МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

УТВЕРЖДАЮ.
Директор

_____**А.Ф. Бутенко**

«_18_»____апреля_____2024 г.

Бутенко Александр Федорович
Подписано цифровой подписью: Бутенко Александр Федорович
Дата: 2024.04.18 13:50:40 +03'00'

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины Б1.В.10 «Налоговый аудит»

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация «Экономическая безопасность и экспертиза деятельности хозяйствующих субъектов»

Факультет «Экономика и управление территориями»

Кафедра «Экономика и управление»

Форма обучения очная, заочная

Квалификация выпускника – экономист

Зерноград - 2024

При разработке рабочей программы учебной дисциплины в основу положены:

1. ФГОС ВО – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденный Министерством науки и высшего образования РФ «14» апреля 2021 года. Приказ № 293.

2. Учебный план специализации «Экономическая безопасность и экспертиза деятельности хозяйствующих субъектов» (год начала подготовки 2023) одобрен Ученым советом Азово-Черноморского инженерного института ФГБОУ ВО Донской ГАУ.

Протокол № 7 от «29» февраля 2024 г.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый аудит» одобрена на заседании кафедры «Экономика и управление»

Протокол № 8 от «20» марта 2024 г.

Заведующий кафедрой
к.т.н., доцент _____ А.Ф. Рева

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый аудит» рекомендована к использованию в учебном процессе на заседании методической комиссии по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Протокол № 5 от «29» марта 2024 г.

Председатель методической комиссии
к.э.н., доцент _____ Н. В. Чумакова

Разработчик:
к.э.н., доцент _____ И.Б. Рудская

СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ 2
1.1. Цели освоения учебной дисциплины 2
1.2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП ВО 2
1.3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций 5
2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ 7
2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы 7
2.2. Содержание учебной дисциплины 9
2.2.1. Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля 11
2.2.2. Лабораторный практикум 12
2.2.3. Практические занятия 13
2.3. Самостоятельная работа студента 17
3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ 18
4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ 19
И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 19
4.1. Виды контроля и аттестации, формы оценочных средств 19
4.2. Примерные темы курсовых работ 20
4.3. Примерные темы рефератов 20
4.4. Тесты текущего контроля 21
4.4.1. Ключи к тестам 27
4.5. Тесты промежуточного контроля 27
4.6. Аудиторная контрольная работа 27
4.7. Вопросы к экзамену 29
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ. 31
5.1 Основная литература 31
5.2 Дополнительная литература 32
5.3. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы и другие Интернет-ресурсы 33
5.4. Программное обеспечение учебного процесса 34
5.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся 34
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ 37
ДИСЦИПЛИНЫ 37
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 39
Приложение 1 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
Приложение 2 Лист переутверждения рабочей программы учебной дисциплины

1. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

1.1. Цели освоения учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются: формирование системы теоретических знаний в области задач, принципов и методики проведения налогового аудита, умений использовать нормативно-правовые документы в своей деятельности, практических навыков планирования и проведения аудита расчетов с бюджетом по налогам, оформления аудиторского заключения, оценки влияния выявленных нарушений на достоверность данных финансовой отчетности и налоговых деклараций.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП ВО

Учебная дисциплина «Налоговый аудит» относится к части дисциплин, формируемой участниками образовательных отношений.

Изучение данной дисциплины базируется на освоении студентами дисциплин:
- «Налоги и налогообложение»;
- «Теория аудита»;
- «Организация внутреннего контроля и аудита»;
- «Аудит».

Освоение данной дисциплины необходимо для качественного освоения последующих дисциплин:

– «Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы».

1.3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесённые с индикаторами достижения компетенций

Изучение дисциплины направлено на формирование универсальных и профессиональных компетенций, необходимых для решения задач профессиональной деятельности и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты обучения	
		Код и наименование индикатора достижения компетенции	Формируемые знания, умения и навыки
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 Знает основные документы, регламентирующие финансовую грамотность в профессиональной деятельности; источники финансирования профессиональной деятельности; принципы планирования экономической деятельности; критерии оценки затрат и обоснованности экономических решений	**Знать:** основные понятия, цели, задачи и принципы налогового аудита; субъекты и объекты налогового аудита; систему нормативного регулирования налогового аудита; **Уметь:** применять основные понятия, принципы налогового аудита на различных этапах проверки; использовать законодательство в процессе аудиторской проверки **Владеть:** основными понятиями и терминами в области налогового аудита, навыками применения нормативно-правовой базы в ходе проведения налогового аудита
ПК-2	Способен осуществлять анализ массива экономической информации о деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется	ПК-2.3 Владеет современными подходами к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	**Знать:** методику планирования и выполнения аудиторского задания; методику оценки аудиторского риска и уровня существенности; составления программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур. **Уметь**: разрабатывать планы и программы налоговых аудиторских проверок; оценивать уровень существенности и риска в налоговом аудите, формировать аудиторские выборки **Владеть:** навыками планирования и проведения аудита налогообложения на основании базовых принципов и методов
ПК-4	Способен применять инструменты анализа, контроля и аудита для повышения достоверности представляемых результатов хозяйственной (коммерческой) деятельности	ПК-4.2 Интерпретирует финансовое состояние экономического субъекта на основе анализа показателей финансовой и налоговой отчетности, оценивает риски хозяйственной деятельности, организует финансовые и налоговые консультации	**Знать:** методику аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам; методику обобщения и оценки результатов проверки; порядок документального оформления результатов проверки

Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты обучения	
		Код и наименование индикатора достижения компетенции	Формируемые знания, умения и навыки
		ПК-4.4 Осуществляет контроль финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с поставленной задачей, анализируя результаты расчетов и обосновывая полученные выводы.	**Уметь**: проводить проверки обоснованности расчета налоговой базы, применения налоговых ставок, льгот по налогам, соблюдения сроков уплаты налогов и правильности оформления налоговых деклараций; проводить сопоставление и анализ показателей финансовой и налоговой отчетности; проводить налоговые консультации; сформулировать результаты проверки, формировать аудиторское заключение по результатам налогового аудита, оценить влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций; определить размер санкций за нарушение налогового законодательства **Владеть:** навыками проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам, оценки состояния бухгалтерского и налогового учета, сопоставления и анализа показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проведения налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений; навыками формулировки результатов проверки, оформления аудиторского заключения, оценки влияния выявленных нарушений на достоверность данных финансовой отчетности и налоговых деклараций; определения размера санкций за нарушение налогового законодательства

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Вид работы		Всего часов	Семестр № 10
Аудиторные занятия (всего)		**90**	**90**
В том числе:			
Лекции (Л)		36	36
Практические занятия (ПЗ)		54	54
Лабораторные работы (ЛР)		-	-
Самостоятельная работа студента (СРС) (всего)		**63**	**63**
В том числе:			
Курсовая работа		-	-
Реферат		10	10
Самоподготовка: работа с основной и дополнительной литературой, с Интернет-ресурсами, нормативными документами, проработка конспекта лекций, подготовка к практическим занятиям, подготовка к аудиторной контрольный работе и др.		53	53
СРС в период промежуточной аттестации		**27**	**27**
Вид промежуточной аттестации: Зачет (З) Зачет с оценкой (ЗО) Экзамен (Э)		Э	Э
ИТОГО: общая трудоемкость	часов	**180**	180
	зач. единиц	**5**	5

В приложении к диплому в качестве итоговой оценки по учебной дисциплине указывается оценка за 10 семестр

Заочная форма обучения

Вид работы		Всего часов	Семестр	
			11	12
Аудиторные занятия (всего)		**20**	4	16
В том числе:				
Лекции (Л)		8	2	6
Практические занятия (ПЗ)		10	2	10
Лабораторные работы (ЛР)		-	-	-
Самостоятельная работа студента (СРС) (всего)		**151**	32	119
В том числе:				
Курсовая работа		-	-	-
Самоподготовка: работа с основной и дополнительной литературой, с Интернет-ресурсами, нормативными документами, проработка конспекта лекций, подготовка к практическим занятиям, подготовка к аудиторной контрольный работе и др.		151	32	119
СРС в период промежуточной аттестации		**9**	-	9
Вид промежуточной аттестации: Зачет (З) Зачет с оценкой (ЗО) Экзамен (Э)		Э	-	Э
ИТОГО: общая трудоемкость	часов	**180**	36	144
	зач. единиц	**5**	1	4

В приложении к диплому в качестве итоговой оценки по учебной дисциплине указывается оценка за 12 семестр

2.2. Содержание учебной дисциплины

Содержание разделов учебной дисциплины:

№ семестра очн. (заочн.)	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Содержание раздела в дидактических единицах	Коды индикаторов достижения компетенций
10 (11,12)	Модуль № 1 Организационные основы проведения налогового аудита	**1.1. Цели, задачи и принципы налогового аудита** Налоговый аудит в системе аудиторской деятельности. Нормативно-правовая база налогового аудита. Субъекты и основные принципы налогового аудита. Права и обязанности субъектов при проведении налогового аудита. Объекты налогового аудита **1.2. Планирование аудиторской проверки налогообложения** Согласование условий проведения налогового аудита. Этап предварительного планирования налогового аудита. Организация проведения этапа планирования налогового аудита. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. Оценка аудиторского риска. Определение допустимой ошибки (уровня существенности). Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур	УК-10.1 ПК-2.3
	Модуль № 2 Методика проведения налогового аудита	**2.1. Аудит расчетов с бюджетом по НДС**. Особенности проведения аудита НДС. Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС. Проверка правильности учета счетов-фактур, книг покупок, книг продаж. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Проверка законности применения льгот по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов. Проверка сроков уплаты налога на добавленную стоимость и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. **2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций** Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу Проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций Проверка сроков уплаты налога и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2

		2.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц Проверка правильности формирования налоговой базы по НДФЛ. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты по НДФЛ **2.4. Аудит расчетов с государственными внебюджетными фондами по страховым взносам** Проверка правильности определения облагаемых баз и точности расчетов сумм страховых взносов. Проверка правильности применения ставок взносов. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты страховых взносов **2.5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций** Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на имущество организаций. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций. Проверка законности применения льгот по налогу на имущество организаций. Проверка правильности исчисления налога на имущество организаций Проверка сроков уплаты налога на имущество организаций и правильности заполнения налоговой декларации **2.6. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу** Проверка правильности учета объектов налогообложения по транспортному налогу. Проверка правильности исчисления налоговой базы по транспортному налогу Проверка правильности исчисления транспортного налога Проверка сроков уплаты транспортного налога. **2.7. Аудит расчетов с бюджетом по земельному налогу** Проверка субъектов и объектов налогообложения по земельному налогу. Проверка налоговой базы по земельному налогу. Проверка налогового периода и налоговых ставок по земельному налогу. Проверка порядка исчисления земельного налога. Проверка льгот и оснований для их использования по земельному налогу, а также сроков его уплаты	
	Модуль № 3 Завершение налогового аудита	**3.1**. **Процесс** з**авершения налогового аудита** Обобщение и оценка результатов проверки. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций. Документальное оформление результатов проверки	ПК-4.4

2.2.1. Разделы учебной дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля

Очная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости
		Л	ЛР	ПЗ	СРС	всего	
10	Модуль № 1 Организационные основы проведения налогового аудита	6	–	6	10	22	Устный опрос, подготовка реферата, контроль решения практико-ориентированных задач, тестирование
	Модуль № 2 Методика проведения налогового аудита	26	–	44	45	115	Устный опрос, контроль решения практико-ориентированных задач, тестирование, аудиторная контрольная работа
	Модуль № 3 Завершение налогового аудита	4	–	4	8	16	Устный опрос, тестирование, контроль решения практико-ориентированных задач.
	Экзамен	-	-	-	-	27	-
	ИТОГО за семестр	**36**	**–**	**54**	**63**	**180**	-

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости
		Л	ЛР	ПЗ	СРС	всего	
11	Модуль № 1. Организационные основы проведения налогового аудита	2	–	2	32	36	Устный опрос, контроль решения практико-ориентированных задач, тестирование
12	Модуль № 2. Методика проведения налогового аудита	5		9	105	119	Устный опрос, контроль решения практико-ориентированных задач, тестирование
	Модуль № 3. Завершение налогового аудита	1	–	1	14	16	Устный опрос, контроль решения практико-ориентированных задач, тестирование
	Экзамен	-	-	-	-	9	
	ИТОГО	**8**	**–**	**12**	**151**	**180**	

2.2.2. Лабораторный практикум

Не предусмотрен

2.2.3. Практические занятия

Очная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование практических занятий	Всего часов
10	Модуль № 1. Организационные основы проведения налогового аудита	П.З. № 1.1. Сущность налогового аудита, его законодательная база	2
		П.З. № 1.2. Оценка уровня существенности и риска в налоговом аудите	2
		П.З. № 1.3. Составление плана и программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур	2
	Модуль № 2. Методика проведения налогового аудита	П.З. № 2.1 Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС. Проверка правильности учета счетов-фактур, книг покупок, книг продаж	2
		П.З. № 2.2. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость	2
		П.З. № 2.3 Проверка законности применения льгот по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов. Проверка сроков уплаты налога на добавленную стоимость и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Сопоставление и анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства.	4
		П.З. № 2.4 Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций	2
		П.З. № 2.5 Проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций Проверка сроков уплаты налога и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Сопоставление и анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства.	4
		П.З. № 2.6 Проверка правильности формирования налоговой базы по НДФЛ Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ	4
		П.З. № 2.7 Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ	2

		Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ. Сопоставление и анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.	
		П.З. № 2.8 Проверка правильности определения облагаемых баз и точности расчетов сумм страховых взносов. Проверка правильности применения ставок взносов.	4
		П.З. № 2.9 Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты страховых взносов. Проведение налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений	2
		П.З. № 2.10 Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на имущество организаций. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций	2
		П.З. № 2.11 Проверка законности применения льгот по налогу на имущество организаций. Проверка правильности исчисления налога на имущество организаций. Проверка сроков уплаты налога на имущество организаций и правильности заполнения налоговой декларации Проведение налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений	4
		П.З. № 2.12. Проверка правильности учета объектов налогообложения по транспортному налогу. Проверка правильности исчисления налоговой базы по транспортному налогу.	2
		П.З. № 2.13 Проверка правильности исчисления транспортного налога. Проверка сроков уплаты транспортного налога. Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства.	4
		П.З. № 2.14 Проверка субъектов и объектов налогообложения по земельному налогу. Проверка налоговой базы по земельному налогу. Проверка налогового периода и налоговых ставок по земельному налогу.	4
		П.З. № 2.15 Проверка порядка исчисления земельного налога. Проверка льгот и оснований для их использования по земельному налогу, а также сроков его уплаты. Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства.	2
	Модуль № 3. Завершение налогового аудита	П.З. № 3.1 Обобщение и оценка результатов проверки. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций	2
		П.З. № 3.2 Документальное оформление результатов проверки	2
ИТОГО			54

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование практических занятий	Всего часов
11	Модуль № 1. Организационные основы проведения налогового аудита	П.З. № 1.1. Сущность налогового аудита, его законодательная база. Составление плана и программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур	2
12	Модуль № 2. Методика проведения налогового аудита	П.З. № 2.1 Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС. Проверка правильности исчисления налоговой базы по НДС. Проверка законности применения льгот по НДС и налоговых вычетов. Проверка сроков уплаты НДС и правильности заполнения налоговой декларации по НДС. Сопоставление и анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства.	2
		П.З. № 2.2. Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций. Проверка сроков уплаты налога и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Сопоставление и анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства.	2
		П.З. № 2.3 Проверка правильности формирования налоговой базы по НДФЛ. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ. Сопоставление и анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. Проверка правильности определения облагаемых баз и точности расчетов сумм страховых взносов. Проверка правильности применения ставок взносов. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты страховых взносов. Проведение налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений	2
		П.З. № 2.4 Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на имущество организаций. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций. Проверка законности применения льгот по налогу на имущество организаций.	2

		Проверка правильности исчисления налога на имущество организаций. Проверка сроков уплаты налога на имущество организаций и правильности заполнения налоговой декларации Проведение налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений. Проверка правильности учета объектов налогообложения по транспортному налогу. Проверка правильности исчисления налоговой базы по транспортному налогу. Проверка правильности исчисления транспортного налога. Проверка сроков уплаты транспортного налога. Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства	
		П.З. № 2.5 Проверка субъектов и объектов налогообложения по земельному налогу. Проверка налоговой базы по земельному налогу. Проверка налогового периода и налоговых ставок по земельному налогу. Проверка порядка исчисления земельного налога. Проверка льгот и оснований для их использования по земельному налогу, а также сроков его уплаты. Определение размера санкций за нарушение налогового законодательства	1
	Модуль № 3. Завершение налогового аудита	П.З. № 3.1 Обобщение и оценка результатов проверки. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций. Документальное оформление результатов проверки	1
ИТОГО			12

2.3. Самостоятельная работа студента

Виды СРС:

Очная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
10	Модуль № 1. Организационные основы проведения налогового аудита	Проработка конспекта лекций; подготовка к практическим занятиям, изучение нормативно-правовых актов, работа с основной и дополнительной литературой, с Интернет-ресурсами для подготовки реферата	10
	Модуль № 2. Методика проведения налогового аудита	Проработка конспекта лекций; подготовка к практическим занятиям, подготовка к аудиторной контрольный работе, изучение нормативно-правовых актов, работа с основной и дополнительной литературой, с Интернет-ресурсами	45
	Модуль № 3. Завершение налогового аудита	Проработка конспекта лекций; подготовка к практическим занятиям, изучение нормативно-правовых актов, работа с основной и дополнительной литературой, с Интернет-ресурсами	8
ИТОГО часов:			63

Заочная форма обучения

№ семестра	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
11	Модуль № 1. Организационные основы проведения налогового аудита	Проработка конспекта лекций, подготовка к практическим занятиям, работа с основной и дополнительной литературой, нормативно-правовыми актами, с Интернет-ресурсами	32
12	Модуль № 2. Методика проведения налогового аудита	Проработка конспекта лекций, подготовка к практическим занятиям изучение нормативно-правовых актов, работа с основной и дополнительной литературой, с Интернет-ресурсами, заполнение налоговой отчетности	105
12	Модуль № 3. Завершение налогового аудита	Проработка конспекта лекций, подготовка к практическим занятиям изучение нормативно-правовых актов, работа с основной и дополнительной литературой, с Интернет-ресурсами	14
ИТОГО:			151

3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Очная форма обучения

№ семест-ра	Виды учебной работы	Образовательные технологии (инновационные и интерактивные)	Особенности проведения занятий (индивидуаль-ные/ групповые)
10	Лекции № 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 2.5, 3.1	Лекция - визуализация	Групповые
	Практические занятия № 1.3, 2.1, 2.3, 2.5, 2.7, 2.9, 2.11, 2.13, 2.15, 3.1, 3.2	Опрос в игровой форме, решение практико-ориентированных задач, имитация профессиональной деятельности, разбор конкретных ситуаций, работа с документами (изучение документов налогового учета и отчетности)	Групповые

Занятия в интерактивной форме в объеме:

- лекции – 16 часов;
- практические занятия – 30 часов.

Заочная форма обучения

№ семест-ра	Виды учебной работы	Образовательные технологии (инновационные и интерактивные)	Особенности проведения занятий (индивидуаль-ные/ групповые)
11,12	Лекции № 1.1, 2.1, 2.5	Лекция - визуализация	Групповые
	Практические занятия № 2.1–2.5	Опрос в игровой форме, решение практико-ориентированных задач, имитация профессиональной деятельности, разбор конкретных ситуаций, работа с документами (изучение документов налогового учета и отчетности)	Групповые

Занятия в интерактивной форме в объеме:

- лекции – 4 часа;
- практические занятия – 6 часов.

В исключительных случаях применяется электронное обучение и дистанционные образовательные технологии (ЭО и ДОТ), включая проведение текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации. Реализация программы дисциплины с использо-ванием ЭО и ДОТ осуществляется по усмотрению ведущего преподавателя с учетом тех-нических возможностей обучающихся с использованием программных средств, обеспе-чивающих применение элементов ЭО и ДОТ в Институте, путем синхронного и асин-хронного взаимодействия, к которым могут относиться:

- электронная информационно-образовательная среда Института;
- групповая голосовая конференция в мессенджерах (Яндекс.Мессенджер, VK Teams);
- групповой чат в мессенджерах Яндекс.Мессенджер, социальной сети ВКонтакте;
- онлайн видеоконференция в Яндекс.Телемост;
- видеозаписи лекций педагогических работников Института, размещённые на различных видеохостингах (например, на каналах преподавателей) и/или облачных храни-лищах (например, Яндекс.Диск).

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Виды контроля и аттестации, формы оценочных средств

Очная форма обучения

№ семестра	Виды контроля и аттестации (ВК, ТАт, ПрАт*)	Коды индикаторов достижения компетенций	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Оценочные средства		
				Форма	Количество вопросов и заданий	Количество независимых вариантов
10	Тат-1	УК-10.1 ПК-2.3	Модуль № 1. Организационные основы проведения налогового аудита	Устный опрос Подготовка реферата Тестирование Контроль решения практико-ориентированных задач	1 1 20 20	26 10 2 -
	Тат-2	ПК-2.3 ПК-4.2	Модуль № 2. Методика проведения налогового аудита	Устный опрос Тестирование Контроль решения практико-ориентированных задач Аудиторная контрольная работа	1 20 54 2	94 2 - 2
	Тат-3	ПК-4.4	Модуль № 3. Завершение налогового аудита	Устный опрос Тестирование Контроль решения практико-ориентированных задач	1 20 10	10 2 -
	ПрАт	УК-10.1 ПК-2.3 ПК-4.2 ПК-4.4	Модули 1-3	Экзамен	3	20

* ВК – входной контроль, Тат – текущая аттестация, ПрАт – промежуточная аттестация

Заочная форма обучения

№ семестра	Виды контроля и аттестации (ВК, ТАт, ПрАт*)	Коды индикаторов достижения компетенций	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Оценочные средства		
				Форма	Количество вопросов и заданий	Количество независимых вариантов
11,12	Тат-1	УК-10.1 ПК-2.3	Модуль № 1. Организационные основы проведения налогового аудита	Устный опрос Тестирование Контроль решения практико-ориентированных задач	1 20 8	16 2 -
	Тат-2	ПК-2.3 ПК-4.2	Модуль № 2. Методика проведения налогового аудита	Устный опрос Тестирование Контроль решения практико-ориентированных задач	1 20 24	24 2 -
	Тат-3	ПК-4.4	Модуль № 3. Завершение налогового аудита	Устный опрос Тестирование Контроль решения практико-ориентированных задач	1 20 10	10 2 -
	ПрАт	УК-10.1 ПК-2.3 ПК-4.2 ПК-4.4	Модули 1-3	Экзамен	3	20

4.2. Примерные темы курсовых работ

не предусмотрены

4.3. Примерные темы рефератов

Раздел 1 (Тат-1)

1)Современный уровень развития налогового аудита

2)Сопутствующие налоговому аудиту услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги

3)Проверка правильности исчисления налогооблагаемых показателей

4)Состав налоговой отчетности коммерческих организаций. Объекты проверки

5)Учетная политика коммерческих организаций в целях налогообложения: сущность, порядок разработки и утверждения

6)Проверка учетной политики для целей налогообложения на соответствие законодательству

7) Проверка организации документооборота в налоговом учете коммерческих организаций

8) Проверка рабочего плана счетов и типовых операций коммерческих организаций с объектами налогообложения

9) Сбор аудиторских доказательств

10) Роль правил (стандартов) аудита при проверке налогов

4.4. Тесты текущего контроля

Первый вариант

1. Основная цель налогового аудита:

а) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ;

б) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности;

в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора.

2. Аудитор имеет право при аудите налоговой отчетности:

а) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;

б) проверять соответствие бухгалтерских и налоговых регистров;

в) проверять правильность ведения налоговых регистров.

3. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:

а) Правительство РФ;

б) МинФин РФ;

в) Совет по аудиторской деятельности.

4. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

а) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;

б) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;

в) передавать копии документов внешним пользователям.

5. Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:

а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;

б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;

в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.

6. Специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличии от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:

а) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету;

б) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету и требованиям российского налогового законодательства;

в) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.

7. Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций содержит:

а) оценку аудиторского риска и уровня существенности;

б) анализ учетной политики;

в) анализ финансовой и налоговой отчетности.

8. Уровень существенности на этапе планирования устанавливается:

а) аудируемой организацией ;

б) руководителем аудиторской организации;

в) аудитором на основании его профессионального суждения

9. Анализ учетной политики при аудите налога на прибыль решает задачи:

а) по выявлению ключевых по риску элементов;

б) применимости учетной политики аудируемого лица для целей налогообложения;

в) построения договорных отношений с контрагентами.

10. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности аудируемого субъекта:

а) должна быть абсолютной;

б) не может быть абсолютной;

в) зависит от квалификации аудитора.

11. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются:

а) ГК РФ;

б) НК РФ;

в) ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также этическими кодексами аудиторов.

12. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

а) руководитель аудиторской организации;

б) руководитель аудируемого лица;

в) аудитор, проводивший проверку.

13. Инициативная аудиторская проверка проводится:

а) по инициативе государственного органа;

б) по решению учредителей;

в) по инициативе аудиторской организации.

14. Методы проведения аудиторских процедур с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств при проверке налогов состоят из:

а) инспектирования первичных документов, учетных и налоговых регистров, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций и другой документации;

б) перепроверки материалов актов налоговой проверки;

в) осмотр помещений, связанных с извлечением доходов аудируемым лицом.

15. Сопоставление данных финансового учета и налогового учета при налоговом аудите налога на прибыль проводится с учетом требований:

а) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;

б) ПБУ 6/2020 «Основные средства»;

в) ПБУ 9/99 «Доходы организации».

16. Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:

а) сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта;

б) проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений;

в) проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

17. Показатель бухгалтерской и налоговой отчетности оценивается как существенный, если:

а) его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;

б) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения ;

в) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения и, как следствие,

на экономические решения заинтересованных пользователей.

18. Заключительный этап аудиторской проверки включает:

а) отчет по результатам проведения налогового аудита;

б) заключение по результатам проведения налогового аудита; приложения, подтверждающие выявленные нарушения ; информацию о налоговых рисках; свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита;

в) отчет и заключение по результатам проведения налогового аудита в количестве экземпляров, оговоренных договором с аудиторской организацией.

19. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:

а) только из одного источника;

б) в результате опроса персонала аудируемого лица:

в) из различных источников, обладающих различным содержанием, и при этом не противоречат друг другу.

20. Процедуры проверки по существу проводятся в форме:

а) только аналитических процедур;

б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;

в) только тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

Второй вариант

1. Нормативные документы, используемые аудитором в ход проведения налогового аудита:

а) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности»;

б) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности», Федеральные стандарты аудиторской деятельности;

и) «а», «б» и внутренний стандарт аудиторской организации

2. Проверка аудитором тождества данных финансового и налогового учета при определении налоговой базы НДС, включает:

а) наличие журнала учета выставленных счетов – фактур, правильность их оформления и отражения в книге продаж;

б) соответствие количества, заключенных финансово-хозяйственных договоров, количеству выставленных счетов – фактур;

в) соответствие всех операций, связанных с реализацией, всех выставленных счетов – фактур, правильность оформления счетов – фактур и отражения их в книге продаж.

3. Какие вопросы исследует аудитор в ходе аудиторской проверки налога на доходы физических лиц у аудируемого лица:

а) правильность формирования доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ услуг);

б) правильность начисления и выплаты зарплаты всему персоналу организации с учетом требований ГК РФ и коллективного договора;

в) правильность начисления всех выплат в денежной и натуральной форме с учетом требований ГК РФ, главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ и коллективного договора

4. Аудиторская деятельность представляет собой:

а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;

б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрен штраф:

а) не предусмотрен;

б) в 5 тыс. руб.;

в) в 10 тыс. руб.;

г) в 15 тыс. руб.

7. При ведении деятельности организациями без постановки на налоговый учет в пределах трех месяцев предусмотрен штраф:

а) 10 % от доходов;

б) 20 % от доходов;

в) 10 % от доходов, но не менее 20 тыс. руб.;

г) 10 % от доходов, но не менее 10 тыс. руб.

8. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет штраф:

а) 5 % от суммы налога, показанного в декларации;

б) 5 % за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога;

в) 5 % суммы налога за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога и не менее 100 руб.

9. Для проверки налоговой базы и суммы начисленного НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

а) книга покупок;

б) книга продаж;

в) учетные регистры по сч. 90 «Продажи»;

г) учетные регистры по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

д) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и под- рядчиками»;

е) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

10. Для проверки налоговых вычетов по НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

а) книга покупок

б) книга продаж;

в) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и под- рядчиками»;

г) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

д) учетные регистры по сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

11. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:

а) сальдо по сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов;

б) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к сч. 90 «Продажи»;

в) сальдо по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;

г) обороты по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;

д) отчет о прибылях и убытках.

12. При проверке правильности удержания с работников налога на доходы физических лиц источниками информации являются:

а) приказ о приеме на работу работника (ф. №Т-1);

б) личная карточка (ф. №Т-2);

в) учетная карточка научного работника (ф. №Т-4);

г) приказ о переводе на другую работу (ф. №Т-5);

д) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12);

е) расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49); ж) расчетная ведомость (ф. №Т-53); з) лицевой счет (ф. №Т-54);

и) сводные ведомости распределения заработной платы;

к) учетные регистры по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

л) учетные регистры по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

13. Для проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль используются:

а) данные аналитического и синтетического учета по сч. 90 «Продажи», сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) баланс;

в) отчет о прибылях и убытках;

г) отчет о движении денежных средств;

д) отчет о движении капитала;

е) ведомости начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;

ж) расчет платежей по договорам добровольного страхования работников;

з) расчет распределения прямых расходов.

14. Предприятие в счет обеспечения кредиторской задолженности выдало поставщику собственный вексель. Имеет ли оно право возместить входной НДС по полученным от этого поставщика ценностям (вексель не погашен)?

а) Имеет, если есть счет-фактура;

б) не имеет.

15. У предприятия возникла суммовая разница при приобретении имущества. В целях налогообложения эта разница должна быть отражена в составе расходов:

а) на имущество;

б) внереализационных;

в) прочих на производство и реализацию.

16. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк;

б) некоммерческие организации;

в) предприниматели;

г) организации и предприниматели, применяющие специальный режим налогообложения.

17. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный год;

б) месяц;

в) квартал.

18. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав расходов, признаваемых в целях налогообложения прибыли, в размере:

а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;

в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот период;

г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

Тип вопроса: выбор одного ответа

19. При реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются:

а) не позднее 5 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

б) не позднее 3 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

в) не позднее 3 календарных дней считая со дня заключения договора поставки.

20. На освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют право организации и индивидуальные предприниматели:

а) если выручка от реализации (без НДС) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;

б) если ежемесячная выручка от реализации (без налога) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;

в) производители подакцизных товаров.

4.4.1. Ключи к тестам

не предусмотрены

4.5. Тесты промежуточного контроля

Не предусмотрены

4.6. Аудиторная контрольная работа

Модуль 2 (Тат 2)

Вариант 1

1. Сформулируйте методику проверки правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

2. Дайте характеристику порядку проведения налоговой проверки земельного налога

3. За 9 месяцев текущего налогового периода предприятие имеет в наличии следующие показатели своей работы:

— выручка от реализации товаров (в т. ч. НДС) 3 670 500 руб.

— продан станок на сумму (в т. ч. НДС) 160 300 руб.

— остаточная стоимость 39 800 руб.

— себестоимость реализованных товаров 1 956 300 руб.

— затраты по операциям с тарой 69 500 руб.

— уплачены пени за нарушение сроков поставки товаров 54 200 руб.

— получен кредит банка 500 000 руб.

Декларация за 9 месяцев по налогу на прибыль представлена предприятием в налоговые органы 28 октября текущего налогового периода в сумме 140 394 руб. Существует ли налоговая ошибка и каковы ее последствия, если авансами предприятие внесло в бюджет государства 100 000 руб. налога на прибыль.

Вариант 2

1. Сформулируйте методику проверки правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций

2. Дайте характеристику порядку проведения налоговой проверки налога на имущество физических лиц

3. Коммерческое предприятие реализовало в отчетном периоде товаров на сумму 984,5 тыс. руб. (в т. ч. НДС 20%). За нарушение сроков поставки товаров было уплачено штрафных санкций 38,9 тыс. руб. (без НДС). Приобретен товар для последующей перепродажи на сумму 218,6 тыс. руб. (в т. ч. НДС 20%). Внесены авансовые взносы за услуги сторонних организаций в сумме 116,4 тыс. руб. В налоговые органы предоставлена налоговая декларация по НДС, по которой к уплате в бюджет государства подлежит 84 тыс. руб. Существует ли ошибка и каковы ее последствия, если 31-го числа следующего месяца предприятие перечислило в бюджет 92 тыс. руб.?

Вариант 3

1. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций

2. Методика налоговой проверки правильности исчисления и своевременности уплаты НДФЛ

3. Задача. Проверьте правильно ли произведен расчет и перечисление в бюджет НДС хлебозаводом АО «Колосок». При необходимости рассчитайте суммы налоговых санкций.

Таблица – Исходные данные

Показатель	Сумма
1. Реализовано хлеба по цене 25 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
2. Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб. 3. В том числе начислен НДС – 20% с предоплаты за хлеб	1200
4. Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС – 10%, тыс. руб.	563
5. Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС – 10%, тыс. руб.	30
6. Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС – 10%, тыс. руб.	15
7. Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: НДС – 10%, тыс. руб.	115 11,5
8. Итого перечислен НДС в бюджет 28.02., тыс. руб.	242,0

Вариант 4

1. Нормативные документы, регламентирующие проведение налогового аудита

2. Методика налоговой проверки правильности исчисления и своевременности уплаты транспортного налога

3. Задача. Проверьте правильность определения налоговой базы и суммы налога на прибыль предприятия ПАО «Альтаир». При необходимости рассчитайте суммы налоговых санкций.

Таблица – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	Сумма
Доходы от реализации продукции, в том числе НДС – 20%	19800
Расходы на изготовление продукции:	16500
кроме того: -расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств – ст. 265 НК РФ	20
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей – ст. 265 НК РФ	17
-расходы на услуги банков	9
-расходы ЖКХ	30
-перечислено профсоюзу – ст. 270 НК РФ	4
Налогооблагаемая прибыль	3300
Сумма налога на прибыль	660
в том числе в федеральный бюджет – 2%	66
в бюджеты субъектов РФ -18%	594

4.7. Вопросы к экзамену

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
1	Налоговый аудит в системе аудиторской деятельности Нормативно-правовая база налогового аудита	УК-10.1
2	Субъекты и основные принципы налогового аудита	УК-10.1
3	Права и обязанности субъектов при проведении налогового аудита	УК-10.1
4	Объекты налогового аудита	УК-10.1
5	Согласование условий проведения налогового аудита.	УК-10.1
6	Этап предварительного планирования налогового аудита. Организация проведения этапа планирования налогового аудита	ПК-2.3
7	Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. Оценка аудиторского риска.	ПК-2.3
8	Определение допустимой ошибки (уровня существенности)	ПК-2.3
9	Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур	ПК-2.3
10	Особенности проведения аудита НДС. Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС.	ПК-2.3 ПК-4.2
11	Проверка правильности учета счетов-фактур, книг покупок, книг продаж. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	ПК-2.3 ПК-4.2
12	Проверка законности применения льгот по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов	ПК-2.3 ПК-4.2
13	Проверка сроков уплаты налога на добавленную стоимость и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	ПК-2.3 ПК-4.2
14	Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
15	Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций	ПК-2.3 ПК-4.2
16	Проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций Проверка сроков уплаты налога и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
17	Проверка правильности формирования налоговой базы по НДФЛ	ПК-2.3 ПК-4.2
18	Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ	ПК-2.3 ПК-4.2
19	Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ	ПК-2.3 ПК-4.2
20	Проверка правильности определения облагаемых баз и точности расчетов сумм страховых взносов.	ПК-2.3 ПК-4.2
21	Проверка правильности применения ставок страховых взносов.	ПК-2.3

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
		ПК-4.2
22	Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты страховых взносов	ПК-2.3 ПК-4.2
23	Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на имущество организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
24	Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
25	Проверка законности применения льгот по налогу на имущество организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
26	Проверка правильности исчисления налога на имущество организаций	ПК-2.3 ПК-4.2
27	Проверка сроков уплаты налога на имущество организаций и правильности заполнения налоговой декларации	ПК-2.3 ПК-4.2
28	Проверка правильности учета объектов налогообложения по транспортному налогу.	ПК-2.3 ПК-4.2
29	Проверка правильности исчисления налоговой базы по транспортному налогу	ПК-2.3 ПК-4.2
30	Проверка правильности исчисления транспортного налога Проверка сроков уплаты транспортного налога	ПК-2.3 ПК-4.2
31	Проверка субъектов и объектов налогообложения по земельному налогу. Проверка налоговой базы по земельному налогу	ПК-2.3 ПК-4.2
32	Проверка налогового периода и налоговых ставок по земельному налогу. Проверка порядка исчисления земельного налога.	ПК-2.3 ПК-4.2
33	Проверка льгот и оснований для их использования по земельном налогу, а также сроков его уплаты	ПК-2.3 ПК-4.2
34	Обобщение и оценка результатов проверки. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций.	ПК-4.4
35	Документальное оформление результатов проверки	ПК-4.4

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.

5.1 Основная литература

№ п\п	Авторы	Наименование	Год и место издания	Использу-ется при изучении разделов (модулей)	Количество экземпляров	
					В библиотеке	На кафедре
1	3		4	5	7	8
1	Под ред. И. А. Майбу-рова, Е. В. Яд-ренниковой и др.	Налоги налогообложение: учебник. [Электронный ресурс]. URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371-	2021, Москва: Юнити-Дана	2	+	+
2	Суглобов А. Е.	Аудит налогообложения: учебное пособие. [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683444	2017, Москва: Юнити	1-3	+	+
3	Под ред. Т. Н. Ага повой, А. Н. Бисултанова Н. М. Бобошко	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ре-сурс]. URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712872	2023, Москва: Юнити-Дана,	2	+	+

5.2 Дополнительная литература

№ п\п	Авторы	Наименование	Год и место издания	Используется при изучении разделов (модулей)	Количество экземпляров	
					В библиотеке	На кафедре
1	Под ред. Н. Д. Эриашвили, С. М. Зырянова и др.	Налоговое право: учебник. [Электронный ресурс]. Режим доступа: – - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683340	2021, Москва: Юнити-Дана	2	+	+
2	Борисова Е. В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740	2020, Москва: Юнити-Дана	2	+	+
3	Рудская И.Б.	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: http://ачии.рф/files/e3983797-c600-4aec-85da-35f78e6c0a5c.pdf	2022, Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ	2	Электронное издание	
4	Чернопятов А.М.	Налоги и налогообложение: учебник [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604	2022, Москва; Берлин: Директ-Медиа	2	+	+
5	Арабян К. К.	Аудит: теория, организация, методика и практика: учебник [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684	2020, Москва: Юнити-Дана	1,3	+	+
6	Под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной	Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учебное пособие. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836	2019, Москва; Берлин: Директ-Медиа,	1-3	+	+

7	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057	2022, Москва: Дашков и К°	2	+	+
8	Пайзулаев И.Р.	Организация и методика проведения налоговых проверок. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685710	2017, М.: Юнити-Дана	2	+	+
9	Под ред. А. М. Багмет, В. В. Бычков, Н. Б. Арсеньева	Расследование налоговых преступлений: учебник. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615704	2020, Москва: Юнити,	2	+	+
10	Под ред. И. Ю. Скляров, Т. Ю. Бездольная, Т. А Нещадимова	Налоговый аудит: учебное пособие. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700982	2022, Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет	1-3	+	+
11	Под ред. Е. О. Бондарь, Г. Н. Василенко, А. И. Григорьева	Налоговое право: учебник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712877	2023, Москва: Юнити-Дана	1-3	+	+

5.3. Профессиональные базы данных, информационные справочные системы и другие Интернет-ресурсы

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» - http://window.edu.ru
2. Издательство Лань. Электронно-библиотечная система» - https://e.lanbook.com
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - http://elibrary.ru
4. Университетская библиотека онлайн. Электронно-библиотечная система - http://www.biblioclub.ru
5. База данных «ProQuest Agricultural and Environmental Science Collection» - http://www.gpntb.ru
6. База данных издательства Springer Nature «Российский фонд фундаментальных исследований» – http://www.rfbr.ru
7. Некоммерческая интернет-версия системы КонсультантПлюс - http://base.consultant.ru/
8. Министерство финансов РФ - www.minfin.ru
9. Правительство РФ - http://www.government.ru
10. Министерство экономического развития Российской Федерации – http://www.economy.gov.ru
11. Федеральная Налоговая служба РФ - http://www.nalog.ru
12. Федеральное Казначейство РФ - http://www.roskazna.ru

13. Федеральная служба государственной статистики - http://www.gks.ru
14. Фонд экономических исследований «Новая экономика» – http://neweco.ru
15. Экономический портал – http://institutiones.com
16. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
17. Информационная справочная система «Финансы.RU» - http://www.finansy.ru/
18. База данных «Законодательство России» - http://pravo.gov.ru/ips/

Информационные технологии

Электронная информационная образовательная среда института обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик; формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы. Предусмотрена возможность взаимодействия студентов и преподавателей посредством технологий по пересылке и получению электронных сообщений.

5.4. Программное обеспечение учебного процесса

LibreOffice;
Аскон Компас 14.

5.5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п\п	Вид самостоятельной работы	Авторы	Наименование	Год и место издания
1	Работа с основной и дополнительной литературой, нормативными доку-	Под ред. И. А. Майбурова, Е. В. Ядренниковой и др.	Налоги налогообложение: учебник. [Электронный ресурс]. URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371-	2021, Москва: Юнити-Дана
		Суглобов А. Е.	Аудит налогообложения: учебное пособие. [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143	2017, Москва: Юнити

	ментами, проработка конспекта лекций, подготовка к практическим занятиям, подготовка к аудиторной контрольный работе	Под ред. Н. Д. Эриашвили, С. М. Зырянова и др.	Налоговое право: учебник. [Электронный ресурс]. - URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683340	2021, Москва: Юнити-Дана
		Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057	2022, Москва: Дашков и К°
		Под ред. А.Г. Ярухиной, Л.В. Саниной	Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учебное пособие. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836	2019, Москва; Берлин: Директ-Медиа,
		Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г., N 146-ФЗ; в действующей редакции [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс»		
		Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г., N 117-ФЗ; в действующей редакции [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс»		
		СПС «КонсультантПлюс»; http://www.nalog.ru; http://elibrary.ru		
2	Подготовка реферата	Под ред. И. Ю. Склярова, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нещадимова	Налоговый аудит: учебное пособие. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700982	2022, Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет
		Суглобов А. Е.	Аудит налогообложения: учебное пособие. [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143	2017, Москва: Юнити
		Под ред. Е. О. Бондарь, Г. Н. Василенко, А. И. Григорьева	Налоговое право: учебник [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712877	2023, Москва: Юнити-Дана
		Под ред. А. М. Багмет, В. В. Бычков, Н. Б. Арсеньева	Расследование налоговых преступлений: учебник. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615704	2020, Москва: Юнити,
		Арабян К. К.	Аудит: теория, организация, методика и практика: учебник [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684	2020, Москва: Юнити-Дана

3	Подготовка к экзамену	Рудская И.Б.	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: http://ачии.рф/files/e3983797-c600-4aec-85da-35f78e6c0a5c.pdf	2022, Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ
		Под ред. И. А. Майбурова, Е. В. Ядренниковой и др.	Налоги налогообложение: учебник. [Электронный ресурс]. URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371-	2021, Москва: Юнити-Дана
		Суглобов А. Е.	Аудит налогообложения: учебное пособие. [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447143	2017, Москва: Юнити
		Пайзулаев И.Р.	Организация и методика проведения налоговых проверок. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685710	2017, М.: Юнити-Дана
		Под ред. Т. Н. Агаповой, А. Н. Бисултанова, Н. М. Бобошко	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]. URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712872	2023, Москва: Юнити-Дана,
		Борисова Е. В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]. Режим доступа: – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740	2020, Москва: Юнити,

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
2-349 Аудитория для практических, семинарских занятий и консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Аудитория курсового проектирования и самостоятельной работы. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Комплект учебной мебели. Компьютерный класс на 14 рабочих мест, объединенные в локальную сеть с выходом в сеть Internet. Системный блок PentiumDualE5400, 2.8Ггц, 2Gb, 250GbHDD – 14 шт., монитор AcerV203H – 14шт, МФУ KyoceraM2030DN Доска меловая. Посадочных мест 14
2-354 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций. Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Комплект учебной мебели. Переносной комплект мультимедийного оборудования: проектор мультимедийный, экран на треноге (или настенный), Ноутбук.Доска меловая. Посадочных мест 28.
2-353 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций. Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Комплект учебной мебели. Переносной комплект мультимедийного оборудования: проектор мультимедийный, экран на треноге (или настенный), Ноутбук. Доска меловая.Посадочных мест 32
2-355 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций. Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Комплект учебной мебели. Доска меловая. Посадочных мест 32
2-360 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций. Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Комплект учебной мебели. Доска меловая. Посадочных мест 26.
2-356 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций. Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Комплект учебной мебели. Переносной комплект мультимедийного оборудования: проектор мультимедийный, экран на треноге (или настенный), Ноутбук . Доска меловая. Посадочных мест 32.
2-357 Аудитория для лекционных, семинарских, практических занятий и консультаций.	Комплект учебной мебели.

Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации. 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Переносной комплект мультимедийного оборудования: проектор мультимедийный, экран на треноге (или настенный), Ноутбук. Доска меловая. Посадочных мест 74.
2-252 Читальный зал для самостоятельной работы 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	15 рабочих мест для самостоятельной работы, объединенные в локальную сеть с выходом в сеть Internet. Системный блок Corei3 3,06 Ггц , 2Gb, 250GbHDD – 5 шт. Системный блок CeleronJ3060 1,6 Ггц, 4 Gb, 128 GbSSD - 10 шт. монитор Phillips 2205– 5 шт, монитор SamsungSyncMaster 923m - 10шт принтер EpsonLX-1170 Посадочных мест 114
2-170б Электронный читальный зал для самостоятельной работы 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом №28/30.	Системный блок С2,8Ггц, 1 GB, 80 GBHDD – 1 шт. Системный блок С2,8Ггц, 512 МБ, 80 GBHDD – 9 шт. Монитор Samsung 920NW – 10 шт. Коммутатор Dlink – 1 шт. Сканер EPSON – 1 шт. Посадочных мест 10 для самостоятельной работы , объединенных в локальную сеть с выходом в сеть Internet.
2-349а Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования 347740, Ростовская обл., Зерноградский район, г. Зерноград, ул. Советская, дом № 28/30	Специализированная мебель и оборудование для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом. Решение задач.
Тесты текущего контроля	Изучение основной и дополнительной литературы, конспектов лекций, глоссария (основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме).
Реферат	Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомиться со структурой и оформлением реферата.
Аудиторная контрольная работа	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, формул, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме.
Подготовка к экзамену	При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, СПС «КонсультантПлюс».