

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый аудит

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

Образовательная программа

38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная, заочная

Статус дисциплины: **вариативная по выбору**

Махачкала, 2018 год

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 12 ноября 2015 г. №1327

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)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	12
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	13
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	20
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	22
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	22
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	23
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	23

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоговый аудит» является основной дисциплиной вариативной части профессионального цикла ООП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Аудит и ЭА».

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: ОПК-4, ПК-3, ПК-18

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 часа 72 часа по видам учебных занятий

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			
7	72	32	16	16	40	зачет	

Заочная форма

Курс	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			
5	72	12	6	6	56	4	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 бакалавриата

Дисциплина «Налоговый аудит» входит в вариативную часть профессионального цикла образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

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)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность;	Знать: методiku выбора организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и меры Уметь: находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность. Владеть: приемами поиска различных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-3	способность выполнять	Знать: основные подходы и требования,

	необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.	необходимые для составления экономических расчетов и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами. Уметь: применять комплекс знаний для составления экономических расчетов, обоснования их и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами. Владеть: навыками разработки экономических разделов планов, расчетов для обоснования их и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.
ПК-18	Способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать: методику организации налогового учета и планирования организации Уметь: находить способы организации налогового учета и планирования организации Владеть: Способностью организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

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

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – очная)

№ 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						
1	Тема 1.Сущность налогового аудита в современных условиях.	7		2	2	5	Устный опрос,защита рефератов

2	Тема 2.Методические основы проведения налогового аудита.	7		2	2	5	Устный опрос, тестирование
3	Тема 3.Аудит учетной политики.	7		2	2	5	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
4	Тема 4.Документирование и оформление результатов проверки налогового аудита.	7		2	2	5	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
	<i>Итого по модулю 1:</i>			8	8	20	
	Модуль 2.Методические основы налогового аудита						
4	Тема 5. Налоговый аудит доходов организации по реализации товаров.	8		2	2	6	Устный опрос, защита рефератов
5	Тема 6. Налоговый аудит внереализационных доходов.	8		2	4	7	Устный опрос, тестирование
6	Тема 7.Аудит налогового учета расходов организации по реализации продукции.	8		4	4	7	Письменная работа, кейсы
	<i>Итого по модулю 2:</i>			8	8	20	
	ИТОГО:			16	16	40	Зачет

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – заочная)

№ п / п	Разделы и темы дисциплины	Курс	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
			Лекции	Практич занятия	Лабор. занятия	Самостоятельная работа, контроль	
1	Тема 1.Сущность налогового аудита в современных условиях.	5	-	1		10	Устный опрос, защита рефератов
2	Тема 2.Методические основы проведения налогового аудита.	5	1	-		8	
3	Тема 3.Аудит учетной политики.	5	1	1		6	Письменная работа, кейсы
4	Тема 4.Документирование и оформление результатов проверки налогового аудита.	5	1	1		8	Устный опрос, защита рефератов

5	Тема 5. Налоговый аудит доходов организации по реализации товаров.	5	1	1		8	Устный опрос, тестирование
6	Тема 6. Налоговый аудит внереализационных доходов.	5	1	1		8	Письменная работа, кейсы
7	Тема 7. Аудит налогового учета расходов организации по реализации продукции.	5	1	1		8	Устный опрос, защита рефератов
	Контроль					4	Зачет
	ИТОГО: 72		6	6		60	

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. Различия нормативного регулирования и методологии бухгалтерского и налогового учета. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги.

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.

Тема 3. Аудит учетной политики

Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей 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.

МОДУЛЬ 2. Аудит расчетных операций и финансовых результатов

Тема 5. Налоговый аудит доходов организации по реализации товаров.

Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Тема 6. Налоговый аудит прочих доходов.

Порядок признания прочих доходов для целей налогообложения. Аудит доходов от долевого участия в других организациях.

Аудит доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств.

Аудит доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам. Аудит доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. Аудит доходов, полученных при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда) организации.

Аудит доходов, полученных участниками договора простого товарищества. Аудит доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.

Тема 7. Аудит налогового учета расходов организации по реализации продукции.

Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения. Аудит материальных расходов. Аудит расходов на оплату труда

Аудит расходов в виде отчислений в резервы на предстоящую оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Аудит расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации.

Аудит расходов на амортизацию. Аудит расходов на ремонт основных средств. Аудит расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки. Аудит расходов на обязательное и добровольное страхование имущества.

Аудит расходов на гарантийный ремонт и обслуживание. Аудит прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения. Порядок определения расходов по торговым операциям.

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.

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

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.

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

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

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

МОДУЛЬ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Тема 5. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Вопросы к теме:

1. Классификация доходов.
2. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
3. Различия в классификации доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Налоговый учет и аудит доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
5. Различия в формировании выручки от реализации продукции в налоговом и бухгалтерском учете.

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

Тема 6. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ

Вопросы к теме:

1. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.
2. Аудит доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.
3. Аудит доходов, полученных при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда) организации.
4. Аудит доходов, полученных участниками договора простого товарищества.

5. Аудит доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.
6. Аудит доходов от долевого участия в других организациях.
7. Аудит доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств.
8. Аудит доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

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

Тема 7. АУДИТ НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Вопросы к теме:

1. Классификация расходов.
2. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.
4. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.
5. Различия в оценке средств в налоговом и бухгалтерском учете.
6. Различия в формировании затрат в налоговом и бухгалтерском учете.
7. Аудит материальных расходов.

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

5. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины используются активные методы и формы обучения, направленные на формирование у студентов способностей 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 ВПО 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. использования 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 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
<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	20	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита

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

	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)		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)	20	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, обсуждение докладов, защита рефератов
Итого		40	

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.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность;	Знать: методику выбораорганизационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и меры Уметь: находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность. Владеть: приемами поиска различных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знать: основные подходы и требования, необходимые для составления экономических расчетов и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами. Уметь: применять комплекс знаний для составления экономических расчетов, обоснования их и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест

		стандартами. Владеть: навыками разработки экономических разделов планов, расчетов для обоснования их и представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.	
ПК-18	Способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать: методику организации налогового учета и планирования организации Уметь: находить способы организации налогового учета и планирования организации Владеть: Способностью организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест

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.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»). - Библи. 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 RUSOLPNLAcdmc (Microsoft OfficeWord для создания текстовых файлов; Microsoft Office Excel для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Microsoft Office Power Point для создания презентаций, визуального сопровождения докладов), Справочно Правовая Система Консультант Плюс, 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.