

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

На заседании кафедры международ-
ных финансов и бухгалтерского
учета
Протокол № 10 от 23.05.2023

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор
Авдашкевич С.В.
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Уровень высшего образования:	бакалавриат
Программа:	прикладного бакалавриата
Форма обучения:	очная, заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Синцова Е.А.

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель дисциплины: получение теоретических и практических навыков по организации и проведению налогового аудита, а также навыков выявления предпосылок правонарушений в области налогового учета и самостоятельной разработки методики выявления доказательств несоблюдения действующего законодательства в документах и иных материальных носителях налогового учета.

Задачи дисциплины:

- изучение научных основ организации и проведения налогового аудита;
- формирование знаний о нормативно-правовой базе проведения налогового аудита;
- изучение порядка оформления оказанных аудиторами услуг;
- выработка навыков и умений в области проведения налогового аудита и формирования аудиторского отчета по налоговому аудиту.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации
ПК-19	способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля
ПК-23	способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений

Планируемые результаты обучения:

Код компетенции	Основные признаки освоения		
	Знать	Уметь	Владеть
ПК-18	-предмет, содержание и функции налогового учета в организации; -требования, формы и методы ведения налогового учета; -методику экономическую оценки качества ведения налогового учета в организации.	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров.	-навыками организации и аудита налогового учета и планирования на предприятии; -методикой осуществления аудита ведения налогового учета в организации; -методикой проверки качества формирования налоговой отчетности.
ПК-19	-предмет, содержание и функции налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях; -требования, формы и методы ведения налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях;	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в бюджетных и	-навыками аудита налогового учета и планирования в бюджетных и автономных учреждениях; -методикой осуществления налогового аудита ведения в бюджетных и автономных учреждениях;

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа прикладного бакалавриата

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит

Форма обучения: очная, заочная

Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года

Обновлена на 2023/2024 учебный год

	-методику экономическую оценки качества ведения налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях.	автономных учреждениях, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров в бюджетных и автономных учреждениях.	-методикой аудита формирования налоговой отчетности бюджетных и автономных учреждений.
ПК-22	-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; -отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства.	-использовать нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения в области учета и аудита; -выявлять проблемы организации и развития бюджетных отношений в области учета и аудита и предлагать способы их решения; -общие принципы и методические подходы к осуществлению контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта.	-приемами экспертно-аналитической работы по вопросам бюджетных отношений в области учета и аудита; -способностью обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; -практическими навыками работы с нормативными документами, регулирующими порядок проведения проверок расчетов с бюджетом по налогам и оформления их результатов.
ПК-23	-нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации и функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля; -методические основы исполнения бюджетов по доходам и расходам, контроля за их исполнением; -особенности проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.	-применять на практике приемы и методы государственного (муниципального) финансового контроля; -рассчитывать расходы, затраты и издержки предприятия составлять калькуляции себестоимости продукции, давать рекомендации по снижению уровня затрат на предприятии; -представлять результаты контрольно-аналитической работы в форме аналитических записок, заключений.	-приемами и методами проведения государственного (муниципального) финансового контроля; -методикой выявления отклонений в процессе аудита; -навыками разработки и реализации мер по устранению отклонений, выявленных в процессе проведения государственного (муниципального) финансового контроля.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый аудит» входит в Блок 1 «Дисциплины (модуля)» (Вариативная часть) образовательной программы высшего образования по направлению 38.03.01 Экономика направленность (профиль) «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

При изучении данной дисциплины обучающийся использует знания, умения и навыки, которые формируются в процессе изучения следующих дисциплин (практик):

Финансы, Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности, Бухгалтерский учет и анализ, Учет в бюджетных организациях, Налогообложение бюджетных организаций

Знания, умения и навыки, приобретенные в процессе изучения данной дисциплины, будут использованы обучающимся при изучении дисциплин (практик):

Бухгалтерский управленческий учет, Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, Налоги и

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

налогообложение, Анализ финансовой отчетности, Прогнозирование и планирование в условиях рынка, Бизнес-планирование, Аудит, Производственная практика: преддипломная практика

4. Объем дисциплины

Очная форма обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		6
Аудиторные занятия (АЗ):	72	72
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	36	36
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	74	74
В том числе:		
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	74	74
Контроль самостоятельной работы (КСР)	7	7
Контактная работа (КоР)	79	79
Форма промежуточной аттестации		Экзамен
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	27	27
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* - подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии).

Заочная форма обучения:

Вид учебной работы	Всего часов	Курс
		3
Аудиторные занятия (АЗ):	12	12
В том числе:		
Лекционные занятия (Лек)	6	6
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	6	6
Самостоятельная работа студента (СР)	154	154
В том числе:		
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	154	154
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	17	17
Форма промежуточной аттестации		Экзамен
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	9	9
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	180/5	180/5

* - подготовка к аудиторным занятиям.

5. Содержание дисциплины

Очная форма обучения:

Наименование темы дисциплины	Количество учебных часов	П	Р	З

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

№ п/п		Се- местр/ Курс	В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Объекты, цели и задачи аудита налогообложения	6	2	2	0	6	2
2	Методика аудита налогообложения	6	2	2	0	6	2
3	Документирование аудита налогообложения	6	2	2	0	6	2
4	Аудит учетной политики	6	2	2	0	6	2
5	Аудит учета расчетов по налогам и сборам	6	4	4	0	6	4
6	Аудит налога на прибыль	6	4	4	0	6	4
7	Аудит налога на добавленную стоимость	6	4	4	0	6	4
8	Аудит взносов во внебюджетные фонды	6	4	4	0	6	4
9	Аудит налога на имущество организаций	6	4	4	0	6	4
10	Аудит транспортного налога	6	4	4	0	6	4
11	Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	6	4	4	0	14	4
	Итого:		36	36	0	74	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Се- местр/ Курс	Количество учебных часов			СР	Практическая подготовка*
			В том числе по видам аудиторных занятий				
			Лек	Пр	Лаб		
1	Объекты, цели и задачи аудита налогообложения	3	2	0	0	14	2
2	Методика аудита налогообложения	3	0	0	0	14	2
3	Документирование аудита налогообложения	3	0	2	0	14	2
4	Аудит учетной политики	3	2	0	0	14	2
5	Аудит учета расчетов по налогам и сборам	3	0	0	0	14	4
6	Аудит налога на прибыль	3	0	0	0	14	4
7	Аудит налога на добавленную стоимость	3	0	2	0	14	4
8	Аудит взносов во внебюджетные фонды	3	2	0	0	14	4
9	Аудит налога на имущество организаций	3	0	0	0	14	4
10	Аудит транспортного налога	3	0	2	0	14	4
11	Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	3	0	0	0	14	4
	Итого:		6	6	0	154	36

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия обучающихся, курсовая работа	Компетенции	Оценочное средство текущего контроля
1	2	3	4
Тема 1: Объекты, цели и задачи аудита налогообложения	Отдельные направления аудита налогообложения в системе отечественного аудита; объекты аудита налогообложения; задачи аудита налогообложения; комплексный, тематический аудит налогообложения; обязательный и инициативный аудит Практические занятия/ Самостоятельная работа: Сопутствующие услуги в области налогового консультирования; результаты оказания сопутствующего аудита Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Коллоквиум № 1
Тема 2: Методика аудита налогообложения	Общие положения; принципы проведения и этапы; оценка рисков необнаружения ошибок; определение допустимой ошибки уровня существенности; типичные ошибки анализа налоговых деклараций. Общение аудиторской организации с налоговыми органами; ответственность аудитора и аудируемого лица. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Рекомендуемый перечень аудиторских заданий по выполнению аудита налогообложения Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Коллоквиум № 1
Тема 3: Документирование аудита налогообложения	Понятие документация; обязательные и дополнительные документы; постоянный архив. Подготовка письменной информации по результатам налогового аудита. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Форма и содержание рабочих документов. Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Коллоквиум № 1
Тема 4: Аудит учетной политики	Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета; аудит учетной политики для целей налогового учета. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Основные этапы аудита учетной политики Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Коллоквиум № 2
Тема 5: Аудит учета расчетов по налогам и сборам	Основные нормативные документы, регулирующие объекты проверки; источники информации для проверки; перечень аудиторских процедур Практические занятия/ Самостоятельная работа: Вопросник аудитора для составления плана и программы аудиторской проверки разделов учета. Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Коллоквиум № 2
Тема 6: Аудит налога на прибыль	Основные этапы аудита; аудит применения ПБУ 18\02; проверка применения ПБУ18\02 на производственном предприятии Практические занятия/ Самостоятельная работа: Основные этапы аудита; аудит применения ПБУ 18\02; проверка применения ПБУ18\02 на производственном предприятии Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Коллоквиум № 3
Тема 7: Аудит налога на	Предварительная оценка; аудит налоговых вычетов; журнал учета полученных счетов-фактур; книга покупок; главная книга; книга продаж; Бухгалтерский баланс.	ПК-18; ПК-19;	Контрольная работа № 1

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

добавленную стоимость	Практические занятия/ Самостоятельная работа: Типичные нарушения, допускаемые при исчислении НДС. Отбор документов, используемых при аудите НДС Лабораторная работа: -	ПК-22; ПК-23	
Тема 8: Аудит взносов во внебюджетные фонды	Источники информации; основные задачи аудиторской проверки; определение налоговой базы. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Проверка начисления и уплаты взносов. Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Контрольная работа № 1
Тема 9: Аудит налога на имущество организаций	Источники информации и аудиторские доказательства проверки; полнота и правильность включения имущества в объект налогообложения; расчет среднегодовой стоимости имущества и суммы налога. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Типичные нарушения, допускаемые при исчислении налога на имущество. Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Контрольная работа № 1
Тема 10: Аудит транспортного налога	Источники аудита расчетов по транспортному налогу; задачи аудита расчетов по транспортному налогу; технические характеристики при определении налоговых ставок; исчисление и уплата налога. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Формирование налоговой декларации по транспортному налогу Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Контрольная работа № 1
Тема 11: Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Источники информации; основные задачи аудиторской проверки; определение налоговой базы. Действия аудитора при выявлении нарушений при расчете НДФЛ. Исправления в бухгалтерском и налоговом учете при корректировке НДФЛ. Практические занятия/ Самостоятельная работа: Применение налоговых вычетов; налоговые ставки; исчисление суммы НДФЛ. Лабораторная работа: -	ПК-18; ПК-19; ПК-22; ПК-23	Контрольная работа № 1
Курсовая работа	Не предусмотрено учебным планом		

6. Формы проведения занятий

При реализации дисциплины применяются инновационные формы учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества.

Очная форма обучения:

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Документирование аудита налогообложения Форма и содержание рабочих документов.	Пр	2	Семинар-исследование
2	Аудит транспортного налога Формирование налоговой декларации по транспортному налогу	Пр	4	Дискуссия

Заочная форма обучения:

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

№ п/п	Наименование темы/ лекционного (практического) занятия	Тип занятия	Кол-во часов	Форма проведения занятий
1	Документирование аудита налогообложения Форма и содержание рабочих документов.	Пр	2	Семинар-исследование
2	Аудит транспортного налога Формирование налоговой декларации по транспортному налогу	Пр	2	Дискуссия

7. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>

2. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14778-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520293>

3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>

Дополнительная литература

1. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489330>

2. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519788>

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение

Дополнительно при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются:

1. LMS Moodle
2. Вебинарная платформа

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru: электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://www.urait.ru>. - Текст: электронный
4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arhiv.naicn.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com/>. - Текст: электронный
8. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
9. Экономика. Социология. Менеджмент [Электронный ресурс] : федеральный образовательный портал : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>. - Текст: электронный
10. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>. - Текст: электронный
11. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - <https://www.buhgalteria.ru/>. - Текст: электронный
12. Бухонлайн [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - <https://www.buhonline.ru/>. - Текст: электронный

11. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованные: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенного специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской.

Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, программным обеспечением.

При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением. Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля).

12. Оценочные материалы по дисциплине

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

Очная форма обучения:

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-18	Налоговый аудит	экзамен	6	1
ПК-18	Контроль и ревизия	экзамен	6	1
ПК-18	Бухгалтерский управленческий учет	зачет	6	1
ПК-18	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	6	1
ПК-18	Налоги и налогообложение	экзамен	7	2
ПК-18	Анализ финансовой отчетности	зачет	7	2
ПК-18	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	3
ПК-19	Финансы	экзамен	3	1

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

ПК-19	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	зачет с оценкой	4	2
ПК-19	Налоговый аудит	экзамен	6	3
ПК-19	Контроль и ревизия	экзамен	6	3
ПК-19	Прогнозирование и планирование в условиях рынка	зачет	7	4
ПК-19	Бизнес-планирование	зачет	7	4
ПК-19	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	5
ПК-22	Финансы	экзамен	3	1
ПК-22	Бухгалтерский учет и анализ	экзамен	4	2
ПК-22	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	зачет с оценкой	4	2
ПК-22	Учет в бюджетных организациях	экзамен	5	3
ПК-22	Налогообложение бюджетных организаций	экзамен	5	3
ПК-22	Налоговый аудит	экзамен	6	4
ПК-22	Контроль и ревизия	экзамен	6	4
ПК-22	Налоги и налогообложение	экзамен	7	5
ПК-22	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	6
ПК-23	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	зачет с оценкой	4	1
ПК-23	Учет в бюджетных организациях	экзамен	5	2
ПК-23	Налогообложение бюджетных организаций	экзамен	5	2
ПК-23	Налоговый аудит	экзамен	6	3
ПК-23	Контроль и ревизия	экзамен	6	3
ПК-23	Налоги и налогообложение	экзамен	7	4
ПК-23	Аудит	экзамен	7	4

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

ПК-23	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	8	5
-------	---	-----------------	---	---

Заочная форма обучения:

Код компетенции	Название дисциплины	Форма промежуточной аттестации	Семестр/курс	Этап формирования компетенции
ПК-18	Налоги и налогообложение	экзамен	2	1
ПК-18	Налоговый аудит	экзамен	3	2
ПК-18	Контроль и ревизия	экзамен	3	2
ПК-18	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	зачет с оценкой	4	3
ПК-18	Анализ финансовой отчетности	зачет	4	3
ПК-18	Бухгалтерский управленческий учет	зачет	4	3
ПК-18	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	4
ПК-19	Финансы	экзамен	2	1
ПК-19	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	зачет с оценкой	3	2
ПК-19	Налоговый аудит	экзамен	3	2
ПК-19	Контроль и ревизия	экзамен	3	2
ПК-19	Прогнозирование и планирование в условиях рынка	зачет	4	3
ПК-19	Бизнес-планирование	зачет	4	3
ПК-19	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	4
ПК-22	Финансы	экзамен	2	1
ПК-22	Налоги и налогообложение	экзамен	2	1
ПК-22	Бухгалтерский учет и анализ	экзамен	3	2

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

ПК-22	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	зачет с оценкой	3	2
ПК-22	Налоговый аудит	экзамен	3	2
ПК-22	Контроль и ревизия	экзамен	3	2
ПК-22	Учет в бюджетных организациях	экзамен	5	3
ПК-22	Налогообложение бюджетных организаций	экзамен	5	3
ПК-22	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	3
ПК-23	Налоги и налогообложение	экзамен	2	1
ПК-23	Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности	зачет с оценкой	3	2
ПК-23	Налоговый аудит	экзамен	3	2
ПК-23	Контроль и ревизия	экзамен	3	2
ПК-23	Учет в бюджетных организациях	экзамен	5	3
ПК-23	Налогообложение бюджетных организаций	экзамен	5	3
ПК-23	Аудит	экзамен	5	3
ПК-23	Производственная практика: преддипломная практика	зачет с оценкой	5	3

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе изучения дисциплины, описание шкал оценивания

2.1 Текущий контроль

КОЛЛОКВИУМ

Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.

Коллоквиум оценивается по следующим показателям:

1. Глубокое и прочное усвоение программного материала;
2. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания;
3. Владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ;

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

4. Владение профессиональной терминологией;
5. Полный конспект лекционных материалов.

Критерии оценивания коллоквиума

Студент полностью раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности, точно используя терминологию и символику; продемонстрировал сформированность и устойчивость полученных знаний. Возможны одна-две неточности при ответе на дополнительные вопросы, которые студент легко исправил по замечанию преподавателя.	20 баллов
Ответ студента имеет один из недостатков: в изложении вопроса допущены небольшие пробы, не исказившие содержание ответа; допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, не исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении дополнительных вопросов, легко исправленные по замечанию преподавателя.	15 баллов
Студент неполно раскрыл содержание вопроса, но показал общее понимание материала и продемонстрировал умения, достаточные для дальнейшего усвоения программного материала; имеет затруднения или допустил ошибки в определении понятий, использовании терминологии и исправил их после нескольких наводящих вопросов преподавателя.	10 баллов
Студент обнаружил полное незнание и непонимание изучаемого учебного материала по дисциплине или не смог ответить ни на один из дополнительных вопросов по изучаемому материалу.	0 баллов

Шкала оценивания коллоквиума

Баллы в БРС Университета	20	15	10	0
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Самостоятельная письменная аналитическая работа студента, которая способствует закреплению и систематизации знаний по одной или нескольким темам дисциплины. Цель контрольной работы – получить специальные знания и продемонстрировать навыки их практического применения.

Контрольная работа оценивается по следующим показателям:

1. Выполнение работы в полном объеме и без ошибок;
2. Зрелая, творческая, полностью самостоятельная работа;
3. Выполнение работы в соответствии с требованиями к оформлению.

Критерии оценивания контрольной работы

Полное, правильное и обоснованное решение; полностью самостоятельная работа; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	10 баллов
Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки либо решение является неполным, допускается незначительная подсказка со стороны преподавателя; работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	8 баллов
Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины, либо работа выполнена при существенной помощи преподавателя; работа выполнена с некоторыми нарушениями требований к оформлению	6 баллов
Отсутствует решение задачи, либо отсутствует обоснование решения, либо решение содержит обоснование, но допущены грубые ошибки, приведшие к абсолютно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению	0 баллов

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Шкала оценивания контрольной работы

Баллы в БРС Университета	10	8	6	0
Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы

2.2. Курсовая работа

Не предусмотрено учебным планом

2.3. Промежуточная аттестация в форме зачёта

Не предусмотрено учебным планом

2.4. Промежуточная аттестация в форме экзамена

Экзамен проводится в устной или письменной форме. Процедура проведения экзамена изложена в «Положении о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов».

Экзамен, проводимый в устной форме, оценивается по следующим показателям:

1. Знание программного материала (теоретические вопросы/ ситуационные задачи);
2. Владение терминологией;
3. Представление о междисциплинарных связях;
4. Умение анализировать;
5. Последовательное и логичное изложение материала, стиль, грамотность;
6. Ответы на дополнительные вопросы экзаменатора (решение задач повышенной сложности).

Критерии оценивания экзамена, проводимого в устной форме

Студент владеет знаниями и умениями по дисциплине в полном объеме рабочей программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; Свободно владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; Самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы экзаменационного билета; Четко формирует ответы на дополнительные вопросы или решает задачи повышенной сложности.	30 баллов
Студент владеет знаниями и умениями дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); Владеет терминологией в рамках дисциплины; Имеет представление о междисциплинарных связях; Не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах; Самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы билета; Умеет решать средней сложности задачи или не отвечает на вопросы повышенной сложности	24 балла
Студент владеет обязательным объемом знаний по дисциплине; Путается в терминологии в рамках дисциплины; Не умеет анализировать; Проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; В процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов; Способен решать лишь наиболее легкие задачи, владеет только обязательным минимумом знаний	18 баллов
Студент не освоил обязательного минимума знаний дисциплины, не способен ответить на вопросы билета даже при дополнительных наводящих вопросах экзаменатора.	0

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом

Баллы в БРС Университета	30	24	18	0
---------------------------------	----	----	----	---

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Уровень сформированности компетенции	Повышенный	Высокий	Пороговый	Не сформированы
---	------------	---------	-----------	-----------------

Баллы по дисциплине*	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине*	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

*Оценка, полученная студентом за промежуточную аттестацию, выставляется с учетом баллов, полученных за текущий контроль (сумма баллов за экзамен и текущий контроль).

2.5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций, сформированных дисциплиной

После выполнения студентом всех видов оценочных средств, указанных в рабочей программе дисциплины, производится оценка уровня сформированности компетенций по дисциплине:

Код компетенции	Уровень сформированности компетенции	Основные признаки освоения компетенций		
		Знать	Уметь	Владеть
ПК-18	Пороговый	-предмет, содержание и функции налогового учета в организации.	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.	-навыками организации и аудита налогового учета и планирования на предприятии.
	Высокий	-предмет, содержание и функции налогового учета в организации; -требования, формы и методы ведения налогового учета.	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды.	-навыками организации и аудита налогового учета и планирования на предприятии; -методикой осуществления аудита ведения налогового учета в организации.
	Повышенный	-предмет, содержание и функции налогового учета в организации; -требования, формы и методы ведения налогового учета; -методику экономическую оценки качества ведения налогового учета в организации.	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и	-навыками организации и аудита налогового учета и планирования на предприятии; -методикой осуществления аудита ведения налогового учета в организации; -методикой проверки качества формирования налоговой отчетности.

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа прикладного бакалавриата

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит

Форма обучения: очная, заочная

Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года

Обновлена на 2023/2024 учебный год

			формы налоговых регистров.	
ПК-19	Пороговый	-предмет, содержание и функции налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях.	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности в бюджетных и автономных учреждениях.	-навыками аудита налогового учета и планирования в бюджетных и автономных учреждениях.
	Высокий	-предмет, содержание и функции налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях; -требования, формы и методы ведения налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях.	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в бюджетных и автономных учреждениях.	-навыками аудита налогового учета и планирования в бюджетных и автономных учреждениях; -методикой осуществления налогового аудита ведения в бюджетных и автономных учреждениях.
	Повышенный	-предмет, содержание и функции налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях; -требования, формы и методы ведения налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях; -методику экономическую оценки качества ведения налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях.	-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в бюджетных и автономных учреждениях, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров в бюджетных и автономных учреждениях.	-навыками аудита налогового учета и планирования в бюджетных и автономных учреждениях; -методикой осуществления налогового аудита ведения в бюджетных и автономных учреждениях; -методикой аудита формирования налоговой отчетности бюджетных и автономных учреждений.
ПК-22	Пороговый	-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения.	-использовать нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения в области учета и аудита.	-приемами экспертно-аналитической работы по вопросам бюджетных отношений в области учета и аудита.
	Высокий	-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения,	-использовать нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения в области учета и аудита; -выявлять проблемы организации и развития бюджетных отношений в области	-приемами экспертно-аналитической работы по вопросам бюджетных отношений в области учета и аудита; -способностью обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа прикладного бакалавриата

Рабочая программа дисциплины

Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит

Форма обучения: очная, заочная

Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года

Обновлена на 2023/2024 учебный год

		-законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.	учета и аудита и предлагать способы их решения.	ответственности в государственные внебюджетные фонды.
	Повышенный	-законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, -законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; -отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения указанного законодательства.	-использовать нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения в области учета и аудита; -выявлять проблемы организации и развития бюджетных отношений в области учета и аудита и предлагать способы их решения; -общие принципы и методические подходы к осуществлению контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта.	-приемами экспертно-аналитической работы по вопросам бюджетных отношений в области учета и аудита; -способностью обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; -практическими навыками работы с нормативными документами, регулирующими порядок проведения проверок расчетов с бюджетом по налогам и оформления их результатов.
ПК-23	Пороговый	-нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации и функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля.	-применять на практике приемы и методы государственного (муниципального) финансового контроля.	-приемами и методами проведения государственного (муниципального) финансового контроля.
	Высокий	-нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации и функционирования государственного (муниципального) финансового контроля; -методические основы исполнения бюджетов по доходам и расходам, контроля за их исполнением.	-применять на практике приемы и методы государственного (муниципального) финансового контроля; -рассчитывать расходы, затраты и издержки предприятия составлять калькуляции себестоимости продукции, давать рекомендации по снижению уровня затрат на предприятии.	-приемами и методами проведения государственного (муниципального) финансового контроля; -методикой выявления отклонений в процессе аудита.
	Повышенный	-нормативные правовые акты, регламентирующие основы организации и функционирования системы государственного (муниципального) финансового контроля; -методические основы исполнения бюджетов по доходам и расходам, контроля за их исполнением;	-применять на практике приемы и методы государственного (муниципального) финансового контроля; -рассчитывать расходы, затраты и издержки предприятия составлять калькуляции себестоимости продукции, давать рекомендации по снижению уровня затрат на предприятии;	-приемами и методами проведения государственного (муниципального) финансового контроля; -методикой выявления отклонений в процессе аудита; -навыками разработки и реализации мер по устранению отклонений, выявленных в процессе проведения государственного

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

		-особенности проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.	-представлять результаты контрольно-аналитической работы в форме аналитических записок, заключений.	(муниципального) финансового контроля.
--	--	--	---	--

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Методика формирования оценки по дисциплине. Успеваемость студента оценивается в баллах и состоит из:

- суммы баллов за выполнение заданий текущего контроля (обучающийся может получить в сумме не более 70 баллов);
- баллов за посещаемость (не более 10 баллов);
- баллов за активность на занятиях (занятия в интерактивной форме – п. 6. Формы проведения занятий), выполнение дополнительных заданий и пр. по усмотрению преподавателя, ведущего дисциплину – премиальные баллы (не более 20 баллов).

Полученные итоговые баллы по дисциплине переводятся в оценку по традиционной пятибалльной шкале оценивания и по 100-балльной шкале оценок Европейской системы перевода и накопления баллов (ECTS) в соответствии с таблицами, представленными в п.Таблицами. 1, 2. Оценки в пятибалльной шкале выставляются в ведомости и зачетные книжки, в 100-балльной – в ведомости.

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета (Положение «О текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации и балльно-рейтинговой системе оценки учебных достижений студентов», Положение «Об оценочных средствах», Положение «О контроле самостоятельности выполнения письменных работ обучающимися университетом с использованием системы «Антиплагиат ВУЗ» и др.).

Уровень сформированности компетенции № 1 (№ N) определяется перечнем оценочных средств:

Оценочное средство (в том числе экзамен, зачет с оценкой при наличии)	Уровень сформированности компетенции*			Средний уровень сформированности компетенций по каждому оценочному средству
	Студент №1	...	Студент № N	
.....			
Итоговый уровень:			

* пороговый, высокий или повышенный

Итоговый (общий/средний) уровень рассчитывается как среднее арифметическое с округлением в сторону более высокого уровня.

Далее делается вывод об общем уровне освоения компетенций студентами в ходе изучения дисциплины:

Оценочный лист по дисциплине

ФИО студента	Уровень сформированности компетенций		
	Общекультурные	Общепрофессиональные	Компетенции

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
 Программа прикладного бакалавриата
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
 Форма обучения: очная, заочная
 Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

	компетенции			компетенции			по видам деятельности		
	№ 1	№ N	Уровень сформированности общекультурных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности общепрофессиональных компетенций	№ 1	№ N	Уровень сформированности компетенций по виду деятельности № 1
Студент № 1									
Студент № 2									
.....									

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Коллоквиум № 1.

1. Виды налогового аудита, отличие налогового аудита от налогового консультирования
2. Нормативная база налогового аудита.
3. Методика проведения налогового аудита.
4. Сущность выполнения финансового анализа в налоговом аудите.
5. Использование методики проведения финансового анализа в налоговом аудите.
6. Трендовый анализ начисленных налогов и других показателей по предприятию
7. Роль и место системы внутреннего контроля предприятия по выполнению налоговых обязательств.
8. Применение действующих стандартов в налоговом аудите.
9. Взаимодействие аудиторской службы со специалистами службы внутреннего контроля предприятия
10. Формы финансового анализа налоговых платежей.
11. Сущность, назначение и основные элементы общего плана аудита исчисления и уплаты налогов.

Коллоквиум №2

1. Анализ наиболее часто встречающихся нарушений при исчислении налога на прибыль
2. Аудит налога на прибыль в системе современного контроля
3. Формирование аудита налога на прибыль
4. Взаимосвязь налога на прибыль бухгалтерского и налогового учета.
5. Проверка формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль.
6. Финансовые санкции, предусмотренные законодательством за неверное исчисление налога на прибыль
7. Сущность общего плана проведения аудита расчетов с бюджетом
8. Основные этапы выборочного аудита расчетов с бюджетом.
9. Метод анализа налоговых деклараций при аудите расчетов с бюджетом.
10. Формирование рабочих документов аудитора при аудите расчетов с бюджетом.
11. Формирование общего плана проведения аудита расчетов с бюджетом
12. Исправление ошибок в налоговых декларациях.

Коллоквиум №3

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 влияния порядка отражения хозяйственных операций на формирование налоговой базы аудиторами в процессе налогового аудита.
5. Обзор практики модификации аудиторских заключений налогового аудита.
6. Мотивация менеджмента к достоверности налоговой отчетности.
7. Аудит налоговой отчетности: проблема сбора аудиторских доказательств.
8. Методы оценки эффективности контрольного мероприятия налогового аудита.
9. Доказательства и критерии достоверности учетных данных.
10. Взаимосвязь достоверности и существенности в налоговом аудите.

Контрольная работа.

Задание 1

Исходные данные:

Показатели	2014 г. (руб.)	2015 г. (руб.)	Динамика (%)
Выручка от реализации продукции	29081186	22531314	
Себестоимость продукции	30383410	22335226	
Налоги, включаемые в себестоимость:			
- земельный налог;	52988	74183	
- налог на загрязнение окружающей среды;	6177	2162	
- транспортный налог;	17960	16146	
- НДСЛ;	550118	412589	
- плата за недра;	57872	37617	
- пенсионное обеспечение;	934924	528232	
- ФОМС;	158357	118768	
- ФСС.	321633	168857	
	-	-	
Прибыль	1302224	196088	
Налоги, относимые на финансовый результат:			
- налог на имущество организации	170055	90979	
Налоги, уплачиваемые за счет чистой прибыли:			
- налог на прибыль	18629	4770	

Требуется:

1. Выполнить трендовый анализ налоговых платежей, начисленных в 2014 г. и за 1-е полугодие 2015 г.
2. Сделать необходимые выводы.

Задание 2

Исходные данные:

Проверка аналитических регистров по НДС		
Документ	Нормативная база	Сущность проверки.
1	2	3
1. Книга покупок и книга продаж, журнал учета счетов-фактур		
2. Книга покупок у покупателя		
3. Книга продаж у продавца		

Требуется:

1. Рассмотреть сущность источников информации и требования к их содержанию при аудиторской проверке аналитических регистров по налогу на добавленную стоимость.
2. Решение оформить в табличной форме по образцу.

Задание 3

При проверке расчетов по служебной командировке сотрудника организации, находящейся на общем режиме налогообложения, аудитор исследовал следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметками о нахождении в командировке, связанной с повышением квалификации, с 15 марта по 20 марта текущего года;
- приказ руководителя организации об утверждении суточных в размере 1000 руб.;
- авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 6000 руб.

Сумма суточных включена в расходы:

- в пределах норм: Дебет 20, Кредит 71 – 600 руб.
- сверх норм: Дебет 91-2 Кредит 71 – 5400 руб.

В регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц сумма расходов, учитываемых при налогообложении доходов, отражена в сумме 600 руб.

Задание: выявить нарушения в учете, разработать рекомендации по устранению нарушений, если нарушение выявлено до истечения отчетного года. Рассчитать возможные финансовые санкции.

Задание 4

В соответствии с договором купли-продажи организация получила в июне отчетного года аванс в сумме 472 000 руб. В регистре по субсчету 62-2 «Авансы полученные», сделаны записи:

Дебет счета 51, Кредит субсчета 62-2 – 472 000 руб. (на сумму полученного аванса).

В августе отгружена покупателю продукция:

Дебет субсчета 62-1, Кредит субсчета 90-1 – 472 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68 – 72 000 руб. – начислен НДС.

Охарактеризуйте нарушение, ссылаясь на нормативные документы, если известно, что организация находится на общем режиме налогообложения. Рассчитайте возможные финансовые санкции.

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Сущность налогового аудита.
2. Применение действующих стандартов в аудите налогообложения
3. Нормативная база аудита налогообложения

4. Аудиторская проверка организации налогового производства.
5. Взаимодействие аудиторской службы со специалистами службы внутреннего контроля предприятия
6. Формы финансового анализа налоговых платежей.
7. Аудиторская проверка расчетов по транспортному налогу.
8. Содержание общего плана аудиторской проверки по налогообложению.
9. Действия аудитора при выявлении искажений отчетности и налоговых деклараций.
10. Содержание программы аудиторской проверки по налогообложению.
11. Квалификационные требования к привлекаемым к проверке налогообложения экспертам.
12. Содержание программы аудиторской проверки по налогообложению.
13. Оценка влияния выявленных нарушений налогообложения на результаты деятельности аудиторского лица.
14. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки налогообложения.
15. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита налогообложения.
16. Аудит заполнения отчетности и налоговых деклараций
17. Исправление ошибок в налоговых декларациях.
18. Особенности аудита налогообложения малых предприятий.
19. Квалификационные требования к аудиторам, осуществляющим аудит налогообложения.
20. Организационные основы аудита налогообложения.
21. Этапы и процедуры аудита налогообложения.
22. Краткая характеристика основных нормативных актов по налогам и сборам.
23. Организационные основы аудита налогообложения.
24. Письменная информация аудитора руководству аудиторского лица по результатам проведенной проверки по налогообложению.
25. Взаимосвязь достоверности и существенности в налоговом аудите.
26. Финансовые санкции, предусмотренные законодательством за неверное исчисление налогов
27. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
28. Аудиторские процедуры при проверке расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
29. Аудиторская проверка расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды.
30. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
31. Трендовый анализ начисленных налогов и других показателей по предприятию
32. Метод анализа налоговых деклараций при аудите расчетов с бюджетом.
33. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Перечень заданий для экзамена

Задание 1.

Исходные данные

Крупная торговая организация обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Руководство организации высказывает предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Требуется:

Сформулировать предмет договора; указать дополнительные аудиторские услуги, которые может оказать организации в сложившейся ситуации.

Задание 2

Исходные данные

Аудиторская фирма оказывает различные аудиторские услуги и, в частности, консультации по вопросам налогообложения. Доля доходов от консультаций является подавляющей в общей сумме доходов аудиторской фирмы.

Требуется:

Определить, существует ли в данной ситуации противоречия нормативным актам в области аудита.

Задание 3

Исходные данные

Руководство ООО предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей ООО консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис на условиях аренды в здании, собственником которого является ООО.

Требуется:

Обосновать действия руководства аудиторской фирмы в данной ситуации.

Задание 4

Исходные данные

При обязательной аудиторской проверке выявлено завышение фактической себестоимости материалов в балансе на сумму 500 тыс. руб. Общая сумма обнаруженных ошибок в связи с завышением других статей актива баланса 2 980 тыс. руб. Валюта отчетного баланса 26 790 тыс. руб. Установленный аудитором уровень существенности для валюты баланса 5 %.

Требуется:

Определить налоговые последствия допущенной ошибки.

Задание 5

Исходные данные

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов. За год доходы составили 4 млн. руб. Фактически оплаченные расходы составили 3,9 млн. руб., в т. ч. оплата труда – 800 тыс. руб.

Требуется:

Определить сумму налога, подлежащую уплате Управлению Федерального казначейства и в Пенсионный фонд.

Задание 6

Исходные данные

В январе 201_ года компания приобрела долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью за 700 000 руб. В марте 201_ года компания продала указанную долю в уставном капитале ООО за 550 000 руб. Расходы, связанные с продажей доли, составили 50 000 руб. Предположим, что других операций в I квартале 201_ года у компании не было.

Требуется:

Определить, какую сумму бухгалтерия компании должна была признать в качестве убытка, учитываемого в целях налогообложения, в I квартале 20_ года?

Задание 7

Исходные данные

38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Программа прикладного бакалавриата
Рабочая программа дисциплины
Дисциплина: Б1.В.ДВ.08.01 Налоговый аудит
Форма обучения: очная, заочная
Разработана для приема 2019/2020, 2020/2021 учебного года
Обновлена на 2023/2024 учебный год

Филиал ООО «Система Тишины» расположен в г. Ярославле, а сама компания – в г. Санкт-Петербурге. Филиал выделен на отдельный баланс и эксплуатирует принадлежащие организации легковые и грузовые автомобили.

Требуется:

Определить, как уплачивать налог на имущество по данным машинам?

Задание 8

Исходные данные

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономической субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита — проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Требуется:

Определить, имеет ли место конфликт интересов, а если да, то как его преодолеть?

Задание 9

Исходные данные

В ходе аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Требуется:

Определить, какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными этическими принципами аудиторской деятельности?

Задание 10

Исходные данные

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Требуется:

Определить, допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства, а если нет, то какие последствия они повлекут?