

27. Имущество некоммерческих организаций в целях исчисления налога на прибыль амортизируется:

- а) если оно приобретено за счет средств от предпринимательской деятельности, вне зависимости от его назначения;
- б) если оно приобретено для осуществления предпринимательской деятельности, вне зависимости от источника финансирования расходов по приобретению;
- в) если оно приобретено за счет средств от предпринимательской деятельности и используется для осуществления предпринимательской деятельности;
- г) имущество некоммерческих организаций не является амортизируемым.

28. Дивиденды, выплачиваемые российской организацией — налоговым агентом иностранной организации — нерезиденту, облагаются по ставке:

- 6%;
- 15%;
- 20%;
- 24%.

29. При реализации доли в уставном капитале, ранее приобретенной в обмен на объект основных средств, бывший в эксплуатации, налоговая база по налогу на прибыль будет равна:

- а) разности между ценой реализации доли и стоимостью ее приобретения (согласованной стоимостью);
- б) разности между ценой реализации доли и остаточной стоимостью объекта основных средств, переданного в оплату доли, определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на этот объект;
- в) доходу (выручке), полученному от реализации, доли — в денежном выражении.

30. Расходы по арендным платежам по арендованному налогоплательщиком имуществу признаются расходом при методе начисления:

- а) на дату расчетов в соответствии с условием договора;
- б) на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для проведения расчетов;
- в) на последний день отчетного (налогового) периода;
- г) на любую из этих дат, установленную приказом по учетной политике организации.

Шкала оценивания: (при общем количестве вопросов в контрольном задании – 30)

Количество правильных ответов	Оценка
До 10	2
11-15	3
16-24	4
25-30	5

Контрольные вопросы к экзамену 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.1. Классификация доходов.
12. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
13. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
14. Порядок признания прочих доходов для целей налогообложения.
15. 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, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов.
- выполнение контрольных работ - 100 баллов (1 теоретический вопрос - 20 баллов, 15 тестов – 30 баллов, решение задачи – 50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 50 баллов,
- решение задачи - 50 баллов

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

а) основная литература:

1. Аудит: краткий курс . - Москва : Издательство «Рипол-Классик», 2015. - 129 с. - (Скорая помощь студенту. Краткий курс). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-409-00604-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480798> (14.10.2018).

2. Пайзулаев, И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок / И.Р. Пайзулаев. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 166 с. - (Экономические науки для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02699-2; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426633>(14.10.2018).

3. Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения : учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева ; под ред. А.Е. Суглобова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 191 с. : ил. - (Серия «Magister»). - Библиограф. в кн. - ISBN 978-5-238-02849-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143> (14.10.2018).

б) дополнительная литература:

4. Макаров М.Г. Автоматизация налогового аудита : учебно-методический комплекс / М.Г. Макаров. - Москва : Евразийский открытый институт, 2009. - 80 с. : ил., табл., схем. - ISBN 978-5-374-00271-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90640> (14.10.2018).

5. Панина И.В. Основы аудита : учебное пособие / И.В. Панина ; Министерство образования и науки РФ, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет». - Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. - 240 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9273-2206-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441599> (14.10.2018).

6. Якупов З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 392 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 351-360. - ISBN 978-5-8399-0461-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761> (14.10.2018).

7. 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)

8. 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)

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.minfin.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.

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды университета. Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на платформе Moodle ДГУ, <http://moodle.dgu.ru/> (автор-разработчик Юнусова Д.А., а также материалов, размещенных на образовательном блоге Юнусовой Д.А. «Налоговый аудит» <http://nalogovyi-audit.blogspot.com/>).

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acadmc, Справочно Правовая Система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

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

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

