

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый аудит

(продвинутый уровень)

Кафедра «Финансы и кредит»
экономического факультета

Образовательная программа
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Налогообложение в системе государственных финансов»

Уровень высшего образования: магистратура

Форма обучения:
очная, очно - заочная

Статус дисциплины: вариативная

Махачкала, 2018

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

Разработчик:

кафедры «Финансы и кредит», к.э.н., доцент Казимагомедова З.А.



Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры «Финансы и кредит» от «26» июня 2018 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой, д.э.н., проф.



Алиев Б.Х.

(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» июня 2018 г.



(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	11
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	11
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	14
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	18
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	19
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	20
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	20
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	21

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» является дисциплиной по выбору вариативной части основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является дисциплиной по выбору. Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с организацией и методикой проведения налогового аудита аудиторскими фирмами в Российской Федерации.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональных – ОПК-3, ПК-3

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекций, практических и семинарских занятий и самостоятельной работы.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме модульной контрольной работы, собеседования, тестирования, лабораторной работы и промежуточный контроль в форме зачета.

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

ОЧНАЯ ФОРМА

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СР		
		всего	из них						
	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации				
В	108	26	8		18	-	-	82	зачет

ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)	
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем					СР		
		всего	из них						
	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации				
С	108	14	6		8	-		94	зачет

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» является изучение студентами организационных основ налогового аудита, методики проведения налогового аудита, документального оформления результатов налогового аудита, требующими качественной подготовки магистров к профессиональной деятельности.

Задачи изучения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)»:

1. Изучение сущности, целей и задач налогового аудита.
2. Изучение организационных основ проведения налогового аудита.
3. Изучение методики проведения налогового аудита.
4. Изучение методики проведения аудита налога на прибыль организаций.
5. Изучение методики проведения аудита налога на добавленную стоимость.

6. Изучение порядка документального оформления результатов аудиторской проверки.

Содержание дисциплины включает нормативно-правовые, экономические, технологические, оперативные, административно-организационные элементы бухгалтерского и налогового учёта.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» является дисциплиной по выбору вариативной части основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению 38.04.01 Экономика, профиль «Налогообложение в системе государственных финансов», является дисциплиной по выбору. Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой «Финансы и кредит».

Содержание учебной дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» способствует формированию комплексного подхода в изучении специальных дисциплин, подготовке магистров по вопросам организации и осуществления налогового аудита и формирования аудиторского заключения о состоянии налогового учета в организации. Курс ориентирован на приобретение обучающимися комплекса необходимых теоретических и практических знаний, необходимых для того, чтобы стать квалифицированным специалистом в области налогообложения Российской Федерации. В процессе изучения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» студенты приобретают знания в сфере, связанной с процессом исчисления и уплаты налогов и сборов и использование полученных знаний в работе по осуществлению аудиторской проверки налогоплательщиков.

Данная дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Макроэкономика (продвинутый уровень)», «Современные информационные технологии в экономической науке и практике», «Налоговое регулирование рыночной экономики», «Основы казначейской системы исполнения бюджета».

Полученные знания могут быть использованы как в практической деятельности, так и в научно-исследовательской деятельности, при 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
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	Знать: методику осуществления налогового аудита, порядок отражения в учете финансово-хозяйственные операций, формирующих налогооблагаемые показатели. Уметь: использовать налоговое законодательство в процессе аудиторской проверки, в процессе планирования охватить все налогооблагаемые показатели, сформулировать результаты проверки и влияние этих результатов на финансовое положение налогоплательщика Владеть: Современными методами исследований и принятия решений с

		целью составления плана и программы проведения налогового аудита.
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Знать: Современное налоговое законодательство, бухгалтерский учет и бухгалтерские программы, методику проведения аудита. Уметь: оценивать состояние бухгалтерского и налогового учета, на основании результатов проведенного анализа формулировать проблемные вопросы в области организации налогообложения и предлагать пути оптимизации налоговых платежей. Владеть: Современными методами исследований и принятия решений.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

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

4.2. Структура дисциплины

а) очное обучение

Названия разделов и тем	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость				Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
		лекции	Практические занятия	КСР	Самостоятельная работа	
Модуль 1. Организационные основы налогового аудита						
Тема 1. Понятие аудиторской деятельности в сфере налогообложения	В	1	1		10	Опросы, участие в дискуссиях, тестирование
Тема 2. Организационные основы проведения налогового аудита	В	1	1		10	Опросы, участие в дискуссиях, тестирование

Тема 3. Документирование налогового аудита	В		1		10	Опросы, пред- ставление док- ладов
Итого модуль 1		2	4	-	30	Контрольная работа
Модуль 2. Методика проведения проверок						
Тема 4. Аудит налога на прибыль	В	2	4		13	Опросы, пред- ставление док- ладов, тестирование, рассмотрение ситуаций
Тема 5. Налоговый аудит НДС	В	2	2		13	Опросы, пред- ставление док- ладов, тестирование, рассмотрение ситуаций
Итого модуль 2.		4	6		26	Контрольная работа
Модуль 3. Налоговый аудит прочих налогов						
Тема 6. Налоговый аудит прочих налогов	В	2	8		26	Опросы, пред- ставление док- ладов, тестирование, рассмотрение ситуаций
Итого модуль 3	В	2	8		26	Контрольная работа
Всего 108 ч		8	18		82	зачет

б) очно-заочное обучение

Названия разделов и тем	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость				Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
		лекции	Практические занятия	КСР	Самостоятель- ная работа	

Модуль 1. Организационные основы налогового аудита						
Тема 1. Понятие аудиторской деятельности в сфере налогообложения	С	1	1		10	Опросы, участие в дискуссиях, тестирование
Тема 2. Организационные основы проведения налогового аудита	С	1	1		10	Опросы, участие в дискуссиях, тестирование
Тема 3. Документирование налогового аудита	С	-	-		12	Опросы, представление докладов
Итого модуль 1		2	2	-	32	Контрольная работа
Модуль 2. Методика проведения проверок						
Тема 4. Аудит налога на прибыль	С	1	1		16	Опросы, представление докладов, тестирование, рассмотрение ситуаций
Тема 5. Налоговый аудит НДС	С	1	1		16	Опросы, представление докладов, тестирование, рассмотрение ситуаций
Итого модуль 2.		2	2		32	Контрольная работа
Модуль 3. Налоговый аудит прочих налогов						
Тема 6. Налоговый аудит прочих налогов	С	2	4		30	Опросы, представление докладов, тестирование, рассмотрение ситуаций
Итого модуль 3	С	2	4		30	Контрольная работа
Всего 108 ч		6	8		94	зачет

4.3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

Тема 1. Понятие аудиторской деятельности в сфере налогообложения

Понятие, цели и задачи налогового аудита. Нормативно-правовая база налогового аудита. Объекты налогового аудита. Принципы налогового аудита. Вопросы, подлежащие доказательству по итогам налогового аудита. Виды налогового аудита. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.

Тема 2. Организационные основы проведения налогового аудита

Принципы и этапы проведения налогового аудита. Планирование налогового аудита. Аудиторские риски в налоговом аудите. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля экономического субъекта. Методы проведения аудиторских процедур.

Тема 3. Документирование налогового аудита

Определение состава, количества и содержания документов, входящих в рабочую документацию аудита. Состав рабочей документации аудита. Порядок составления отчета аудитора руководству и собственнику организации. Содержание и требования, предъявляемые к аудиторскому заключению.

Тема 4. Аудит налога на прибыль

Нормативно-правовое обеспечение аудита налога на прибыль организации. Цели и задачи проведения аудита. Планирование аудита налога на прибыль организаций. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки. Методика осуществления аудита налога на прибыль организации. Документальное оформление результатов проверки.

Тема 5. Налоговый аудит НДС

Нормативно-правовое обеспечение аудита НДС. Цели и задачи проведения аудита НДС. Планирование аудита. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки. Методика осуществления аудита НДС. Документальное оформление результатов проверки.

Тема.6. Налоговый аудит прочих налогов

Нормативно-правовое обеспечение аудита НДФЛ и налога на имущество организаций. Цели и задачи проведения аудита прочих налогов. Планирование аудита. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки. Методика осуществления аудита прочих налогов. Документальное оформление результатов проверки.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Тема 1. Понятие аудиторской деятельности в сфере налогообложения

1. Понятие, цели и задачи налогового аудита.
2. Нормативно-правовая база налогового аудита.
3. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
4. Источники информации для проведения налогового аудита.
5. Основные этапы налогового аудита.
6. Вопросы для составления плана и программы аудиторской проверки.
7. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.

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

Тема 2. Организационные основы проведения налогового аудита

1. Принципы налогового аудита.
2. Этапы проведения налогового аудита.
3. Планирование налогового аудита.
4. Аудиторские риски в налоговом аудите.
5. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля экономического субъекта.
6. Методы проведения аудиторских процедур.

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

Тема 3. Документирование налогового аудита

1. Рабочая документация аудита.
2. Порядок составления отчета аудитора руководству и собственнику организации.
3. Содержание и требования, предъявляемые к аудиторскому заключению.

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

Тема 4. Аудит налога на прибыль

1. Нормативно-правовое обеспечение аудита налога на прибыль организации.
2. Цели и задачи проведения аудита.
3. Планирование аудита налога на прибыль организаций.
4. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
5. Методика осуществления аудита налога на прибыль организации.
6. Аудит доходов для целей налогообложения.
7. Аудит расходов для целей налогообложения.
8. Документальное оформление результатов проверки.

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

Тема 5. Налоговый аудит НДС

1. Нормативно-правовое обеспечение аудита НДС.
2. Цели и задачи проведения аудита НДС.
3. Планирование аудита НДС.
4. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
5. Методика аудита налоговой базы НДС.
6. Методика аудита налогового вычета НДС.
7. Документальное оформление результатов проверки.

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

Тема.6. Налоговый аудит прочих налогов

1. Нормативно-правовое обеспечение аудита НДФЛ и налога на имущество организаций.
2. Цели и задачи проведения аудита НДФЛ и налога на имущество организаций.
3. Планирование аудита. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
4. Аудит налоговой базы по НДФЛ.
5. Аудит налоговых вычетов по НДФЛ.
6. Аудит формирования налоговой базы по налогу на имущество.
7. Аудит правильности исчисления налога на имущество организаций.
8. Документальное оформление результатов проверки.

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

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки магистров и реализации компетентного подхода, и в целях формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, в процессе проведения занятий по дисциплине «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» используются следующие формы проведения занятий:

1. Использование обучающих систем на базе мультимедийных технологий.
2. Постановка и разбор проблемных вопросов теоретико-методологического характера (научные доклады, анализ материалов, опубликованных в периодической печати и Интернет-источниках).
3. Анализ конкретных ситуаций.
4. Использование компьютерных обучающих программ (электронные учебники, тренажеры, тестовые системы).
5. Проведение деловых игр.

Целью проведения занятий является углубление теоретических знаний и приобретение студентами практических навыков в изучении практики проведения налогового аудита.

Семинарские и практические занятия проводятся в строгом соответствии с учебным планом и программой. Для проведения занятий студентам необходимо иметь при себе законодательные и инструктивные материалы, фактические данные по конкретным организациям.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение задач, метод малых групп и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, брич-опрос, проблемный семинар, научный кружок.

По возможности желательно использовать нормативно - справочные системы («Консультант-плюс», «Гарант» и т.п.), а также специальную литературу и статьи в периодических изданиях.

При подготовке к занятиям студентам рекомендуется знакомиться с литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

6.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

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 82 часа, 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 выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение 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.

Одним из важных элементов самостоятельной работы магистров является выполнение письменных заданий. В течение учебного процесса студентам следует написать одну или несколько работ по темам.

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

1. Изучение рекомендованной литературы
2. Поиск в Интернете дополнительного материала
3. Подготовка реферата (до 10 страниц), презентации и доклада (10-15 минут)
4. Подготовка к зачету

В содержании письменной работы студентам следует ссылаться на соответствующие нормативные документы, справочные материалы, иные источники и обязательно отразить собственные оценки анализируемых проблем.

Самостоятельная работа магистров должна носить систематический характер. Результаты самостоятельной работы магистров учитываются при аттестации – зачете. При этом проводятся тестирование, экспресс-опрос на семинарских занятиях, заслушивание рефератов, а также проверка письменных работ студентов.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Виды и порядок выполнения самостоятельной работы:

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Вид контроля	Учебно-методическое обеспечение
1.	Подготовка реферата (до 10 страниц), презентации доклада (10-15 минут)	Прием реферата, презентации, доклада, оценка их качества	См. разделы 6.1, 6.2. и 7 данного документа
2.	Подготовка к экзамену	Промежуточная аттестация в форме зачета	См. разделы 6.3, 6.4, 7 данного документа

1. Текущий контроль:

Прием реферата;

Презентации;

Доклад;

Оценка качества их исполнения на мини-конференции.

2. Промежуточная аттестация в форме зачета.

Текущий контроль успеваемости осуществляется непрерывно, на протяжении всего курса. Прежде всего, это устный опрос по ходу лекции, выполняемый для оперативной активизации внимания студентов и оценки их уровня восприятия. Результаты устного опроса учитываются при выставлении рейтингового балла.

Так же формой контроля самостоятельной работы является подготовка рефератов, содержание которых будет представлено публично на мини-конференции и сопровождается презентацией и небольшими тезисами в электронной форме.

Рекомендуемая тематика самостоятельных письменных работ (рефератов, докладов, эссе)

1. Оценка роли налогового аудита на современном этапе развития аудита в России
2. Пути развития налогового аудита в России.
3. Факторы оценки эффективности налогового аудита организацией.
4. Оценка эффективности налогового аудита.
5. Оценка влияния порядка отражения хозяйственных операций на формирование налоговой базы аудиторами в процессе налогового аудита.
6. Обзор практики модификации аудиторских заключений налогового аудита.
7. Мотивация менеджмента к достоверности налоговой отчетности.
8. Аудит налоговой отчетности: проблема сбора аудиторских доказательств.
9. Методы оценки эффективности контрольного мероприятия налогового аудита.
10. Доказательства достоверности учетных данных.
11. Взаимосвязь достоверности и существенности в налоговом аудите.
12. Критерии достоверности в налоговом аудите.
13. Показатели оценки уровня существенности при планировании аудита налога на прибыль.
14. Порядок формирования доказательной базы в процессе аудита налога на прибыль организаций.
15. Оценка эффективности аудита налога на прибыль организаций.
16. Анализ типичных ошибок, выявленных в процессе проведения налогового аудита налога на прибыль организаций.
17. Взаимосвязь методик проведения общего и налогового аудита.
18. Планирование и прогнозирование аудита НДС.
19. Доказательная база налогового аудита НДС.
20. Анализ типичных ошибок, выявленных в процессе проведения налогового аудита НДС.
21. Планирование налогового аудита прочих налогов.
22. Особенности методики проведения аудита прочих налоговых обязательств.
23. Анализ типичных ошибок, выявленных в процессе проведения налогового аудита НДФЛ и налога на имущества организаций.

Методические рекомендации по выполнению рефератов

Целью написания реферата является получение глубоких знаний по отдельным темам.

Реферат – краткое изложение в письменном и устном виде результатов изучаемой проблемы. Работа над рефератом дает студентам опыт поиска, сбора материала, умение четко и логично излагать ее.

Начинают работу над рефератом с подбора литературы. Она подбирается по систематическому, предметному, алфавитному каталогам в библиотеках. После того как литература по теме подобрана, следует приступить к изучению материала, его анализу и систематизации. Необходимо сгруппировать материал. После того как весь материал изучен и сгруппирован, наступает заключительный момент работы над рефератом.

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 дисциплины

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ОПК-3	«способность принимать организационно-управленческие решения»	Знать: методику осуществления налогового аудита, порядок отражения в учете финансово-хозяйственные операций, формирующих налогооблагаемые показатели. Уметь: использовать налоговое законодательство в процессе аудиторской проверки, в процессе планирования охватить все налогооблагаемые показатели, сформулировать результаты проверки и влияние этих результатов на финансовое положение налогоплательщика Владеть: Современными методами исследований и принятия решений с целью составления плана и программы проведения налогового аудита.	Устный и письменный опрос, представление докладов, участие в дискуссиях, тестирование, рассмотрение ситуаций
ПК-3	«способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой»	Знать: Современное налоговое законодательство, бухгалтерский учет и бухгалтерские программы, методику проведения налогового аудита. Уметь: оценивать состояние бухгалтерского и налогового учета, на основании результатов проведенного анализа формулировать проблемные вопросы в области организации налогообложения и предлагать пути оптимизации налоговых платежей. Владеть: Современными методами исследований и принятия решений.	Устный и письменный опрос, представление докладов, участие в дискуссиях, тестирование, рассмотрение ситуаций

7.2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Контрольные испытания текущей аттестации производятся в форме контрольных опросов, тестов

Примерные тестовые задания:

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. 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.

3. Какие процедуры применяются при проверке НДС на основном этапе:

- а) проверка качества работы налогового отдела предприятия;
- б) проверка по существу;
- в) проверка соблюдения ПБУ в части налогообложения НДС.

4. Алгоритм порядка формирования налогооблагаемой базы по НДС:

- а) оказывает влияние на предстоящий объем работ;
- б) не оказывает влияние на объем процедур;
- в) оказывает влияние на выборку.

4. Большое количество уточненных деклараций, как правило признак оценки СВК как:

- а) высокая;
- б) низкая;
- в) средняя;
- г) весьма высокая.

5. 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.

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

- а) да;
- б) нет.

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

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 20%;
- г) 24%.

8. Аудиторские организации и аудиторы:

- а) должны избегать прямых контактов с налоговыми органами;
- б) могут напрямую общаться с налоговыми органами.

9. Первый уровень нормативного регулирования по налоговому аудиту расчетов по НДС составляет:

- а) ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 7. 08.2000 г. № 119-ФЗ;
- б) Гл. 21 НК РФ;
- в) Постановление Правительства РФ от 2. 12. 2000 г. № 914.

10. Проведение работ по оптимизации налогообложения:

- а) может быть совместимо с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности без ограничений в рамках одного договора;
- б) не может быть совместимо с проведением аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) может быть совместимо с аудитом финансовой отчетности или аудитом налогообложения при условии сохранения независимости.

11. Обязательным приложением к заключенному договору между аудиторской организацией (аудитором) и экономическим субъектом является:

- а) общий план налогового аудита;
- б) программа налогового аудита;
- в) задание по проведению налогового аудита.

12. Каким является первый этап проведения налогового аудита:

- а) планирование;
- б) проверка;
- в) подписание договора с экономическим субъектом;
- г) предварительное планирование.

13. В письме - обязательстве на проведение аудита налогообложения указывается:

- а) проверка правильности применения налоговых ставок и льгот;
- б) определение ответственности сторон при проведении налогового аудита;
- в) проверка своевременности сдачи налоговой декларации.

14. Аудит налогообложения регулируется:

- а) ПБУ;
- б) отраслевыми инструкциями;
- в) ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- г) ФЗ "Об аудиторской деятельности", ПБУ, Методические рекомендации, отраслевые инструкции, ГК РФ, НК РФ.

15. Какая существует взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- а) чем выше аудиторский риск, тем выше уровень существенности;
- б) чем ниже аудиторский риск, тем ниже уровень существенности;
- в) чем выше аудиторский риск, тем ниже уровень существенности.

16. Лист запроса источников информации, необходимых аудитору для проведения проверки предоставляется на этапе:

- а) заключительном;
- б) проведения проверки;
- в) планирования.

17. Уровень существенности при оказании услуг по аудиту налогообложения как правило:

- а) ниже уровня существенности при аудите финансовой отчетности;

б) выше уровня существенности при аудите финансовой отчетности.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)»

1. Заказчики налогового аудита.
2. Соотношение общего и налогового аудита.
3. Объекты, цели и задачи налогового аудита.
4. Виды налогового аудита.
5. Ответственность аудиторов и аудируемого лица при проведении налогового аудита.
6. Принципы проведения налогового аудита.
7. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.
8. Этапы проведения налогового аудита.
9. Планирование налогового аудита.
10. Расчет уровня существенности.
11. Аудиторские риски в налоговом аудите.
12. Оценка системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля экономического субъекта.
13. Источники получения информации о ключевых по риску областях.
14. Методы проведения аудиторских процедур.
15. План и программа налогового аудита.
16. Определение состава, количества и содержания документов, входящих в рабочую документацию аудита.
17. Состав рабочей документации аудита.
18. Порядок составления отчета аудитора руководству и собственнику организации.
19. Содержание и требования, предъявляемые к аудиторскому заключению.
20. Объекты, цели и задачи налогового аудита.
21. Принципы проведения налогового аудита
22. Этапы проведения налогового аудита.
23. Услуги, сопутствующие налоговому аудиту.
24. Нормативно-правовое обеспечение аудита налога на прибыль организации.
25. Цели и задачи проведения аудита.
26. Планирование аудита налога на прибыль организаций.
27. Порядок составления программы аудита налога на прибыль.
28. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
29. Методика осуществления аудита доходов, для целей налогообложения налога на прибыль организации.
30. Методика осуществления аудита расходов, для целей налогообложения налога на прибыль организации.
31. Методика осуществления аудита амортизируемого имущества, для целей налогообложения налога на прибыль организации.
32. Методика осуществления аудита материальных расходов, для целей налогообложения налога на прибыль организации.
33. Методика осуществления аудита расходов на оплату труда, для целей налогообложения налога на прибыль организации.
34. Методика осуществления аудита прочих расходов, для целей налогообложения налога на прибыль организации.
35. Методика осуществления аудита распределения расходов, для целей налогообложения налога на прибыль организации.
36. Налоговый аудит расчета налога на прибыль организаций.

37. Документальное оформление результатов налогового аудита налога на прибыль организаций.
38. Нормативно-правовое обеспечение аудита НДС.
39. Цели и задачи проведения аудита НДС.
40. Планирование аудита.
41. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
42. Методика осуществления аудита НДС.
43. Аудит формирования налоговой базы НДС.
44. Проверка законности предоставления налоговых вычетов по НДС.
45. Документальное оформление результатов проверки НДС.
46. Нормативно-правовое обеспечение аудита НДС.
47. Нормативно-правовое обеспечение аудита налога на имущество организаций.
48. Цели и задачи проведения аудита прочих налогов.
49. Порядок составления плана аудита НДС.
50. Порядок составления программы аудита НДС.
51. Порядок составления плана аудита налога на имущество организаций.
52. Порядок составления программы аудита налога на имущество организаций.
53. Источники информации и сбор аудиторских доказательств при осуществлении проверки.
54. Методика осуществления аудита налоговой базы НДС.
55. Методика осуществления аудита налоговой базы налога на имущество организации.
56. Методика проведения аудита правильности исчисления и уплаты НДС.
57. Методика проведения аудита правильности исчисления и уплаты налога на имущество организации.
58. Порядок составления отчета по налоговому аудиту.
59. Документальное оформление результатов проверки прочих налогов.

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 -70 % и промежуточного контроля -30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 5 баллов (на каждом занятии),
- участие на практических занятиях 70 - баллов (на каждом занятии),
- выполнение самостоятельной работы - 25 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- письменная контрольная работа - 100 баллов
- тестирование - 100 баллов.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Основная литература:

1. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html> (20.03.2018).
2. Кришталева Т.И. Аудит налогообложения. - М.: Дашков и К, 2009. – 271 с.

3. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.В. Авилова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с. — 978-5-7882-1701-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63523.html> (20.03.2018).
4. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 392 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 351-360. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761> (18.05.2018).

б) Дополнительная литература:

5. Алиев Б.Х. Налоговое регулирование субъектов экономики как фактор стимулирования занятости [Текст]: [монография] / М-во образования и науки РФ, Дагест. гос. ун-т. - Махачкала : АЛЕФ, 2012. - 143 с. - ISBN 978-5-4242-0059-5 : 70-00.
6. Литвинова, С.А. Налогообложение кредитных организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие / С.А. Литвинова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 81 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444871> (20.03.2018).
7. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (20.03.2018).
8. Мелехина Т.И. Бухгалтерский учет и налогообложение. Отраслевые особенности в здравоохранении [Электронный ресурс] : монография / Т.И. Мелехина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский гуманитарный университет, 2016. — 210 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74695.html> (18.05.2018).

9. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru>
2. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]– URL: <http://www.nalog.ru>.
3. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]– URL: <http://www.minfin.ru>.
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).
5. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).
6. Аудит налогов. Онлайн журнал [Электронный ресурс]– URL: <http://www.moibuhuchet.ru>.
7. Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ [Электронный ресурс]– URL: <http://www.audit-it.ru>
8. 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).
9. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
10. Научная электронная библиотека. <http://elibrary.ru>.
11. ЭБС образовательных и просветительских изданий. <http://www.iqlib.ru/>.
12. Экономические журналы в сети Интернет [Электронный ресурс]– URL: www.oswego.edu/~economic/journals.htm.

13. Университетская библиотека онлайн [Электронный ресурс]– URL: <http://www.biblioclub.ru> .

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе преподавания лекционный материал преподносится в традиционной форме, в том числе с использованием средств мультимедийной техники. Обсуждение проблем, выносимых на семинарские занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько ориентировано на творческое осмысление магистрами наиболее сложных вопросов в ходе обобщения ими современной практики аудита налогообложения. Обсуждение строится в форме дискуссии, с учетом выполнения самостоятельной работы.

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий, изучением базовых учебников, учебных пособий рекомендуется проведение самостоятельной работы. Внеаудиторное время магистры используют для подготовки к семинарским занятиям: изучают рекомендованную и дополнительную литературу, решают задачи, изучают проблемные вопросы, определенные для эссе и проводят самотестирование. Часть источников, по рекомендации преподавателя, должна быть законспектирована и проработана, часть отрецензирована, часть должна быть вынесена для обсуждения на семинарских занятиях.

Все эти задания представлены в виде контрольного задания, которое готовится индивидуально к каждому семинарскому занятию каждым студентом.

На семинарских занятиях все и магистры должны принимать активное участие в обсуждении дискуссионных вопросов и уметь раскрывать их практическую значимость. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию по обсуждаемым проблемам, подкреплять ее конкретными юридическими, статистическими и другими материалами, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать точки зрения экономистов.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

В случае, если студентом пропущено лекционное или семинарское занятие, он может освоить пропущенную тему самостоятельно с опорой на план занятия, рекомендуемую литературу и консультативные рекомендации преподавателя. При подготовке докладов студент, помимо указанных источников, может активно привлекать информацию, полученную на других курсах, а также излагать собственные соображения как специалиста в области информационных технологий.

Проведению зачета предшествует коллективная аудиторная консультация, на которой даются советы по подготовке к зачету. В целом рекомендуется регулярно посещать занятия и выполнять текущие занятия, что обеспечит достаточный уровень готовности к сдаче зачета.

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

В процессе преподавания дисциплины используются современные технологии визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), ресурсы электронной информационно-образовательной среды университета.

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 Acdmc, 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.