МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Московской области «Электростальский колледж»

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УР
_____
И.В. Краснобельмова
« 31 » августа 2018г.

Комплект контрольно-оценочных средств

по учебной дисциплине

ОП.16 Аудит налогообложения

по программе подготовки специалистов

среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

на базе основного общего образования

с получением среднего общего образования

Разработчик:

Исаева Ольга Васильевна

г. о. Электросталь

2018 год

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП. 16 ***Аудит налогообложения*** основной профессиональной образовательной программы по специальности ***38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».***

В результате освоения учебной дисциплины ОП. 09 ***Аудит*** обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

ОК:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей.
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.
ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК:

ПК. 1 Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
ПК. 2 Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
ПК.3 Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчётов и обосновать полученные выводы;
ПК.4 Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является *дифференцированный зачет.*

Студенты допускаются к экзамену при наличии результатов текущей аттестации, предусмотренных учебным планом соответствующего семестра.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

2.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих и профессиональных компетенций:

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Содержание	Формируемые компетенции	Результаты освоения (знать, уметь, владеть)	Образовательные технологии
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	История развития и становления аудита налогообложения. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Сущность налогового аудита. Цели и задачи аудита налогообложения. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание. Основополагающие прин- ципы и функции налогового аудита, этапы его проведения. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения.	ПК.1	**Знать:** Историю развития и становления аудита налогообложения. Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения. **Уметь:** организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и дополнительной литературы. **Владеть:** навыками сбора и анализа информации	Слайд-лекция

2.	Тема 2. Планирование налогового аудита	Предварительное планирование аудита налогообложения. Процесс планирования налогового аудита. Подготовка общего плана и программы налогового аудита.	ПК.1	**Знать:** Процесс планирования налогового аудита. **Уметь:** организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и допол- нительной литературы. **Владеть:** навыками сбора и анализа информации, техно- логиями совместной работы в малых творческих группах.	Лекция-беседа

3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	Последовательность проведения аудита налогообложения. Договор на проведение аудита налогообложения. Рабочие документы при проведении налогового аудита. Содержание и поря- док составления заключения по результатам аудита налогообложения. Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных. Общение аудиторской организации с налоговыми органами. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.	ПК.1 - ПК.4	**Знать:** Последовательность проведения аудита налогообложения. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения. **Уметь:** организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и дополнительной литературы. **Владеть:** навыками сбора, анализа и обработки информации.	Лекция
4.	Тема 4. Методика аудита налогообложения	Источники информации для проверки расчетов с бюджетом. Методика осуществления налогового аудита. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита. Анализ налоговой нагрузки предприятия.	ПК.1 - ПК.4	**Знать:** Методика осуществления налогового аудита. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита. **Уметь:** организовать свою самостоятельную работу по изучению основной и дополнительной литературы. **Владеть:** навыками сбора, анализа и обработки информации.	Лекция

5.	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	Анализ учетной политики по налоговому учету. Своевременность постановки аудируемого лица на учет по месту нахождения обособленных подразделений. Своевременность постановки на учет по месту регистрации транспортных средств. Своевременность постановки на учете по месту нахождения объектов недвижимости. Используемые налоговые льготы. Проверка соответствия данных ИФНС данным БУ предприятия по налогам при проведении инвентаризации. Проверка на наличие взаимозависимых лиц. Проверка на своевременность представления бухгалтерской и налоговой отчетности.	ПК.1 - ПК.4	**Знать:** Анализ учетной поли- тики по налоговому учету. Используемые налоговые льготы. **Уметь:** распознавать информацию в документах, знать виды и типы документации, осуществлять обработку первичной информации налогоплательщиков. **Владеть:** навыками организации обработки информации.	Проблемная лекция
6.	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	Роль и значение аудита НДС. Цели и задачи аудита. Проверка оснований освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, применения льгот. Анализ выполненных работ (оказываемых услуг) на предмет места	ПК.1 - ПК.4	**Знать:** Проверка оснований освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Проверка оснований применения льгот по налогу на добавленную стоимость. Анализ выполненных работ (оказываемых услуг) на пред- мет места реализации НДС.	Слайд-лекция

		реализации НДС. Проверка операций по НДС. Проверка на соответствие данных книги продаж с данными бухгалтерского учета и декларациями по НДС в части объема начисления налога. Проверка порядка исчисления и уплаты НДС. Проверка подготовки отчетности по НДС.		**Уметь:** Проверять операции, связанные с НДС. **Владеть:** навыками работы с документами.	
	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	Основные этапы аудита налога на прибыль организаций. Установление плательщика налога и объекта налогообложения. Проверка формирования доходов от реализации; прочих доходов; прямых расходов; распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных; косвенных расходов; прочих расходов. Проверка расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации. Проверка формирования доходов и расходов по отдельным видам предпринимательской деятельности. Проверка	ПК.1 - ПК.4	**Знать:** Основные этапы ауди- та налога на прибыль органи- заций. **Уметь:** Проверка формирова- ния доходов от реализации; прочих доходов; прямых рас- ходов; распределения прямых расходов на остатки незавер- шенного производства, гото- вой продукции и товаров от- груженных; косвенных расхо- дов; прочих расходов.. **Владеть:** навыками обработки и анализа информации.	Лекция

		применения ставок по налогу. Проверка соблюдения сроков уплаты налога и авансовых платежей. Проверка правильности формирования налоговой декларации и сроков представления. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями. Аудит применения ПБУ 18/02.			
	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ. Проверка установления объектов налогообложения доходов физических лиц в РФ. Проверка порядка формирования налоговой базы по налогу. Проверка правомерности применения льгот при взимании налога на доходы физических лиц. Правомерность применения налоговых вычетов. Проверка расчета налога на доходы физических лиц.	ПК.1 - ПК.4	**Знать:** Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ. **Уметь:** Проверка установле- ния объектов налогообложе- ния доходов физических лиц в РФ. Проверка порядка формирования налоговой базы по налогу. Проверка правомер- ности применения льгот при взимании налога на доходы физических лиц. **Владеть:** навыками обработки и анализа информации.	Проблемная лекция
	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество. Определение правильности расчета налоговой базы по налогу. Пра-	ПК.1 - ПК.4	**Знать:** Проверку правильно- сти определения объекта на- логообложения налогом на имущество. **Уметь:** применять научные знания и практические подходы при решении	Лекция

		вомерность применения льгот по налогу. Проверка правильности расчета и уплаты налога. Проверка правильности исчисления авансовых платежей.		конкретных практических задач; организовать рабочее место и обеспечить процесс выполнения профессиональных задач. **Владеть:** навыками обработки и анализа информации.	

2.2. Практические и семинарские занятия, их наименование

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических и семинарских занятий
1.	Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	История развития и становления аудита налогообложения. Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.
2.	Тема 2. Планирование налогового аудита	Общие положения планирования аудита налогообложения.
3.	Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	Последовательность проведения аудита налогообложения.
4.	Тема 4. Методика ауди-та налогообложения	Методика осуществления налогового аудита
	Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	Анализ учетной политики по налоговому учету
	Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	Роль и значение аудита налога на добавленную стоимость. Цели и задачи аудита
	Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	Основные этапы аудита налога на прибыль организаций
	Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ
	Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество
	Промежуточная аттестация	

2.3.Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции	**Критерии оценивания результатов обучения**				**Наименование оценочного средства**
	неудовлетворительно	**удовлетворительно**	**хорошо**	**отлично**	
ПК.3: Способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы					
Знать: базовые инструментальные средства необходимые для обработки экономических данных; понятия и возможность выбрать основные инструментальные средства обработки финансовых и экономических данных; основные виды инструментальных средств; знать основные экономические показатели для выявления экономического роста российской рыночной экономики.	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	контрольные вопросы и задания по теме, реферат, зачёт
Уметь: анализировать финансовую, производственную и экономическую информацию, необходимую для обоснования полученных выводов; обосновывать все виды экономических рисков и анализировать проведённые расчеты; проводить обработку экономических данных, связанные с профессиональной задачей; собирать финансовую и экономическую информацию и выбирать для этого оптимальные инструментальные средства.	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
Владеть: методами выбора инструментальных средств для обработки экономических данных; вариантами расчетов экономических показателей; системой выводов для обосно-	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

вания полученных результатов при расчетах экономических данных.					
ПК.4: Способность организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации					
Знать: систему современного налогообложения; статьи Налогового Кодекса; специфику различных систем налогообложения; деление налогов на федеральные, региональные и местные; организацию налогового планирования.	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	контрольные вопросы и задания по теме, зачёт
Уметь: анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; составить учетную политику для целей налогообложения на предприятии; провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; составить налоговую декларацию.	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
Владеть: методами расчетов налогов по Налоговому Кодексу; способами формирования налоговой базы по различным видам налогов; анализом расчета налогов по предприятию.	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

3. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, проведения дискуссий, диспутов, дебатов а также промежуточного тестирования.

Тестирование направлено на проверку владения терминологическим аппаратом и конкретными знаниями в области по дисциплине. Тестирование занимает часть учебного занятия (10-30 минут), правильность решения разбирается на следующем занятии.

На семинарских занятиях осуществляется защита представленных рефератов (докладов, проектов), творческих работ или выступлений студентов.

Практические занятия проводится в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

Собеседование посредством использования устного опроса на занятии позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме.

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения

Доклад, сообщение является продуктом самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Продуктом самостоятельной работы студента, является и реферат, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи

Контрольные вопросы

1. История развития и становления аудита налогообложения.
2. Нормативная база при проведении аудита налогообложения.
3. Сущность налогового аудита. Цели и задачи аудита налогообложения.
4. Направления осуществления налогового аудита.
5. Виды налогового аудита и их содержание.
6. Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.
7. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения.

Практические задания

Задание 1. В ходе аудита торговой организации аудиторами были выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными эстетическими принципами аудиторской деятельности.

Задание 2. Аудиторская организация получила предложение от предприятия заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по данным вопросам – сын заместителя главного бухгалтера предприятия.

Примет ли аудиторская организация такие предложения.

Тема 2. Планирование налогового аудита

Контрольные вопросы

1. Общие положения планирования аудита налогообложения.
2. Процесс планирования налогового аудита.

3. Подготовка общего плана и программы налогового аудита.

Практические задания

Задание 3. На этапе предварительного планирования налогового аудита аудиторская организация запросила у предприятия-заказчика следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы предыдущих аудиторских проверок;

Инвентаризационные материалы.

Установите достаточность запрашиваемой информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задание 4. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение налогового аудита по итогам деятельности компании за отчетный период. Компания занимается торговлей подакцизными товарами, применяет общий ре- жим налогообложения.

Разработайте примерный план комплексного налогового аудита.

Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения

Контрольные вопросы

1. Последовательность проведения аудита налогообложения.
2. Договор на проведение аудита налогообложения.
3. Рабочие документы при проведении налогового аудита.

4. Содержание и порядок составления заключения по результатам аудита налогообложения.

5. Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных.

6. Общение аудиторской организации с налоговыми органами.

7. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.

Практические задания

Задание 5. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности в данной ситуации. Какова мера этой ответственности.

Тема 4. Методика аудита налогообложения

Контрольные вопросы

1. Источники информации для проверки расчетов с бюджетом.
2. Методика осуществления налогового аудита.
3. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.
4. Анализ налоговой нагрузки предприятия.

Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения

Контрольные вопросы

1. Анализ учетной политики по налоговому учету.
2. Своевременность постановки аудируемого лица на учет по месту нахождения обособленных подразделений.
3. Своевременность постановки на учет по месту регистрации транспортных средств.
4. Своевременность постановки на учете по месту нахождения объектов недвижимости.
5. Используемые налоговые льготы.
6. Проверка соответствия данных ИФНС данным БУ предприятия по налогам при проведении инвентаризации.
7. Проверка на наличие взаимозависимых лиц.
8. Проверка на своевременность представления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость

Контрольные вопросы

1. Роль и значение аудита налога на добавленную стоимость. Цели и задачи аудита.
2. Проверка оснований освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Проверка оснований применения льгот по налогу на добавленную стоимость.
4. Анализ выполненных работ (оказываемых услуг) на предмет места реализации НДС.
5. Проверка операций по НДС, связанных со строительством хозяйственным способом.
6. Проверка операций, связанных с ввозом товаров на российскую таможенную территорию.
7. Проверка правильности применения ставок НДС при реализации товаров.
8. Проверка правильности установления момента определения налоговой базы.
9. Проверка на полноту и своевременность начисления НДС с сумм авансовых платежей.
10. Проверка своевременности включения в облагаемую базу по НДС сумм полученной предварительной оплаты на счета комиссионеров.
11. Проверка обоснованности восстановления НДС с ранее полученного авансового платежа.
12. Проверка заполнения счетов-фактур и ведение книги покупок и продаж.
13. Проверка на соответствие данных книги продаж с данными бухгалтерского учета и декларациями по НДС в части объема начисления налога.
14. Проверка порядка исчисления и уплаты НДС.
15. Проверка подготовки отчетности по НДС.

Практические задания

Задание 6. В результате аудиторской проверки установлено, что индивидуальный предприниматель арендует помещение торговой площадью 1000 кв.м. Владелец помещения ежемесячно выставляет счета-фактуры за аренду всего помещения. На площади в 100 кв.м. предприниматель осуществляет розничную торговлю, а 900 кв.м. сдает в субаренду другим юридическим лицам и ИПБОЮЛ. Книгу продаж формирует на основании доходов, полученных от сдачи помещения в субаренду. Может ли он принять к вычету НДС по счету-фактуре арендодателя, приходящийся на передаваемое в субаренду помещение, то есть на 900 кв.м.

Тема 7. Аудит налога на прибыль организации

Контрольные вопросы

1. Основные этапы аудита налога на прибыль организаций.
2. Установление плательщика налога и объекта налогообложения.
3. Проверка формирования доходов от реализации; прочих доходов; прямых расходов; распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных; косвенных расходов; прочих расходов.
4. Проверка расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации.
5. Проверка формирования доходов и расходов по отдельным видам предпринимательской деятельности.
6. Проверка применения ставок по налогу.
7. Проверка соблюдения сроков уплаты налога и авансовых платежей.
8. Проверка правильности формирования налоговой декларации и сроков представления.
9. Аудит порядка исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями.
10. Аудит применения ПБУ 18/02.

Практические задания

Задание 7. В штате организации состоит бухгалтер. В соответствии с его должностной инструкцией на него возложены обязанности по ведению первичных документов. Непосредственно бухгалтерский учет (составление регистров бухгалтерского учета, составление и представление отчетности) на основании договора ведется сторонней организацией. Правильно ли, что наличие в штате организации бухгалтера расценивается как основание для неприятия расходов по этому договору в уменьшение налогооблагаемой прибыли ввиду их экономической обоснованности?

Задание 8. К аудитору обратились с просьбой дать консультацию по следующему вопросу: Имеет ли право налоговый орган в ходе налоговой проверки исключить из расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты налогоплательщика, если они подтверждаются документами, которые составлены не по унифицированной форме первичной учетной документации, а в свободной форме?

Задание 9. В ходе аудита выяснилось, что налогоплательщик учитывал в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты по оплате труда за сверхурочную работу лицам, не достигшим 18 лет. Поясните ситуацию.

Задание 10. В ходе аудиторской проверки выяснилось, что налогоплательщик учитывает в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, затраты на изготовление круглой печати организации. Поясните обоснованность действий.

Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Контрольные вопросы

1. Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ.
2. Проверка установления объектов налогообложения доходов физических лиц в РФ.
3. Проверка порядка формирования налоговой базы по налогу.
4. Проверка правомерности применения льгот при взимании налога на доходы физических лиц.
5. Правомерность применения налоговых вычетов.
6. Проверка расчета налога на доходы физических лиц.

Практические задания

Задание 11. П. 2 ст. 230 НК РФ установлена обязанность налогового агента по НДФЛ представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налого- вый период и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов. При этом та- кие сведения представляются на магнитных носителях. Налоговые органы требуют, чтобы сведе- ния на магнитных носителях представлялись налоговым агентом лично, а не посредством налого- вых отправлений.

Правомерна ли данная позиция.

Тема 9. Аудит налога на имущество организаций

Контрольные вопросы

1. Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество.
2. Определение правильности расчета налоговой базы по налогу.
3. Правомерность применения льгот по налогу.
4. Проверка правильности расчета и уплаты налога.
5. Проверка правильности исчисления авансовых платежей.

Практические задания

Задание 12. ООО было учреждено 26 февраля. По данным предприятия в активе баланса числятся следующие остатки имущества:

№	Вид имущества	Стоимость имущества, руб.						
		01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
1.	Остаточная стоимость ОС	-	-	60 000	61 000	68 000	65 000	70 000
2.	Стоимость ценных бумаг акций, облигаций	-	-	13 000	15 000	10 000	22 000	23 000
3.	Производственные запасы материалов	-	-	19 000	21 000	19 500	20 000	22 000
4.	Денежные средства на расчетном счете	-	-	120 000	110 000	60 000	70 000	180 000
5.	Денежные средства в кассе предприятия	-	-	5 000	3 000	1 000	6 000	500

Ставка налога на имущество 2%. Налог на имущество по данным предприятия за 1 полугодие составил 2313,20 руб. В бухгалтерском учете в июле отражено:

Дебет 99 Кредит 68 - 2313,20 руб.

Определите правильность расчета и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество. Выводы подтвердите расчетом. При необходимости дайте рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность в текущем отчетном периоде. Сформулируйте записи в отчете аудитора.

Тесты

Тестовые задания предназначены для выделения основных положений дисциплины, понимания норм действующего законодательства РФ о налогах и сборах, повторения и закрепления учебного материала, проверки знаний, контроля остаточных знаний.

Тестовые задания могут быть использованы при подготовке к аудиторным занятиям, контрольным работам, экзамену.

Правильным может быть только 1 из предложенных ответов.

1. Какой характер носит методика аудиторской деятельности:

а) рекомендательный;

б) директивный;

в) обязательный.

2. В какой срок представляется годовая бухгалтерская отчетность:
а) до 1 апреля следующего года;
б) в течение 90 дней по окончании года;
в) в течение 60 дней по окончании года.
3. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны:
а) составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного периода
б) приводить данные минимум за 2 года - отчетный и предшествующий
в) проводить инвентаризацию имущества и обязательств
4. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому:
а) допускается в исключительных случаях с оформлением передаточной расписки;
б) не допускается.
5. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период:
а) с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;
б) с даты начала ведения финансово-хозяйственной деятельности по 31 декабря соответствующего года;
в) с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.
6. Финансовая (бухгалтерская) отчетность аудируемого лица состоит из:
а) бухгалтерского баланса;
б) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках;
в) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, пояснительной записки.
7. Допускается ли в бухгалтерской отчетности зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков:
а) нет;
б) да;
в) нет, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
8. Проведение налогового аудита:
а) освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
б) не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
в) освобождает, но только в исключительных случаях.
9. Задачами методики «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» являются:
а) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению общего аудита, поиск ошибок в бухгалтерских документах и отчетности предприятия;
б) изучение деятельности экономического субъекта в области организации налогового учета;
в) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению налогового аудита, определение основ взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита.
10. К сопутствующим услугам налогового аудита не относится:
а) постановка налогового учета;
б) налоговое планирование и оптимизация налогообложения;
в) проведение ревизий и инвентаризаций у экономического субъекта.
11. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
б) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено НК РФ;
в) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено НК РФ и ТК РФ.
12. Налог – это:
а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

13. Договор на проведение аудита налогообложения по правовой форме относится:
а) к договорам выполнения работ;
б) к договорам подряда;
в) к договорам возмездного оказания услуг.

14. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:
а) организация, учредившая филиал;
б) организация, учредившая филиал, и сам филиал;
в) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

15. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

16. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в налоговый орган:
а) по месту нахождения;
б) по месту нахождения принадлежащего имущества;
в) по месту нахождения структурного подразделения.

17. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган подается:
а) в течение 1 месяца после государственной регистрации;
б) в течение 10 дней после государственной регистрации;
в) в течение 1 месяца после создания обособленного подразделения.

18. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:
а) с учетом включенной суммы акциза;
б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

19. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
а) НДС не взимается;
б) плательщиком НДС является сторона, их получившая;
в) плательщиком НДС является сторона, их передающая.

20. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:
а) является единым на всей территории РФ;
б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;
в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с НК РФ.

21. Счет-фактура подписывается:
а) руководителем и главным бухгалтером организации;
б) руководителем, главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

22. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20 %, НДС исчисляется:
а) по средней расчетной ставке;
б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;
в) по ставке 18 %.

23. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить счет-фактуру покупателю не позднее:
а) 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
б) 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
в) 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).
24. Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг)
а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;
б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
в) работы по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.
25. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.
26. Внереализационными доходами признаются:
а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
б) доходы от реализации основных средств;
в) доходы от реализации ТМЦ.
27. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:
а) в виде стоимости излишков ТМЦ и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
б) от долевого участия в других фирмах;
в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.
28. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:
а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.
29. Расходы подразделяются на:
а) расходы, связанные с производством и реализацией;
б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
в) расходы, связанные с производством и внереализационные расходы.
30. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;
б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.
31. К материальным расходам относятся расходы на:
а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;
б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
в) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.
32. К внереализационным расходам относят:

а) суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке;
б) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
в) расходы виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

33. При проверке правильности исчисления НДФЛ следует руководствоваться:
а) главой 25 НК РФ;
в) главой 23 НК РФ.
б) главой 21 НК РФ;

34. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:
а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

35. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:
а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
б) последний день месяца, за который налогоплательщику был исчислен доход за выполненные трудовые обязанности;
в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

36. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами РФ физическими лицами с постоянным местом жительства в РФ:
а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ;
б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ;
в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в РФ, если подтвержден факт уплаты налога за пределами РФ.

37. К налоговым вычетам по НДФЛ не относятся:
а) социальные;
б) профессиональные;
в) трудовые.

38. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:
а) российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ;
б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
в) российские организации.

39. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:
а) ЦБ РФ и его учреждения;
б) иностранные организации;
в) российские организации с иностранными инвестициями.

40. Объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций является:
а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

41. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:
а) полугодие;

б) квартал;
в) календарный год.

42. Предельный размер ставки по налогу на имущество организаций составляет:

а) 2,5%;
б) 2,2%;
в) 2%.

43. Предприятие в целях правильного применения вычетов по налогу на имущество организаций обязано:

а) обеспечить раздельный учет льготируемого и нельготируемого имущества;
б) раздельный учет вести не обязательно;
в) вычеты по данному налогу не предоставляются.

Тематика рефератов

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
2. Планирование налоговых проверок.
3. Учетная политика для целей налогообложения
4. Методика налоговой проверки НДС.
5. Типичные ошибки в исчислении и уплате НДС
6. Методика налоговой проверки налога на прибыль.
7. Типичные ошибки в определении доходов при расчете налога на прибыль
8. Типичные ошибки в определении расходов при расчете налога на прибыль
9. Организация и методика проведения проверки внереализационных доходов и расходов
10. Методика налоговой проверки налога на доходы физических лиц.
11. Методика налоговой проверки налога на имущество организаций.
12. Методика налоговой проверки земельного налога.
13. Методика проверки расчетов по платежам за пользование природными ресурсами.
14. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый налог на вмененный доход.
15. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения.
16. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.
17. Методика налоговой проверки организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
18. Особенности проверки налоговой отчетности предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
19. Автоматизированная информационная технология налогового контроля.
20. Методы фактического контроля.
21. Виды налоговых проверок и их особенности.
22. Оформление результатов выездной налоговой проверки
23. Налоговый контроль как средство и способ борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
24. Налоговая проверка и ее место в системе налогового контроля.
25. Планирование и подготовка выездной налоговой проверки.
26. Взаимодействие налоговых органов и правоохранительных органов при проведении проверок.
27. Особенности взыскания налоговых санкций.
28. Особенности проверки правомерности возмещения экспортного НДС.
29. Особенности налоговых проверок обособленных подразделений организаций.

Перечень вопросов к зачёту по дисциплине «Аудит налогообложения»

1. История развития и становления аудита налогообложения.
2. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Сущность налогового аудита. Цели и задачи аудита налогообложения.
3. Направления осуществления налогового аудита. Виды налогового аудита и их содержание.
4. Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.
5. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения.
6. Предварительное планирование аудита налогообложения. Процесс планирования налогового аудита.
7. Подготовка общего плана и программы налогового аудита.
8. Последовательность проведения аудита налогообложения.
9. Договор на проведение аудита налогообложения.
10. Рабочие документы при проведении налогового аудита.
11. Содержание и порядок составления заключения по результатам аудита налогообложения.
12. Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных.
13. Общение аудиторской организации с налоговыми органами.
14. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения.
15. Источники информации для проверки расчетов с бюджетом. Методика осуществления налогового аудита.
16. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.
17. Анализ налоговой нагрузки предприятия.
18. Аудит учетной политики для целей налогообложения.
19. Аудит налога на добавленную стоимость.
20. Аудит налога на прибыль организации.
21. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
22. Аудит налога на имущество организаций.

Деловая игра по теме «Аудит налога на добавленную стоимость»

Цель занятия – выявление степени ориентации студентов в области налоговых правоотношений в условиях реальной ситуации по проведению выездной налоговой проверки.

Основные **задачи** – активизировать знания, понятия в области бухгалтерского учета, налогообложения, делопроизводства, полученные на лекционных занятиях; привить студентам навыки выработки коллективных решений.

Порядок проведения деловой игры. Перед началом деловой игры назначаются студенты, исполняющих основные роли: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, 2-3 рядовых сотрудника бухгалтерии, 2 налоговых инспектора, юрист компании. При проведении деловой игры могут использоваться документы и материалы, самостоятельно подготовленные студентами в качестве предварительного задания.

Условия игры. ООО «Солнышко» – крупная торговая компания, занимающаяся реализацией книг и видеокассет. В марте 2016 г. партия товаров стоимостью 20 000 долларов США была отправлена на экспорт в Израиль. Оплата за товар получена от покупателя на валютный счет компании 23.03.2016 г. В налоговую инспекцию 18.04.2016 г. сдана декларация по НДС, включающая раздел со сведениями о реализации товаров, облагаемых по ставке 0% и пакетом подтверждающих документов. В офисе компании 07.07.2016 г. появляются 2 налоговых инспектора и предъявляют руководству ООО «Солнышко» предписание на проведение выездной проверки по НДС за 1-й квартал 2016 г.

Игровая документация: предписание на проведение выездной проверки, декларация по НДС за 1-й квартал 2016 г., книга покупок, книга продаж, грузовая таможенная декларация, экспортный контракт, выписка по валютному и расчетному счетам ООО «Солнышко» за март 2016 г.

Деловая игра по темам «Аудит налога на доходы физических лиц» «Методика аудита налогообложения»

Основная **цель** деловой игры: систематизация и углубление знаний обучающимися, приобретение ими практического опыта и формирование элементов общих и профессиональных компетенций в соответствии требованиями ФГОС.

Задачи деловой игры. В ходе деловой игры студент должен:

а) уметь: - ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; - выполнять задания по проведению аудиторских проверок; - выполнять задания по составлению аудиторских заключений;

б) знать: - основные принципы аудиторской деятельности; - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; - основные процедуры аудиторской проверки; -аудит операций с наличными денежными средствами; - аудит расчетов с персоналом по оплате труда; - аудит финансовых результатов.

в) углубить знания о : -содержании правовых и нормативных актов, положений, инструкций по аудиту кассовых операций, расчетов с персоналом по оплате труда, учета финансовых результатов; - порядке аудита кассовых документов, операций с наличными денежными средствами; - порядке аудита расчетов с персоналом по оплате труда; -порядке аудита расчетов по налогам и сборам; -порядке аудита формировании финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия;

г) накопить практический опыт проведения: -основных процедур аудиторской проверки; -аудита операций с наличными денежными средствами; - аудита расчетов с персоналом по оплате труда; - аудита финансовых результатов.

Содержание основных этапов деловой игры.

Организационно-подготовительный этап- 8 мин Игровой этап - 70 мин, Заключительный этап - 12 мин.

Сценарий деловой игры и ролевой состав участников В Южном административном округе города Москвы функционируют четыре аудиторских фирмы: ООО « Аверс-Аудит»; ООО «Аудит-Сервис»; ООО «Спектр-Аудит»; ООО «Синтез-Аудит».

Для прохождения конкурса и получения лицензии для занятия аудиторской деятельностью руководители аудиторских фирм обратились в Центральную аттестационно- лицензионную аудиторскую комиссию (ЦАЛАК) при Минфине РФ

Основой предложенной профпрограммы ЦАЛАК явилось профессиональное испытание на аудиторскую должность. Испытание заключается в выполнении следующих заданий:

1. Подготовка и планирование аудита.
2. Аудит учета кассовых операций, инвентаризация кассовой наличности.
3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по налогам и сборам.
4. Аудит продаж и финансовых результатов.
5. Обобщение результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение.

Сфера деятельности аудиторских фирм ООО «Аверс-Аудит», ООО «Аудит-Сервис», ООО «Спектр-Аудит» и ООО «Синтез-Аудит» - общий аудит (иных экономических объектов). Штат каждой из четырех фирм состоит не менее пяти сотрудников-аудиторов: в том числе руководителя.

Основные ролевые функции участников деловой игры.

Для каждой фирмы: ООО «Аверс-Аудит»; ООО «Аудит- Сервис»; ООО «Спектр- Аудит»; ООО «Синтез-Аудит»: руководитель аудиторской фирмы-группы; аудиторы - должно- стные обязанности, которых распределяются в соответствии с контрольными аудиторскими процедурами по разделам.

Руководитель: - руководит фирмой, несет ответственность за проведение аудита, - организует работу и эффективное взаимодействие сотрудников; - принимает решения, подписывает заключение. Аудиторы в соответствии с аудиторскими процедурами проводят: - подготовку и планирование аудита; - аудит учета кассовых операций, инвентаризация кассовой наличности; - аудит расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по налогам и сборам; -аудит продаж и

финансовых результатов. -обобщение результатов аудиторской проверки. -составляют аудиторское заключение.

При проведении деловой игры все студенты без исключения должны реализовать главное правило: нет актеров и зрителей - все активные участники.

Оценка за выполненное задание в баллах:

ЗАДАНИЕ № 1-10 баллов ЗАДАНИЕ № 2-15 баллов ЗАДАНИЕ № 3-20 баллов ЗАДАНИЕ № 4-20 баллов ЗАДАНИЕ № 5-35 баллов.

Набрано общее количество баллов: До 50 баллов – неудовлетворительно, От 50 до 70 баллов – удовлетворительно, От 70-80 баллов – хорошо, От 80-100 баллов – отлично.

Заключительный этап деловой игры каждой учебной группе преподавателем-руководителем игры дается оценка в баллах , которая фиксируется в учебном журнале и учитывается при промежуточной аттестации (зачет) обучающихся.

Требования к выполнению тестового задания

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

В тестовых заданиях используются четыре типа вопросов:

- закрытая форма – наиболее распространенная форма и предлагает несколько альтернативных ответов на поставленный вопрос. Например, обучающемуся задается вопрос, требующий альтернативного ответа «да» или «нет», «является» или «не является», «относится» или «не относится» и т.п. Тестовое задание, содержащее вопрос в закрытой форме, включает в себя один или несколько правильных ответов и иногда называется выборочным заданием. За- крытая форма вопросов используется также в тестах-задачах с выборочными ответами. В тесто- вом задании в этом случае сформулированы условие задачи и все необходимые исходные дан- ные, а в ответах представлены несколько вариантов результата решения в числовом или бук- венном виде. Обучающийся должен решить задачу и показать, какой из представленных отве- тов он получил;
- открытая форма – вопрос в открытой форме представляет собой утверждение, которое необходимо дополнить. Данная форма может быть представлена в тестовом задании, например, в виде словесного текста, формулы (уравнения), графика, в которых пропущены существенные составляющие - части слова или буквы, условные обозначения, линии или изображения элементов схемы и графика. Обучающийся должен по памяти вставить соответствующие элементы в указанные места («пропуски»);
- установление соответствия – в данном случае обучающемуся предлагают два списка, между элементами которых следует установить соответствие;

установление последовательности – предполагает необходимость установить правильную последовательность предлагаемого списка слов или фраз.

Цель тестовых заданий – заблаговременное ознакомление магистров факультета аграрных технологий с теорией изучаемой темы по курсу «Современные проблемы агрономии» и ее закрепление.

Тесты сгруппированы по темам. Количество тестовых вопросов в разделе различно, что обусловлено объемом изучаемого материала и ее трудоемкостью.

Формулировки вопросов построены по следующим основным принципам:

Выбрать верные варианты ответа.

В пункте приведены конкретные вопросы и варианты ответов. Магистру предлагается выбрать номер правильного ответа из предлагаемых вариантов. При этом следует учесть важное требование: в ответах к заданию обязательно должен быть верный ответ и он должен быть только один.

Магистр должен выбрать верный ответ на поставленный вопрос и сверить его с правильным ответом, который дается в конце.

Критерии оценки знаний при проведении тестирования

Отметка «отлично» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 85% тестовых заданий;

Отметка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа не менее чем 70 % тестовых заданий;

Отметка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа не менее 50 %;

Отметка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа менее чем на 50 % тестовых заданий.

Результаты текущего контроля используются при проведении промежуточной аттестации.

Требования к зачёту

Зачет может проводиться в форме устного опроса по вопросам, с предварительной подготовкой или без подготовки, по усмотрению преподавателя. Преподаватель вправе задавать дополнительные вопросы, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи по программе данного курса.

Вопросы к зачёту утверждаются на заседании кафедры и подписываются заведующим кафедрой.

Критерии оценки знаний на зачёте

Экзаменатор может проставить зачёт без опроса или собеседования тем студентам, которые активно участвовали в семинарских занятиях.

Отметка «зачтено» - студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических заданий.

Отметка «незачтено» - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические работы.

Требования к деловой игре

Деловая игра нацелена на овладение студентами профессиональными и коммуникативными компетенциями наряду с активным творческим участием в обсуждении изучаемого материала, индивидуализации и дифференциации учебно-познавательной деятельности. Деловая игра должна логически продолжать или завершать (или же быть практическим дополнением) конкретную учебную тему изучаемой экономической дисциплины, имитационная модель, используемая в игре должна соответствовать теории. Условия деловой игры должны максимально имитировать реальные профессиональные условия.

Критерии оценки знаний при проведении деловой игры

Отлично – даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; при ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

Хорошо – даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания; при ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов; ответы в основном были краткими, но не всегда четкими.

Удовлетворительно – даны в основном правильные ответы на все поставленные вопро- сы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач студент исполь- зовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов и экспресс оценки показателей эффективности управления организацией, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы. Неудовлетворительно – не выполнены требования, предъявляемые к знаниям, оцениваемым “удовлетворительно”.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Савин, А. А. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. - 367 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=369388/

2. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / Арабян К.К., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 551 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=881384

Дополнительная литература:

3. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2017 - 560 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=365145

4. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 368 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=513792

Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети «Интернет»

1. Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс] / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Электрон. журн. – Москва: Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Издается с 2017 года. – Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about.asp?id=51819. – Загл. с экрана.

2. Сайт ФНС России. – Режим доступа: https://nalog.ru – Загл. с экрана.

3. Учет. Анализ. Аудит [Электронный ресурс] / Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Электрон. журн. – Москва: Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – Издается с 2018 года. – Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about.asp?id=51819. – Загл. с экрана.

5.Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Учебно-методические материалы по лекциям дисциплины ОП.16 Аудит налогообложения

Раздел / Тема с указанием основных учебных элементов	Методы обучения	Способы (формы) обучения	Средства обучения	Формируемые компетенции
1	2	3	4	5
Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)
Тема 2. Планирование налогового аудита	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)
Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)

1	2	3	4	5
Тема 4. Методика аудита налогообложения	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)
Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)
Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)

Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)
Тема 8. Аудит налога на дохо- ды физических лиц (НДФЛ)	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)
Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, программные средства, учебники, учебные пособия, книги, тестовые задания, задачи	Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3) Способностью организовывать и осуществлять налоговый учёт и налоговое планирование организации (ПК-18)

Учебно-методические материалы по семинарским занятиям дисциплины ОП.16 Аудит налогообложения

№ раздела дисциплины	Наименование семинарских работ	Методы обучения	Способы (формы) обучения	Средства обучения
1		2	3	4
Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	История развития и становления аудита налогообложения. Основополагающие принципы и функции налогового аудита, этапы его проведения.	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 2. Планирование налогового аудита	Общие положения планирования аудита налогообложения.	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	Последовательность проведения аудита налогообложения.	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 4. Методика аудита налогообложения	Методика осуществления налогового аудита	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, деловая игра

Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	Анализ учетной политики по налоговому учету	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал
Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	Роль и значение аудита налога на добавленную стоимость. Цели и задачи аудита	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания, деловая игра
Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	Основные этапы аудита налога на прибыль организаций	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания
Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Цель и задачи аудита налогообложения НДФЛ	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания, деловая игра
Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	Проверка правильности определения объекта налогообложения налогом на имущество	**по источнику знаний:** лекция, чтение, конспектирование **по назначению:** приобретение знаний, анализ, закрепление, проверка знаний **по типу познавательной деятельности**: объяснительно-иллюстративный, репродуктивный	Изучение нового учебного материала, контроль знаний, самостоятельная работа	Устная речь, раздаточный материал, задания

Учебно-методические материалы по лабораторным занятиям дисциплины ОП.16 Аудит налогообложения не предусмотрены

Учебно-методические материалы по самостоятельной работе дисциплины ОП.16 Аудит налогообложения

Раздел / Тема с указанием основных учебных элементов	Формируемые компетенции	Методы обучения	Способы (формы) обучения	Средства обучения
1	2	3	4	5
Тема 1. Сущность налогового аудита, его цели и задачи	ПК.1	Составление лекции в виде слайд-шоу, конспектирование	Реконструктивная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы
Тема 2. Планирование налогового аудита	ПК.1	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы
Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения	ПК.1 – ПК.4	Составление лекции, выполнение заданий	Творческая самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы
Тема 4. Методика аудита налогообложения	ПК.1 – ПК.4	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 5. Аудит учетной политики для целей налогообложения	ПК.1 – ПК.4	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 6. Аудит налога на добавленную стоимость	ПК.1 – ПК.4	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 7. Аудит налога на прибыль организации	ПК.1 – ПК.4	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 8. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК.1 – ПК.4	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания
Тема 9. Аудит налога на имущество организаций	ПК.1 – ПК.4	Составление лекции, выполнение заданий	Тренировочная самостоятельная работа	Компьютер, учебные пособия, интернет-ресурсы, задания