

Аккредитованное образовательное учреждение высшего образования «Московский финансово-юридический университет МФЮА»

Информация о владельце:

ФИО: Забелин Алексей Григорьевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 03.06.2020

Уникальный программный ключ:

672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d084a24afcfb5c652d927620acc07f88dabb79

Рассмотрено и одобрено на заседании учебно-методического совета

Протокол № 10 от 16.06.2020

Председатель совета



личная подпись

В.В. Шутенко

инициалы, фамилия

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе



личная подпись

В.В. Шутенко

инициалы, фамилия

« 16 » июня 2020 г.

канд. экон. наук Погорелова Марина Яковлевна

(уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Аудит налогообложения

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование без кавычек)

ОПОП: Судебная экономическая экспертиза

(наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, очно-заочная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 3 (з.е.)

Всего учебных часов: 108 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Зачет	7	10	10

Москва 2020 г.

Год начала подготовки студентов - 2020

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	Формирование у студентов комплексных знаний об аудите налогообложения организаций в Российской Федерации и приобретение ими навыков проведения и оформления результатов проведения налогового аудита и оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам
Задачи дисциплины	<ol style="list-style-type: none"> 1. изучение основ налогового аудита организаций; 2. изучение вопросов проведения налогового аудита и оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам в организациях; 3. анализ практического опыта формирования механизма налогового аудита в организациях; 4. изучение методики аудита налогообложения в соответствии с целью и задачами проверки; 5. изучение объектов аудита и перечня аудиторских процедур к каждому объекту аудита, а также порядка документального оформления аудита налогообложения и его результатов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	Бухгалтерская финансовая отчетность Бухгалтерский управленческий учет Бухгалтерский учет Бухгалтерский финансовый учет Налоги и налогообложение
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Международные стандарты учета и финансовой отчетности

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины. Степень сформированности компетенций

Компетенции/ ЗУВ	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания	ФОС
ПК25 способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита			
Знать	элементы и характеристику системы внутреннего контроля и аудита	знает элементы и характеристику системы внутреннего контроля и аудита	Тест
Уметь	оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	умеет оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	Выполнение реферата
Владеть	методами оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита	владеет методами оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита	Кейс
ПК34 способностью проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов			

Знать	методы и порядок проведения комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	знает методы и порядок проведения комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	Тест
Уметь	проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	умеет проводить комплексный анализ угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	Выполнение реферата
Владеть	навыками и методами проведения комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	владеет навыками и методами проведения комплексного анализа угроз экономической безопасности при планировании и осуществлении инновационных проектов	Кейс
ПК49 способностью готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований			
Знать	порядок подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	знает порядок подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	Тест
Уметь	осуществлять работу по подготовке отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	умеет осуществлять работу по подготовке отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	Выполнение реферата
Владеть	навыками подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	владеет навыками подготовки отчетов, справок и докладов по результатам выполненных исследований	Кейс

4.

Структура и содержание дисциплины

Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Формируемые компетенции
1.	Теоретические основы налогового аудита	Формирование представления о системе налогового аудита. Функциональные особенности системы налогового аудита. Институциональная специфика налогового аудита, отличие от других форм контроля (внешнего ведомственного, внешнего аудиторского, ревизии).	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	ПК25 Знать ПК25 Уметь ПК25 Владеть ПК34 Знать ПК34 Уметь ПК34 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть

2.	Объект, цели и задачи налогового аудита	<p>Определение роли и места налогового аудита при проведении аудиторской проверки постановка целей и задач.</p> <p>Определение роли и места налогового аудита в СВК, постановка целей и задач.</p> <p>Сопутствующие услуги по налоговым вопросам.</p> <p>Применение информационных технологий в налоговом аудите.</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	<p>ПК25 Знать</p> <p>ПК25 Уметь</p> <p>ПК25 Владеть</p> <p>ПК34 Знать</p> <p>ПК34 Уметь</p> <p>ПК34 Владеть</p> <p>ПК49 Знать</p> <p>ПК49 Уметь</p> <p>ПК49 Владеть</p>
3.	Виды налогового аудита Ответственность сторон при проведении налогового аудита	<p>Комплексный налоговый аудит. Тематический налоговый аудит.</p> <p>Структурный налоговый аудит. Согласование условий аудиторского задания.</p> <p>Заключение договора на проведение налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам.</p> <p>Виды ответственности сторон в договоре.</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	<p>ПК25 Уметь</p> <p>ПК25 Знать</p> <p>ПК25 Владеть</p> <p>ПК34 Знать</p> <p>ПК34 Уметь</p> <p>ПК34 Владеть</p> <p>ПК49 Знать</p> <p>ПК49 Уметь</p> <p>ПК49 Владеть</p>
4.	Этика налогового аудита	<p>Кодекс этики внутренних аудиторов по налогам.</p> <p>Понятие базовых принципов аудита. Факторы, влияющие на независимость и объективность.</p> <p>Этические нормы при оказании услуги -налоговый аудити сопутствующих услуг по налоговым вопросам.</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	<p>ПК25 Знать</p> <p>ПК25 Уметь</p> <p>ПК25 Владеть</p> <p>ПК34 Знать</p> <p>ПК34 Уметь</p> <p>ПК34 Владеть</p> <p>ПК49 Знать</p> <p>ПК49 Уметь</p> <p>ПК49 Владеть</p>
5.	Основные этапы проведения налогового аудита	<p>Сущность налогового аудита и принципы его проведения</p> <p>Заключение договора на проведение налогового аудита между аудиторской организацией и экономическим субъектом в соответствии со стандартами аудиторской деятельности</p> <p>Основные этапы проведения налогового аудита</p> <p>Услуги, сопутствующие налоговому аудиту</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	<p>ПК25 Знать</p> <p>ПК25 Уметь</p> <p>ПК25 Владеть</p> <p>ПК34 Знать</p> <p>ПК34 Уметь</p> <p>ПК34 Владеть</p> <p>ПК49 Знать</p> <p>ПК49 Уметь</p> <p>ПК49 Владеть</p>
6.	Технология проведения налогового аудита	<p>Этапы выполнения работ по налоговому аудиту</p> <p>Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта</p> <p>Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели (внешние факторы и внутренние факторы)</p> <p>Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей</p> <p>Анализ системы документооборота, изучение функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов</p> <p>Общение аудиторской организации с налоговыми органами в ходе и по результатам проведения налогового аудита</p> <p>Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	<p>ПК25 Знать</p> <p>ПК25 Уметь</p> <p>ПК25 Владеть</p> <p>ПК34 Знать</p> <p>ПК34 Уметь</p> <p>ПК34 Владеть</p> <p>ПК49 Знать</p> <p>ПК49 Уметь</p> <p>ПК49 Владеть</p>

7.	Методика аудита налогообложения	Цели и задачи проверки и источники информации Законодательное и нормативное регулирование расчетов по налогам и сборам Методы проверки исчисления и уплаты налогов экономическим субъектом Проверка правильности исчисления налогов (федеральных, региональных и местных) Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации Соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	ПК25 Знать ПК25 Уметь ПК25 Владеть ПК34 Знать ПК34 Уметь ПК34 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
8.	Проверка федеральных налогов	Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц. Проверка начисления и уплаты страховых взносов. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	ПК25 Знать ПК25 Уметь ПК25 Владеть ПК34 Знать ПК34 Уметь ПК34 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
9.	Проверка региональных и местных налогов	Проверка начисления и уплаты налога на имущество. Проверка начисления и уплаты транспортного налога	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	ПК25 Знать ПК25 Уметь ПК25 Владеть ПК34 Знать ПК34 Уметь ПК34 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть
10.	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	Требования к оформлению рабочих документов аудитора Сущность аудиторского заключения Виды аудиторского заключения Порядок оформления результатов проверки налогового аудита и оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2	ПК25 Знать ПК25 Уметь ПК25 Владеть ПК34 Знать ПК34 Уметь ПК34 Владеть ПК49 Знать ПК49 Уметь ПК49 Владеть

Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения

Форма обучения: очная, 7 семестр

№	Контактная работа	Аудиторские учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	5	1	0	4	4
2.	5	1	0	4	4
3.	5	1	0	4	4
4.	5	1	0	4	4
5.	5	1	0	4	4

6.	5	1	0	4	4
7.	6	2	0	4	4
8.	6	2	0	4	6
9.	6	2	0	4	6
10.	8	2	0	6	6
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	58	14	0	42	50

Форма обучения: очно-заочная, заочная, 10 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	1	0.5	0	0.5	8
2.	1	0.5	0	0.5	8
3.	1	0.5	0	0.5	8
4.	1	0.5	0	0.5	8
5.	1	0.5	0	0.5	8
6.	1	0.5	0	0.5	10
7.	1	0.5	0	0.5	10
8.	1	0.5	0	0.5	10
9.	2	1	0	1	10
10.	2	1	0	1	10
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	14	6	0	6	94

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно,

творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств программы практики - защита отчета по практике в форме собеседования;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

Тест для формирования «Знать» компетенции ПК25

Вопрос №1.

Чем или кем определяется период, за который проводится налоговый аудит?

Варианты ответов:

1. решением налогового органа
2. договором на проведение налогового аудита
3. аудитором в зависимости от обстоятельств

Вопрос №2.

Кто разрабатывает план налогового аудита?

Варианты ответов:

1. руководитель аудиторской организации
2. руководитель экономического субъекта
3. аудитор, осуществляющий налоговый аудит

Вопрос №3.

Какова цель налогового аудита?

Варианты ответов:

1. установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. выявление ошибок в налоговом учете проверяемой организации
3. определение финансовой устойчивости организации
4. установление возможных фактов мошенничества

Вопрос №4.

Количество информации, необходимое для получения аудиторских доказательств при проведении налогового аудита:

Варианты ответов:

1. жестко регламентируется аудиторскими стандартами
2. зависит от текста договора на проведение налогового аудита
3. аудитор самостоятельно принимает решение о количестве информации, необходимой для поставленной цели

Вопрос №5.

Основным критерием оценки качества оказания аудиторских услуг является:

Варианты ответов:

1. повышение рентабельности деятельности проверяемой организации
2. снижение налоговой нагрузки у проверяемой организации
3. соблюдение стандартов аудита

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Выполнение реферата для формирования «Уметь» компетенции ПК25

Темы рефератов

Основы аудиторской деятельности в Российской Федерации

Понятие налогового аудита и других сопутствующих услуг по налоговым вопросам

Сущность налогового аудита и принципы его проведения

Заключение договора на проведение налогового аудита между аудиторской организацией и

экономическим субъектом в соответствии со стандартами аудиторской деятельности

Основные вопросы общения аудиторской организации с налоговыми органами

Ответственность сторон при проведении налогового аудита

Порядок оформления и представления результатов проведения налогового аудита

Аудиторское задание: необходимость составления и содержание

Оценка правильности определения организацией налоговой базы при расчете налогов

Оценка правомерности применения налоговых льгот организацией при расчете налогов

Основные этапы проведения налогового аудита

Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита

Цели проверки и источники информации при проведении налогового аудита

Нормативное регулирование расчетов по налогам и сборам

Аудит федеральных налогов и сборов

Аудит региональных налогов

Аудит местных налогов

Аудит своевременности и полноты перечисления взносов в государственные внебюджетные фонды

Требования к оформлению рабочих документов в процесс аудита налогообложения

Оформление результатов проверки налогового аудита и оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

Кейс для формирования «Владеть» компетенции ПК25

Кейс (ситуационная задача). Аудируемая организация перечислила в качестве аванса поставщикам товаров денежные средства, полученные по кредитному договору на приобретение этих товаров. Проценты за кредит в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" отнесены на увеличение дебиторской задолженности. При поступлении товаров в организацию сумма процентов подлежит присоединению к стоимости этих товаров. В

налоговом учете начисленные проценты отражены в качестве внереализационных расходов отчетного периода и уменьшили налогооблагаемую прибыль. Стоимость партии товаров составляет 1 200 000 руб., в том числе НДС. Сумма процентов по кредитному договору составляет 150 000 руб. и определяется в порядке пренумерандо исходя из суммы кредита 1 500 000 руб. Какие выводы должен сделать аудитор при проверке данной хозяйственной операции?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе
Удовлетворительно	Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
Хорошо	Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений
Отлично	Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений

Кейс для формирования «Владеть» компетенции ПК25

Кейс (ситуационная задача). В ходе аудиторской проверки в июле текущего года было выявлено, что аудируемое лицо приняло к вычету НДС по представительским расходам сверх норм, в пределах которых эти расходы учтены в целях налогообложения прибыли. Проверяемая организация рассчитывается по НДС ежеквартально. В первом квартале текущего года были осуществлены представительские расходы в сумме 230 000 руб, в том числе НДС. По нормам в целях

налогообложения прибыли в первом квартале включено в расходы только 100 000 руб., к вычету принят весь уплаченный налог на добавленную стоимость. Необходимо сформулировать рекомендации аудитора по исправлению выявленной ошибки.

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе
Удовлетворительно	Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
Хорошо	Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений
Отлично	Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений

Тест для формирования «Знать» компетенции ПК34

Вопрос №1.

Какой вид услуг, сопутствующих аудиту, совместим с проведением обязательной аудиторской проверки?

Варианты ответов:

1. ведение бухгалтерского учета
2. восстановление бухгалтерского учета

3. контроль начисления и уплаты налогов и платежей
4. консультирование по налогам и сборам

Вопрос №2.

Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:

Варианты ответов:

1. Правительство РФ
2. Минфин России
3. Центральный банк
4. ФНС

Вопрос №3.

К какому виду контроля относится аудит?

Варианты ответов:

1. государственному контролю
2. общественному контролю
3. ведомственному финансовому контролю
4. независимому вневедомственному финансовому контролю

Вопрос №4.

Аудируемые лица - это...

Варианты ответов:

1. только ИП
2. только организации
3. организации и ИП
4. финансовые организации

Вопрос №5.

Проведение аудиторской проверки аудиторскими организациями осуществляется на основании:

Варианты ответов:

1. гарантийного письма экономического субъекта
2. договора на проведение аудиторской проверки
3. заявки на проведение аудита
4. устного соглашения между сторонами

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Выполнение реферата для формирования «Уметь» компетенции ПК34

Темы рефератов

Аудит федеральных налогов и сборов

Порядок проведения аудита налога на добавленную стоимость (НДС)

Особенности определения налоговой базы и расчета НДС к уплате в бюджет

Порядок проведения аудита налога на прибыль

Особенности определения налоговой базы и расчета налога на прибыль
 Порядок проведения аудита НДФЛ (налога на доходы физических лиц)
 Особенности проведения аудита налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
 Законодательное и нормативное регулирование расчетов по налогам и сборам
 Порядок проведения аудита налога на имущество организаций
 Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита
 Цели, задачи и принципы налогового аудита
 Организация и планирование аудита в области налогообложения
 Общие методические подходы к проведению аудиторской проверки в области налогообложения
 Порядок оформления результатов аудиторской проверки в области налогообложения
 Особенности аудита налогового учета основных средств
 Особенности аудита налогового учета нематериальных активов
 Организация и методика аудита налогового учета материально-производственных запасов
 Организация и методика аудита налогового учета затрат на производство
 Организация и методика аудита налогового учета операций по формированию и использованию финансовых результатов
 Оценка системы внутреннего контроля и аудита в процессе проведения налогового аудита

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области
Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме

Кейс для формирования «Владеть» компетенции ПК34

Кейс (ситуационная задача). В процессе налогового аудита коммерческой организации было установлено, что в январе 2018 года она получила безвозмездно от физического лица компьютер, рыночная стоимость которого составляет 60 тыс. руб. Компьютер был введен в эксплуатацию в январе этого же года. Срок полезного использования компьютера 48 месяцев. В соответствии с учетной политикой коммерческой организации амортизация по компьютеру начисляется линейным способом. В бухгалтерском учете коммерческой организации были сделаны следующие записи: Дебет 08 Кредит

98 на сумму 60000 руб.; Дебет 01 Кредит 08 на сумму 60000 руб. Ежемесячное начисление амортизации отражено бухгалтерской записью: Дебет 20 Кредит 02 на сумму 1250 руб. Также в бухгалтерском учете сделана запись по учету дохода за текущий месяц: Дебет 98 Кредит 91 на сумму 1250 руб. Какие замечания сделает аудитор проверяемой организации по выполнению требований ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе
Удовлетворительно	Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
Хорошо	Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений
Отлично	Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений

Кейс для формирования «Владеть» компетенции ПК34

Кейс (ситуационная задача). Организация в конце июня 2018 года отгрузила готовую продукцию малому предприятию на сумму 570 000 руб. (в том числе НДС по ставке 18%). В договоре поставки указано, что малое предприятие должно оплатить за продукцию в течение двух месяцев с момента её отгрузки, то есть до августа 2018 года. Однако малое предприятие в установленный договором срок не оплатило полученную продукцию. Организация в середине сентября 2018 года уступила право

требования долга другой организации, получив от нее сумму — 420 000 руб. При этом, организация уменьшила свои налогооблагаемые доходы на 150 000 руб. Какие выводы должен сделать аудитор по данной хозяйственной операции?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе
Удовлетворительно	Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
Хорошо	Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений
Отлично	Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений

Тест для формирования «Знать» компетенции ПК49

Вопрос №1.

Принцип юридического равенства налогоплательщиков означает, что...

Варианты ответов:

1. не допускается установление дифференцированных ставок налогов в зависимости от формы собственности, места происхождения капитала и иных оснований дискриминационного характера
2. необходимо учитывать фактическую способность налогоплательщика к уплате налога, исходя из

правовых принципов справедливости и соразмерности

3. не допускается предоставления индивидуальных льгот и привилегий в уплате налогов, не обоснованных с позиции конституционно значимых целей
4. такой принцип отсутствует в Налоговом Кодексе РФ

Вопрос №2.

Какие документы организация должна предоставить аудиторам для проведения налогового аудита?

Варианты ответов:

1. налоговые декларации, первичные документы, учетные и налоговые регистры
2. бухгалтерскую (финансовую) налоговую отчетность
3. справку о перечислении налогов в бюджет
4. выписку с расчетного счета

Вопрос №3.

Потребность в налоговом аудите вызвана...

Варианты ответов:

1. сложностью налогового законодательства
2. зависимостью последствий принимаемых решений от качества налоговой отчетности
3. необходимостью подтверждения достоверности и правдивости налоговой отчетности налоговым органом

Вопрос №4.

Принцип обратной силы налогового закона означает, что:

Варианты ответов:

1. акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги или повышающие налоговые ставки, имеют обратную силу
2. акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, имеют обратную силу
3. акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые гарантии защиты прав налогоплательщиков, не имеют обратной силы
4. законодательством о налогах и сборах не предусмотрен такой принцип

Вопрос №5.

Сбор - это ...

Варианты ответов:

1. обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий
2. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий
3. обязательный взнос, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий
4. обязательный взнос, взимаемый с организаций и ИП

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

Выполнение реферата для формирования «Уметь» компетенции ПК49

Темы реферата:

Сущность аудита, его цели и задачи

Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

Организация аудиторской деятельности и контроль качества аудита.

Порядок организации и цели налогового аудита

Предмет, объект и методы налогового аудита, его цели и задачи

Направления налогового аудита

Источники информации при проведении налогового аудита

Основные этапы налогового аудита.

Порядок проведения и оформления результатов аудиторского задания по налоговым вопросам.

Формирование аудиторского файла

Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта

Общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта

Существующие системы налогообложения

Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов

Специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта

Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели

Внешние факторы, влияющие на налоговые показатели (вид деятельности, частота изменения нормативно-правовой базы, государственное регулирование и др.)

Внутренние факторы, влияющие на налоговые показатели (эффективность менеджмента, надежность системы бухгалтерского и налогового учета, системы внутреннего контроля и др.)

Оценка правильности методики исчисления налоговых платежей

Налогооблагаемая база как стоимостная, физическая и иная характеристика объекта обложения.

Методика проверки формирования налогооблагаемых баз

Оценка уровня налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений экономического субъекта

Правовая и налоговая экспертизы существующей системы хозяйственных отношений

Проверка договорных отношений с контрагентами на предмет соответствия хозяйственных договоров ГК РФ.

Основные виды договоров: купли-продажи, поставки, комиссии, агентские, займа, их характеристика и налоговые последствия заключаемых договоров

Необходимая информация о партнерах, необоснованная налоговая выгода

Анализ системы документооборота, изучение функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов

Основные нормативно-правовые документы, регламентирующие документооборот в бухгалтерском и налоговом учете.

Внутренние организационно-распорядительные документы в бухгалтерском и налоговом учете

Организационная структура, функции и задачи структурных подразделений, отвечающих за исчисление и уплату налогов.

Особенности изучения работы службы внутреннего аудита в процессе проведения налогового аудита

Анализ проблемных участков в налоговой системе организации

Аналитические процедуры, качественные и количественные методы финансового анализа, применяемые в налоговом аудите.

Методы проверки исчисления и уплаты налогов экономическим субъектом

Аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в налоговом аудите

Проверка своевременности уплаты налогов

Проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам

Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения

Представление налоговой отчетности при изменении форм налоговых деклараций

Проверка своевременности представления налоговых деклараций

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Понятие налогового правонарушения и его состав
 Субъект и понятие налоговой ответственности
 Налоговая проверка организаций, их филиалов и представительств
 Виды налоговых проверок (плановые и внеплановые налоговые проверки, выездные и камеральные проверки, встречная и повторная проверка)
 Порядок привлечения к налоговой ответственности по итогам выездных и камеральных налоговых проверок
 Проверка правильности исчисления налогов
 Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации
 Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций по НДС
 Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы и заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль
 Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций по НДФЛ
 Проверка правильности расчета страховых взносов, своевременности их уплаты
 Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций по региональным налогам
 Проверка правильности исчисления, формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций по местным налогам
 Услуги, сопутствующие налоговому аудиту
 Оказание прочих услуг при проведении налогового аудита
 Налоговое консультирование как прочая услуга при проведении аудита.
 Услуги, сопутствующие налоговому аудиту, их характеристика
 Рекомендации и предложения по улучшению существующей системы налогообложения экономического субъекта
 Рекомендации аудитора о полном и правильном использовании экономическим субъектом налоговых льгот
 Рекомендации и предложения аудитора по созданию системы внутреннего контроля экономического субъекта за правильностью исчисления налогов и сборов

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Обучающийся не раскрыл материал по теме задания или материал раскрыт поверхностно, излагаемый материал не систематизирован, выводы недостаточно аргументированы, обучающийся не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, имеются смысловые и речевые ошибки в реферате
Удовлетворительно	Обучающийся демонстрирует логичность и доказательность изложения материала по теме задания, но допускает отдельные неточности при использовании ключевых понятий. Обучающийся не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа
Хорошо	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, в работе присутствуют ссылки на научные источники, мнения известных учёных в данной области

Отлично	Реферат написан грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения обучающегося обоснована, при разработке реферата использовано не менее 5-8 научных источников. В работе выдвигаются новые идеи и трактовки, демонстрируется способность обучающегося анализировать материал, выражается его мнение по проблеме
---------	--

Кейс для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Кейс (ситуационная задача). ООО "Стройкомплект" отгрузило ООО "Стройплощадка" продукцию собственного производства стоимостью 1 200 000 руб. В связи с невозможностью своевременной оплаты покупателем дебиторской задолженности ООО "Стройкомплект" может уступить в следующем отчетном периоде непогашенную дебиторскую задолженность ООО "Крон" за 900 000 руб. за тридцать дней до наступления срока погашения обязательства по договору. Какую сумму убытка, принимаемую для целей налогообложения прибыли ООО "Стройкомплект", в случае заключения договора цессии с ООО "Крон" может признать аудитор в процессе проведения налогового аудита?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе
Удовлетворительно	Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
Хорошо	Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений

Отлично	Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений
---------	---

Кейс для формирования «Владеть» компетенции ПК49

Кейс (ситуационная задача). Проверяемая организация рассчитала налог на прибыль за второй квартал 2017 года на основании следующих данных: за первый квартал получено прибыли от реализации 1500 тыс. руб.; прочие доходы составили — 700 тыс. руб., прочие расходы — 200 тыс. руб. За второй квартал получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.; прочие доходы составили — 500 тыс. руб., прочие расходы — 300 тыс. руб.; внесены авансовые платежи за первый квартал в сумме 150 тыс. руб. Какую исчисленную сумму налога на прибыль организации за второй квартал 2017 года подтвердит аудитор? Каковы порядок, сроки и источник уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный период?

Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или письменном ответе, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе
Удовлетворительно	Кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но решение раскрывается расплывчато, обучающийся не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения. Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. В случае письменного ответа по кейсу не сделан его детальный анализ, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
Хорошо	Кейс-задание выполнено полностью, но обучающийся не приводит полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением. При письменном ответе по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3, затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений

Отлично	Кейс-задание выполнено полностью, обучающийся приводит полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему и причины ее возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного ответа по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений
---------	---

Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Тема 1. Теоретические основы налогового аудита

1. Сущность аудита.
2. Роль аудита в развитии функции независимого контроля.
3. Цели и задачи аудита.
4. Основные принципы проведения аудита.
5. Виды аудита.

Тема 2. Объект, цели и задачи налогового аудита

6. Основные положения законодательных и нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность.
7. Назначение международных стандартов аудита.
8. Необходимость применения МСА при проведении аудита.
9. Права и обязанности аудиторов и проверяемых субъектов.

Тема 3. Виды налогового аудита Ответственность сторон при проведении налогового аудита

10. Назначение и выполняемые функции аудиторских организаций и саморегулируемых организаций на рынке аудиторских услуг.
11. Принципы организации внешнего контроля качества аудита.
12. Сущность внутрифирменного контроля качества аудита.
13. Оценка стоимости аудиторских услуг.
14. Содержание и условия договора на оказание аудиторских услуг и сопутствующих аудиту услуг.
15. Принципы планирования аудита.
16. Принципы разработки общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

Тема 4. Этика налогового аудита

17. Сущность налогового аудита.
18. Предмет, объект и методы налогового аудита.
19. Цели и задачи налогового аудита.
20. Основные принципы, этапы и подходы проведения налогового аудита.
21. Цели и задачи Методики аудиторской деятельности.

Тема 5. Основные этапы проведения налогового аудита

22. Сущность налогового аудита.
23. Основные принципы проведения налогового аудита.
24. Условия договора на проведение налогового аудита, заключаемого между аудиторской организацией и экономическим субъектом.
25. Основные этапы проведения налогового аудита.

Тема 6. Технология проведения налогового аудита

26. Этапы выполнения работ по налоговому аудиту.
27. Организация общения аудиторской организации с налоговым органом при проведении

налогового аудита и по результатам его проведения.

28. Методика анализа элементов системы налогообложения экономического субъекта.

29. Основные факторы, оказывающие влияние на налоговые показатели.

30. Методика оценки правильности исчисления налоговых платежей.

31. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.

Тема 7. Методика аудита налогообложения

32. Основные цели проверки.

33. Источники информации для проведения налоговой проверки.

34. Законодательные и нормативные документы, регулирующие расчеты по налогам и сборам.

35. Порядок проверки правильности исчисления налогов и сборов.

36. Порядок проверки правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.

37. Процедуры анализа проблемных участков в налоговой системе организации.

Тема 8. Проверка федеральных налогов

38. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

39. Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц.

40. Проверка начисления и уплаты страховых взносов.

41. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль

Тема 9. Проверка региональных и местных налогов

42. Проверка начисления и уплаты налога на имущество.

43. Проверка начисления и уплаты транспортного налога.

Тема 10. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита

44. Требования к оформлению рабочих документов аудитора.

45. Сущность аудиторского заключения.

46. Виды аудиторского заключения.

47. Порядок оформления результатов проведения налогового аудита и оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам.

Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено

Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено
---------------------------	---	-----------------

7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное программно-информационное обеспечение	<ol style="list-style-type: none"> 1. Microsoft Windows 2. Microsoft Office 3. Google Chrome 4. Браузер Спутник 5. Kaspersky Endpoint Security 6. «Антиплагиат.ВУЗ»
Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> 1. Консультант+ 2. http://www.garant.ru (ресурсы открытого доступа)
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> 1. https://elibrary.ru - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа) 2. https://www.rsl.ru - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа) 3. https://link.springer.com - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа) 4. https://zbmath.org - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> 1. http://window.edu.ru - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" 2. https://openedu.ru - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа) 3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. - URL: https://www.minfin.ru/ru. 4. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. - URL: http://www.nalog.ru.
Материально-техническое обеспечение	<p>Лекции:</p> <p>3.1 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 22 посадочных места, Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - комплекты учебной мебели, - демонстрационное оборудование – проектор и компьютер - учебно-наглядные пособия <p>Список ПО на ноутбуках:</p> <p>Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017 Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year), Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018), Google Chrome (Свободно распространяемое ПО), Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2 year Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020).</p>

Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)

Практические занятия (Семинары):

2.4 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

32 посадочных мест,

Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

- комплекты учебной мебели,
- демонстрационное оборудование – проектор и компьютеры,
- класс ПК, объединённых в локальную сеть, с выходом на эл.портал МФЮА

Список ПО на ноутбуках:

Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017

Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year),

Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018),

Google Chrome (Свободно распространяемое ПО),

Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2 year

Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020).

Информационно-справочная система «Консультант – плюс» (Договор об информационной поддержке от 27 декабря 2013 года)

Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)

Групповые и индивидуальные консультации, текущий контроль:

2.6 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

26 посадочных мест,

Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

- комплекты учебной мебели,
- демонстрационное оборудование – проектор и компьютеры,
- класс ПК, объединённых в локальную сеть, с выходом на эл.портал МФЮА

Список ПО на ноутбуках:

Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017

Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year),

Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018),

Google Chrome (Свободно распространяемое ПО),

Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2 year

Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020).

Информационно-справочная система «Консультант – плюс» (Договор об информационной поддержке от 27 декабря 2013 года)

Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)

Промежуточная аттестация:

3.1 Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего

	<p>контроля и промежуточной аттестации 22 посадочных места, Аудитория оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - комплекты учебной мебели, - демонстрационное оборудование – проектор и компьютер - учебно-наглядные пособия <p>Список ПО на ноутбуках: Microsoft Windows (Сублицензионный договор №Tr000153268 от 12-04-2017 Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription 3 year), Microsoft Office(Сублицензионный договор №Tr000235407 от 16-03-2018), Google Chrome (Свободно распространяемое ПО), Kaspersky Endpoint Security(стандартный Russian Edition 1000-1499 Node 2 year Education Renewal License от 20-09-2018 до 21-11-2020). Информационно-справочная система «Консультант – плюс» (Договор об информационный поддержке от 27 декабря 2013 года) Браузер Спутник (Свободно распространяемое ПО)</p>
--	--

8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.1 Основная литература								

8.1.1	Авилова В.В. Останина С.Ш. Водолажская Е.Л. Рыболовлева А.А.	Учет, налогообложение и аудит	Казанский национальный исследовательский технологический университет	2015	учебное пособие	-	http://www. iprbookshop.ru /63523.html	по логину и паролю
8.1.2	Булыга Р.П. Андропова А.К. Бровкина Н.Д. Глазкова Г.В. Гизятова А.Ш. Дворецкая В.В. Ермакова Н.Д. Ковалева Н.И. Кулинина Г.В. Макальская М.Л. Мельник М.В. Новиков В.А. Пирожкова Н.А. Ситнов А.А. Сиротенко Э.А. Юшкова С.Д.	Аудит	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебник	-	http://www. iprbookshop.ru /81615.html	по логину и паролю
8.1.3	Косов М.Е. Крамаренко Л.А. Эриашвили Н.Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебник	-	http://www. iprbookshop.ru /81671.html	по логину и паролю
8.2 Дополнительная литература								
8.2.1	Кеворкова Ж.А. Карпова Т.П. Савин А.А. Ахтамова Г.А.	Внутренний аудит	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебное пособие	-	http://www. iprbookshop.ru /81674.html	по логину и паролю
8.2.2	Горбатова Е.Ф. Узунова Н.С.	Внутренний контроль и аудит	Университет экономики и управления	2017	учебное пособие	-	http://www. iprbookshop.ru /73264.html	по логину и паролю

9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<http://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);

внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);

разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;

в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;

педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;

действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;

печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается; обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;

предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.