

Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована кафедрой

Кафедра экономики

Протокол заседания № 12, от «12» июля 2021г.

Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО "ЧелГУ"

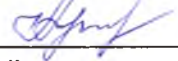
Протокол заседания № 10, от «25» августа 2021г.

Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована ученым советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО "ЧелГУ"

Протокол заседания № 11, от «26» августа 2021г.

Заведующий кафедрой  Мишулина Ольга Владимировна, доктор экономических наук, профессор

Автор (составитель)  кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, Кулакова Светлана Владимировна

Рецензент  Доктор PhD, И.о. заведующего кафедрой бухгалтерского учёта и управления Института экономики и права им. П. Чужина РГП на ПХВ «КГУ А. Байтурсынова» Министерства образования и науки Республики Казахстан, Байкин Айдар Косымович

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 3
---	--------

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1 Цели

формирование у студентов системы знаний, умений и навыков, позволяющие им на основе действующей налоговой системы РФ планировать, организовать налоговый учет и аудит хозяйствующих субъектов, использовать методы налогового учета и аудита для различных категорий налогоплательщиков, а также обладать умениями и навыками практического применения методических аспектов налогового учета и аудита.

1.2 Задачи

- усвоить основные положения теории налогового учета;
- рассмотреть важнейшие налоги и элементами их исчисления и уплаты в бюджет;
- изучить права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

Блок (раздел) ОПОП:	К.М.07.ДВ.05.02
---------------------	-----------------

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

- Автоматизация бухгалтерского учёта
- Аудит
- Международные стандарты учёта и финансовой отчётности
- Бухгалтерский (финансовый) учёт
- Основы делопроизводства
- Теория бухгалтерского (финансового) учёта
- Экономика организаций (предприятий)

2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

- Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
- Международные стандарты учёта и финансовой отчётности
- Анализ финансовой отчетности предприятия

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-1.3: Ведёт налоговый учёт, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование.

Знать:

пороговый	Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, систему современного налогового учета
продвинутый	Знает специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования
высокий	Знает правовые основы и стратегию налогового планирования

Уметь:

пороговый	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте
продвинутый	Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
высокий	Умеет формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов

Владеть:

пороговый	Владеет навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
-----------	---

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит		стр. 4
продвинутый	Владеет способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности	
высокий	Владеет навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте	
ПК-3.1: Выполняет аудиторские процедуры (действия) и оказывает сопутствующие аудиту прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.		
Знать:		
пороговый	Знает правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	
продвинутый	Знает законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	
высокий	Знает передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита	
Уметь:		
пороговый	Умеет применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний	
продвинутый	Умеет применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	
высокий	Умеет проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации	
Владеть:		
пороговый	Владеет навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля	
продвинутый	Владеет навыками отбора элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов	
высокий	Владеет навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе	
ПК-3.2: Осуществляет организацию работы и надзор за участниками аудиторской группы.		
Знать:		
пороговый	Знает порядок инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
продвинутый	Знает основы технологии управления персоналом	
высокий	Знает основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов	
Уметь:		
пороговый	Умеет наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы	
продвинутый	Умеет делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу	
высокий	Умеет поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации	
Владеть:		
пороговый	Владеет навыками наблюдения за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
продвинутый	Владеет навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы	
высокий	Владеет навыками анализа соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценки качества выполнения работы и ее документирования	

4 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
Общая трудоемкость	2 ЗЕТ
Часов по учебному плану : 72 в том числе : аудиторские занятия : 20 самостоятельная работа : 52 :	Виды контроля в семестрах: зачеты 6

5 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часов	Компетенции	Литература	Методы проведения занятий, оценочные средства
	Раздел 1. Налоговая система и основы организации налогового учета					
1.1	1. Организация налоговой системы РФ 2. Система законодательного и нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации 3. Объекты налогового учета 4. Учетная политика для целей налогообложения /Лек/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4	Метод обучения: лекция визуализация Оценочные средства: визуальная наглядность, наблюдение, конспект
1.2	1. Система нормативного регулирования налогообложения в РФ. 2. Понятие о налогах и сборах. 3. Функции налогов и сборов в РФ. 4. Система налогов и сборов в РФ. 5. Принципы налоговой системы в РФ. 6. Организация налогового контроля в РФ. /Ср/	6	10	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3	Оценочное средство: презентация
1.3	1. Понятие налогового учета. 2. Цель, задачи, функции налогового учета. 3. Порядок документального оформления информации, систематизация информации в регистрах бухгалтерского или налогового учета, счета налогового учета. 4. Аналитические регистры налогового учета: понятие, формы, требования и принципы ведения. Обязательные реквизиты и варианты ведения налоговых регистров. 5. Принципы оценки и (или) определения объектов налогового учета. /Пр/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: репродуктивный метод, поисковый (эвристический) метод Оценочные средства: устный опрос, практические задания, тестирование
	Раздел 2. Налоговый учет отдельных объектов наблюдения					
2.1	1. Налоговый учет доходов и расходов 2. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизируемого имущества и сумм начисленной амортизации 3. Налоговый учет прочих расходов 4. Особенности налогового учета внереализационных расходов 5. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и некоторым видам деятельности /Лек/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: лекция визуализация Оценочные средства: визуальная наглядность, наблюдение, конспект

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 6
2.2	1. Состав материальных расходов. 2. Методы оценки. 3. Аналитические регистры налогового учета материальных расходов. 4. Расходы на ремонт основных средств. 5. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств. 6. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. 7. Расходы на освоение природных ресурсов. /Ср/	6	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Оценочное средство: презентация	
2.3	1. Порядок отражения убытков от уступки права требования в налоговом учете. 2. Налоговый учет расходов в виде процентов по обязательным обязательствам. 3. Порядок переноса убытка на будущее в налоговом учете. 4. Организация и ведение налогового учета резервов в аналитических регистрах. 5. Особенности налогового учета операций по договорам: доверительного управления, простого товарищества, передачи имущества в уставные капиталы, продажи и покупки ценных бумаг. 6. Особенности налогового учета доходов и расходов обслуживающих производств и хозяйств. 7. Организация и ведение налогового учета операций в аналитических регистрах. /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: репродуктивный метод, поисковый (эвристический) метод Оценочные средства: устный опрос, практические задания, тестирование	
Раздел 3. Налоговая отчетность							
3.1	Налоговая отчетность /Лек/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: лекция визуализация Оценочные средства: визуальная наглядность, наблюдение, конспект	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит						стр. 7
3.2	<p>1. Состав налоговой отчетности.</p> <p>2. Структура налоговых деклараций.</p> <p>3. Порядок составления налоговых деклараций.</p> <p>4. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов). Порядок представления налоговых деклараций с нулевыми показателями.</p> <p>5. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.</p> <p>6. Совершенствование налоговой отчетности по налогу на прибыль.</p> <p>7. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.</p> <p>/Ср/</p>	6	8	<p>ПК-3.1</p> <p>ПК-3.2</p> <p>ПК-1.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1</p> <p>Л2.2 Л2.3</p>	Оценочное средство: презентация
3.3	<p>1. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.</p> <p>2. Порядок учета налога на добавленную стоимость.</p> <p>3. Книга покупок и книга продаж – регистры налогового учета НДС.</p> <p>4. Взаимосвязь налоговой декларации, книги покупок и книги продаж.</p> <p>5. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на имущество.</p> <p>6. Документальное оформление объекта налогового учета налога на доходы физических лиц.</p> <p>7. Порядок ведения аналитического регистра налогового учета – налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц.</p> <p>8. Справка об отнесении предприятия к субъекту малого предпринимательства.</p> <p>9. Справка об отсутствии налогооблагаемых объектов и о неосуществлении ряда видов деятельности. Справка о доходах физического лица.</p> <p>10. Взаимосвязь налоговых деклараций и регистров аналитического учета.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	<p>ПК-3.1</p> <p>ПК-3.2</p> <p>ПК-1.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1</p> <p>Л2.2 Л2.3</p>	<p>Метод обучения:</p> <p>репродуктивный метод, поисковый (эвристический) метод</p> <p>Оценочные средства:</p> <p>устный опрос, практические задания, тестирование</p>
Раздел 4. Организационные основы налогового аудита						

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит							стр. 8
4.1	1. Налоговый аудит как вид сопутствующих услуг 2. Основные положения договора на проведение налогового аудита /Лек/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод: объяснительно-иллюстративный (лекция- визуализация) Оценочные средства: визуальная наглядность, наблюдение, конспект	
4.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Бухгалтерская налоговая отчетность 2. Налоговая декларация 3. Общие правила проведения налогового аудита /Пр/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: репродуктивный метод, поисковый (эвристический) метод Оценочные средства: устный опрос, практические задания	
4.3	1. Правовые основы аудиторской деятельности 2. Права и ответственность аудиторов-налоговиков 3. Организационные вопросы проведения аудита Подготовка к практическому занятию /Ср/	6	8	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Оценочное средство: эссе	
Раздел 5. Методика внутреннего аудита налогового учета и отчетности							
5.1	1. Значимость налогового аудита 2. Цели внутреннего аудита налогового учета 3. Методика аудита налоговых расчетов /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод: объяснительно-иллюстративный (лекция- визуализация, лекция с заранее запланированными ошибками) Оценочные средства: визуальная наглядность, наблюдение, конспект	
5.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Методика внутреннего аудита расчетов по НДС 2. Методика внутреннего аудита расчетов по КПП 3. Методика проверки налоговых обязательств /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: репродуктивный метод, поисковый (эвристический) метод Оценочные средства: устный опрос, практические задания, тестирование	
5.3	1. Участники внутреннего аудита 2. Инструменты внутреннего аудита налогового учета и отчетности Подготовка к практическому занятию /Ср/	6	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Оценочное средство: презентация	

	Раздел 6. Аудиторское заключение					
6.1	1. Сущность аудиторского заключения 2. Содержание аудиторского заключения 3. Виды аудиторского заключения /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: лекция визуализация Оценочные средства: визуальная наглядность, наблюдение, конспект
6.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Типичные бухгалтерские ошибки и искажения 2. Ключевые вопросы аудита /Пр/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: репродуктивный метод, поисковый (эвристический) метод Оценочные средства: устный опрос, практические задания (формирование аудиторского заключения и отчета аудитора) тестирование
6.3	1. Значимость аудиторского заключения для компании 2. Необходимость формирования аудиторского заключения 3. Состав и результаты налогового аудита Подготовка к практическому занятию /Ср/	6	8	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Оценочное средство: самостоятельная работа (краткое заключение по итогам осуществления проверки)
	Раздел 7. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога					
7.1	1. Аудит расчета налога на имущество предприятия 2. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации 3. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод: лекция-беседа Оценочные средства: внимание к наиболее важным вопросам темы, конспект
7.2	Закрепление теоретического материала по теме 1. Аудит расчета налога на имущество предприятия 2. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации 3. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу /Пр/	6	1	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Метод обучения: репродуктивный метод, поисковый (эвристический) метод Оценочное средство: составление таблиц с приведением практических примеров
7.3	1. Масштабы налогового аудита 2. Аудиторский отчет 3. Ответственность Заказчика 4. Условия принятия Клиента Подготовка к практическому занятию /Ср/	6	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-1.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3	Оценочное средство: презентация

6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1 Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости по дисциплине регулярно осуществляется в процессе проведения занятий лекционного типа с помощью следующих оценочных средств: устный опрос, конспект, выполнения практических заданий, таблиц, тестирования, а также выполнения заданий самостоятельной работы студента (презентации, эссе, творческое задание, конспект, самостоятельная работа (краткое заключение по итогам осуществления проверки), ситуационные задания).

По итогам обучения промежуточная аттестация осуществляется с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине в форме подведения итогов балльно-рейтинговой системы оценивания в виде зачета.

6.2 Типовые контрольные задания и иные материалы для текущей и рубежной аттестации

Вопросы для текущей аттестации по устному опросу:

1. Какими основными законодательными и нормативными актами должен руководствоваться аудитор при проверке налоговой декларации по НДС?
2. В каком порядке целесообразно проводить проверку налоговой декларации по НДС?
3. Какие нарушения по учету НДС наиболее часто встречаются в аудиторской практике?
4. На какие факторы аудитору нужно обращать внимание при проверке правильности применения налоговых вычетов по НДС и обоснованности освобождения от уплаты НДС?
5. Назовите основные законодательные и нормативные акты, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. В какой последовательности осуществляется проверка налоговой декларации по налогу на прибыль? Какие вопросы проверяются на первом, на втором и заключительном этапах проверки?
7. Назовите основные ошибки и нарушения в области налогообложения.
8. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в Российской Федерации?
9. Какие виды контроля вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
10. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
11. Дайте определение сопутствующих аудиторских услуг.
12. Назовите нормативные документы, которые определяют сущность и требования к сопутствующим аудиту видам услуг.
13. Приведите характеристику основных сопутствующих аудиту видов услуг.
14. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
15. Назовите основные экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту согласно Налоговому кодексу.
16. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
17. В чем заключается ответственность экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?
18. Назовите основные правовые документы аудиторской деятельности.
19. Как отражаются аудитором события, произошедшие после даты, на которую составляется отчетность?
20. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения?
21. Приведите классификацию аудиторских стандартов.
22. Приведите общую классификацию российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
23. Дайте общую характеристику внутренних стандартов аудиторской деятельности.
24. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?
25. В чем состоят основные обязанности аудиторских фирм и аудиторов?
26. Каковы основные права аудиторов?
27. Какую ответственность может нести аудиторская фирма (аудитор) за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
28. Каковы права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки?
30. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
31. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?
32. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
33. Каковы основные различия аудиторских заключений?
34. Дайте определение заведомо ложного аудиторского заключения.
35. Что включают в себя вводная и аналитическая части аудиторского заключения?

Типовые практические задания:

1. Фирма «Экотехника» обратилась в аудиторскую фирму с просьбой об организации перехода на существующую компьютеризированную форму учета. Аудиторская фирма уже не первый год осуществляет аудиторские проверки бухгалтерской отчетности фирмы «Экотехника» и хорошо владеет особенностями организации финансового и управленческого учета, проблемами учетной работы и может четко сформулировать

основные задачи при постановке компьютеризированного учета.

Требуется: Определить, какое влияние может оказать данный вид услуг на независимость аудитора при выражении мнения о состоянии бухгалтерской отчетности фирмы «Экотехника».

2. Фирма «Форум» выбрала вас аудитором в первый раз. Контракт с предыдущим аудитором был прекращен по причине несвоевременного представления заключения.

У фирмы есть 2 независимых подразделения. Головной офис и первое подразделение, производящее отопительные системы для офисов и заводов, по предварительным заказам находятся в одном месте. Второе – находится в 250 км от первого, производит бытовую электротехнику для населения. В каждом подразделении есть свой бухгалтер, в головном офисе составляется консолидированная отчетность. В последние годы первое подразделение стало очень доходным, в то время как рентабельность второго снизилась. Совет директоров решил продать его. При отсутствии покупателей оно будет закрыто. Менеджеры первого подразделения отличаются высоким профессионализмом. Директора надеются поднять курс акций предприятия, объявляя результаты деятельности по этому подразделению раньше, чем это сделают конкуренты. Поэтому они желают, чтобы аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности было подготовлено как можно раньше. Журналистам, освещающим анализ бизнеса, они объявили, что прибыль за текущий год по первому подразделению превысит прошлогоднюю по крайней мере на 30%.

Требуется: Перечислить индикаторы риска и пути их возможного преодоления.

3. Клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. В прошлом году в этих магазинах был проведен аудит, есть аудиторское заключение. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется: Определить, по каким параметрам аудитор проведет оценку риска аудитора.

4. Имеется 4 группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

1. Инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре.

2. Журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство».

3. Журналы-ордера и первичные документы по счету 40 «Готовая продукция».

4. Инвентаризационные описи запасов, полученные в присутствии аудитора на проводимой в фирме инвентаризации.

Требуется: Определить степень надежности приведенных доказательств.

5. Фирма-клиент имеет два подразделения, одно из них занимается сборкой электротехники, другое – мебели. Оба подразделения работают в одном здании и продают товары за наличный и безналичный расчет. При этом каждое подразделение выделено на внутренний хозрасчет. Порядок оформления реализации за наличный расчет следующий:

1. Покупатели получают товары и оплачивают их на складе. Счет – фактура на реализацию составляется в трех экземплярах, которые заполняются вручную кладовщиком и распределяются: первый экземпляр передается покупателю, второй – направляется кассиру вместе с денежной наличностью, третий – остается у кладовщика.

2. Кладовщик получает деньги от покупателя. Он хранит их на складе до тех пор, пока не наберется определенная сумма.

Требуется: Подготовить проект письма к менеджерам фирмы, акцентировав внимание на слабых местах существующей системы учета и дать рекомендации по их улучшению.

При расчетах чеками необходимо иметь в виду, что они поступают по почте. В этом случае предусмотрена следующая система обработки корреспонденции, с которой поступают чеки:

А) в канцелярии входящая корреспонденция раскладывается по подразделениям, если есть соответствующие надписи на конвертах;

В) почта, адресованная одному из служащих, передается лично и запечатанной. Если служащий отсутствует, то почту оставляют для него в специальном месте;

С) если на конверте не указан получатель, почта относится в комнату для совещаний, где ее вскрывают ответственные лица;

Д) поступившие чеки накапливаются у кассиров каждого подразделения. Чеки, отправленные не в то подразделение, могут быть предъявлены к оплате кассиром, не имеющим на это права.

Е) между подразделениями существует конкуренция, и в истории фирмы были случаи, когда стороны представляли в банк не свои чеки;

Ф) подписывают получаемые чеки оба кассира и делают записи в кассовой книге.

Типовые тестовые задания:

1. Какие формы аудита существуют

А) обязательная и инициативная аудиторская проверка

В) инициативная аудиторская проверка и аудит кредитных организаций

С) аудит бирж и общий аудит

Д) обязательный аудит и общий аудит

Е) обязательный аудит и аудит кредитных организаций

2. Разновидностью специального аудита является

А) общий аудит

В) налоговый аудит.

С) обязательный аудит

Д) аудит биржи

- Е) аудит кредитных организаций
3. В зависимости от направленности аудиторской проверки выделяют
- А) налоговый аудит и , направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта
 - В) направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта и общий аудит
 - С) аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и специальный аудит и направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта
 - Д) аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности и специальный аудит и общий аудит
 - Е) общий аудит и налоговый аудит
4. Что является разновидностью специального аудита
- А) общий аудит
 - В) обязательный аудит
 - С) финансовый аудит
 - Д) налоговый аудит
 - Е) аудит биржи
5. В зависимости от субъекта и характера деятельности финансовый контроль разделяется на
- А) государственный, ведомственный и вневедомственный
 - В) ведомственный и вневедомственный
 - С) финансовый аудит, налоговый аудит
 - Д) аудит кредитных организаций и государственный
 - Е) государственный, налоговый аудит
6. Контроль в условиях рыночной экономики это
- А) финансовый контроль
 - В) ведомственный и вневедомственный субъект
 - С) объективное явление в экономической жизни общества, а в сфере управления финансовыми средствами неотъемлемая часть системы регулирования финансовыми отношениями.
 - Д) направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта и общий аудит
 - Е) налоговый аудит и , направленный на проверку конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта
7. Элементами системы внутреннего контроля экономических субъектов являются внутренний аудит и управленческий контроль.
- А) финансовый аудит, налоговый аудит
 - В) внутренний аудит и управленческий контроль
 - С) ведомственный и вневедомственный субъект
 - Д) обязательный аудит, финансовый аудит
 - Е) аудит бирж и общий аудит
8. Проверка законности и правильности распределения финансовых средств государства и ведения бухгалтерского учёта; проверка эффективного и экономного расходования государственных средств; проверка правильности расчёта и уплаты налогов. Контрольные органы государства могут выполнять свои задачи объективно и эффективно только в том случае, если они независимы от проверяемых ими организаций и защищены от постороннего влияния это
- А) основы финансового аудита
 - В) задачи обязательного аудита
 - С) функции биржевого аудита
 - Д) Основные задачи государственного финансового контроля
 - Е) основы ведомственных и вневедомственных субъектов
9. При проведении аудита применяются
- А) специальные приёмы документального и фактического ревизионного контроля, методики ревизии отдельных объектов учёта
 - В) специальные документы и ревизии
 - С) методики ревизии отдельных объектов учёта и контроль
 - Д) специальные приёмы документального и фактического ревизионного контроля
 - Е) ревизии и контроль
10. На какой основе осуществляется Обязательный контроль за финансовой деятельностью физических и юридических лиц
- А) на основе закона
 - В) на основе аудиторских бирж
 - С) на основе ревизии
 - Д) на основе внутреннего контроля
 - Е) на основе предпринимательский структур

Задания для самостоятельной работы в часы самоподготовки:

Задания для самостоятельной работы приведены в разделе СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).

Оценочные материалы и оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости представлены в

ФОС по дисциплине "Налоговый учет и аудит Российской Федерации"

6.3 Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации

Для подведения итогов изучения дисциплины используются результаты текущего контроля и проводится зачёт в виде комплексной письменной работы.

Вопросы для зачета по дисциплине «Налоговый учет и аудит Российской Федерации»

1. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики
2. Возникновение аудита
3. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
4. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
5. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
6. Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора
7. Саморегулирующая организация аудиторов
8. Выбор аудитора иди аудиторской организации экономическим субъектом
9. Договор на проведение аудиторской проверки (письмо о проведении аудита)
10. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно- бухгалтерской экспертизы
11. Цели и основные принципы стандартов аудита.
12. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
13. Внутрифирменный контроль качества
14. Международные стандарты аудита отличие и сходство с федеральными правилами аудиторской деятельности
15. Международные стандарты аудита (МСА) унифицирующие подход к аудиту в международном масштабе.
16. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности.
17. Организация менеджмента в аудиторской деятельности
18. Ответственность сотрудников аудиторской фирмы
19. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита
20. Виды аудиторского риска
21. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок
22. Планирование и программа аудита.
23. Методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.
24. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском
25. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
26. Аудиторские доказательства и документы
27. Использование работы эксперта
28. Изучение и использование результатов внутреннего аудита
29. Использование работы другой аудиторской организации
30. Первичный контроль начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности
31. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита
32. Налоговый учет и его место в системе учета и дальнейшее развитие налогового учета в Российской Федерации
33. Специальные правила и способы налогового учета
34. Налоговая учетная политика
35. Методы налогового учета
36. Налоговый учет по НДС: постановка и снятие учета по НДС
37. Налоговый и финансовый учет объектов обложения налогом на добавленную стоимость
38. Налоговый учет совокупного годового дохода юридического лица
39. Налоговый учет вычетов из совокупного годового дохода юридического лица
40. Налоговый учет вычетов по фиксированным активам
41. Налоговый учет расходов, не подлежащих вычету из совокупного годового дохода, и перенос убытков
42. Декларация по корпоративному подоходному налогу

1. Предприятие реализовало 1000 ед. товара по цене 2000 рублей за единицу. Условиями реализации предусмотрено: - покупателям, приобретающим более 500 ед. товара предоставляется скидка с цены 5% на все количество приобретаемых товаров;

при оплате за товар в течение 3 дней предоставляется скидка с продаж 10% от общей стоимости товара. 100 ед. товара было возвращено покупателем в связи с обнаружением дефектов. Оплата за остальное количество товара произведена на второй день после отгрузки.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить приложение №1 «Доход от реализации товаров (работ, услуг)» к декларации по корпоративному подоходному налогу и дополнительную форму к приложению. Определить сумму дохода от реализации продукции, подлежащую отражению по строке декларации «Доход от реализации товаров (работ, услуг)».

2. Требуется:

- 1) составить и оформить ведомость учета затрат, связанных с получением дохода.

- 2) отразить в ведомости следующие операции затрат, связанных с получением дохода.
Операция № | ООО «Ирбис» за 12 месяцев р. осуществило оплату труда персонала в следующих размерах:
1 (январь) - 22007 р., 2 - 18000 р., 3 - 27000 р., 4 - 25000, 5 - 21000 р., 6 - 24000 р., 7 - 19000 р., 8 - 28500 р., 9, т.е. в сентябре р. заработная плата начислена в следующих размерах:
- Иванов А. - 12007 р.
- Петров Е. - 10500 р.
- Сидоров И. - 8000 р.
- другие работники - 126000 р.
В октябре зарплата персонала составила - 22007 р., в ноябре - 24000 р., в декабре - 32007 р.
Операция № 2. За этот же период ООО «Ирбис» представила материальные и социальные блага: в марте Петрову Е. - на сумму 5600 р., Сидорову И. - на сумму 4200 р., в июле - Иванову А. - 8200 р., Петрову Е. - 5200 р., Сидорову И. - 4200 р. и другим работникам - 10200 р.
Отразить в учете данные операции и сравнить данные бухгалтерского учета и налогового учета.
1. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:
А) если клиент не возражает, все правильно;
В) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;
С) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита;
D) отказ аудируемого лица от привлечения эксперта;
E) противоречит Кодексу этики аудиторов.
2. В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:
А) нет, это определяется результатом проверки: аудитор может отказаться от выдачи заключения;
В) да, это записано в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;
С) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку;
D) да, это не противоречит этическим нормам;
E) нет, это не прописано в договоре.
3. Какое минимальное количество экземпляров заключения оформляется аудитором?
А) одно
В) два
С) три
D) пять
E) не формируется
4. Какие из нижеприведённых актов мошенничества могут произойти из-за недостатков внутреннего контроля цикла доходов?
А) могут быть учтены фиктивные операции, которые могут повлечь занижение дохода и завышение счетов к получению
В) иски, полученные от покупателей на возвращённые товары, могут быть намеренно учтены в других счетах клиентов
С) разрешение на операции по кредиту счетов (возвраты, скидки) персоналом, ответственным за получение наличности, может привести к незаконному присвоению наличности
D) не составление документов об отгрузке может повлечь переоценку счетов ТМЗ
E) руководство аудируемого лица устанавливает ограничение объема аудита
5. Прослеживание документов об отгрузке до пронумерованных последовательно счетов-фактур предоставляет доказательства того, что
А) не происходило дублирующих отгрузок или выписок чеков
В) на все отгрузки покупателям были должным образом оформлены счета-фактуры
С) все товары, заказанные клиентами, были отправлены
D) все пронумерованные последовательно счета-фактуры на продажу были учтены
E) нет оформленных счетов-фактур
6. Является ли дата завершения аудита обязательным реквизитом аудиторского заключения?
А) нет, аудитор может не проставлять дату завершения аудита в аудиторском заключении;
В) да, аудитор в обязательном порядке должен указать данную информацию в аудиторском заключении;
С) решение о наличии даты аудита в аудиторском заключении определяется профессиональным суждением аудитора;
D) решение о наличии даты аудита в аудиторском заключении определяется условиями договора на проведение аудита.
E) нет, не является, так как это не зафиксировано в договоре
7. Налоговый учет-это
А) ведение налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ;
В) формирование цели налогообложения и получение информации
С) использование учетно-налоговых показателей с целью налогообложения

- D) процесс сбора, обработки и передачи информации пользователям
E) получение информации для целей финансового и налогового учета
8. Функции налогового учета
- A) контрольная, информационного обеспечения
B) контрольная, обратной связи
C) аналитическая, контрольная, фискальная
D) информационная, аналитическая
E) контрольная, фискальная, информационного обеспечения
9. К видам налоговой отчетности относятся:
- A) первоначальная, восстановительная, очередная, ликвидационная
B) первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная
C) очередная, досрочная, ликвидационная
D) дополнительная, текущая, ежегодная
E) квартальная, полугодовая, годовая
10. Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникли налоговое обязательство
- A) ликвидационная
B) очередная
C) дополнительная
D) дополнительная по уведомлению
E) первоначальная
11. Налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля, по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет
- A) первоначальная
B) очередная
C) дополнительная
D) дополнительная по уведомлению
E) ликвидационная
12. Учетная документация включает в себя:
- A) бухгалтерскую документацию, налоговые — формы, налоговую учетную политику, иные документы
B) регистры синтетического и аналитического учета
C) первичные документы, журналы-ордера, учетную политику
D) декларации и налоговую учетную политику
E) приложения к декларациям, декларации, дополнительные формы
13. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
- A) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Российской Федерации, лица, импортирующие товары на территорию Российской Федерации в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации
B) индивидуальные предприниматели; юридические лица- резиденты, за исключением государственных учреждений
C) нерезиденты, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через филиал, представительство
D) доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях — возникновения доверительного управления
E) лица, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Российской Федерации

Оценочные материалы и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации обучающихся представлены в ФОС по промежуточной аттестации дисциплины «Налоговый учет и аудит Российской Федерации».

6.4 Критерии оценивания

Критерии оценивания устного опроса

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) ставится, если студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«удовлетворительно»(С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои

суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания практической работы (практические задания и задачи)

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется, если студент выполнил работу без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта.

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%), если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов.

«удовлетворительно»(С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%), если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%), если студент допустил число ошибок и недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно», или если правильно выполнил менее половины работы.

Критерии оценивания эссе

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта на теоретическом уровне, в связях и с обоснованиями, с корректным использованием терминов и понятий в контексте ответа; предоставлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт.

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта с корректным использованием терминов и понятий в контексте ответа (теоретические связи и обоснования не присутствуют или явно не прослеживаются); представлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт.

«удовлетворительно»(С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта при формальном использовании терминов; представлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт без теоретического обоснования.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если не представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы, проблема раскрыта на бытовом уровне; аргументация своего мнения слабо связана с раскрытием проблемы.

Критерии оценивания конспектов

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если демонстрируются полнота использования учебного материала, логика изложения (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), отсутствие связанных предложений.

«удовлетворительно»(С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), прослеживается несамостоятельность при составлении.

Критерии оценивания презентации

«отлично»(А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если: презентация соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; выдержан стиль, цветовая гамма, использована анимация, звук; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

«хорошо»(В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если: презентация соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный слайд с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если работа не выполнена или содержит материал не по вопросу.

Во всех остальных случаях работа оценивается на «удовлетворительно»(C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%).

Требования к оформлению презентации:

Презентация создается по указанной теме. Объем презентации не менее 10 слайдов. Фон слайдов – однотонный.

Выравнивание текста слева, заголовки – по центру. Шрифт текста на слайде – 28-30 пт. Рекомендуется на слайде располагать рисунки или иллюстрации. При создании презентации, можно использовать рекомендуемую литературу, так и ресурсы Интернет. При защите учитывается наглядность презентации, содержание и соответствие материала.

Критерии оценивания результатов обучения студентов при решении ситуационных заданий

«отлично»(A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если предложен конструктивный вариант реагирования и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей. Обоснование включает анализ ситуации, изложение возможных причин ее возникновения, постановку целей и задач; описание возможных ответных реакций участников инцидента, предвидение результатов воздействия.

«хорошо»(B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении учитываются условия проблемной ситуации. Однако предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%)выставляется студенту, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если вариант ответа отсутствует.

Критерии оценивания тестовых заданий

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) обучающийся отлично знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется с использованием точных терминов и названий. Обучающийся практически не допускает ошибок.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) обучающийся хорошо знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется с использованием точных терминов и названий. Обучающийся допускает незначительные ошибки.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) обучающийся знаком с материалом, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом. Обучающийся допускает терминологические ошибки, не оперирует терминологическим запасом по теме.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) обучающийся не знает основных положений вопроса, не ориентируется в основных понятиях, излагает материал с трудом, с грубыми терминологическими ошибками, либо отказывается от ответов на вопросы.

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций на рубежной комплексной контрольной работе: «отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) – Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.

«хорошо»(B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) – Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал хорошие знания и умения, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении контрольной работы.

«удовлетворительно»(C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) – Студент полностью выполнил задание контрольной работы, но допустил существенные неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень.

«неудовлетворительно»(F, 0, 0-49%) – Студент не полностью выполнил задание контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также неспособен пояснить полученный результат.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета в форме комплексной письменной работы:

- интегральная оценка за знание выставляется студенту по результатам текущего контроля в форме теоретических опросов, коллоквиумов, докладов, тестов и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины;

- интегральная оценка за умение выставляется студенту по результатам текущего контроля в форме выполнения практических заданий, лабораторных и контрольных работ и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины;

- интегральная оценка за владение выставляется студенту по результатам текущего контроля в форме выполнения индивидуальных заданий, защиты лабораторных работ и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины.

7 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Рекомендуемая литература

7.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л1.1	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В.	Налоги и налогообложение: учебник (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730)	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017	ЭБС
Л1.2	Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Гончаренко А. Е., Зверева Т. В., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мандрощенко О. В., Мельникова Н. П., Мигашкина Е. С., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Юшкова О. О.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/450130)	Москва: Юрайт, 2020	ЭБС
Л1.3	Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С.	Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/488333)	Москва: Юрайт, 2022	ЭБС
Л1.4	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и налоговое планирование: учебник (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057)	Москва: Дашков и К°, 2022	ЭБС

7.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л2.1	Ерохина Е. И., Голубева Н. А.	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: сборник тестовых заданий самоконтроля для студентов, обучающихся по направлению «экономика» профилей «бухгалтерский учет, аудит» и «финансы и кредит» (https://e.lanbook.com/book/106224)	Москва: Научный консультант, 2017	ЭБС
Л2.2	Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В.	Основы аудита: Учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/466077)	Москва: Юрайт, 2020	ЭБС
Л2.3	Азарская М. А., Щербакова Н. В.	Практический аудит: учебное пособие (https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612575)	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2019	ЭБС
Л2.4	Ержанов М.С., Ержанова А.М.	Налоговый учет и налоговая отчетность в схемах и таблицах	Алматы: Экономика, 2010	

7.2 Перечень информационных технологий

7.2.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

- Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows XP Professional OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК), Microsoft Office 2007 Russian Academic OPEN License (Лицензия № 42627774 от 24.08.2007, срок действия – бессрочно).
- Антивирусное ПО «Kaspersky Endpoint Security» (Лицензия № 2FA8 – 211103 – 050939 – 320 – 2280 до

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 19
<p>19.11.2022).</p> <p>3. Программа ЭВМ «Среда электронного обучения 3KL «Русский Moodle»» для организации дистанционного обучения (Неисключительное право на использование ПО, Договор №1166.6 от 27.01.2022 до 07.02.2023.).</p> <p>4. Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows 7 PRO CIS and GE OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК) пакет прикладных программ «Microsoft Office Professional Plus 2013 Russian Academic OLP License» (Лицензия № 64075202 от 12.09.2014, срок действия – бессрочно).</p> <p>5. Программное обеспечение «Визуальная студия тестирования» (Договор № 4270 от 01.07.2017, срок действия – бессрочно). Программа для ЭВМ «Виртуальный обьск» (Лицензионный договор №292-У от10.01.2020 срок действия – бессрочно).</p> <p>6. Программное обеспечение «PDFedit». Редактор PDF файлов (Свободно распространяемое программное обеспечение)</p>	
7.2.2 Современные профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и электронные библиотечные системы	
<p>1. Научно-электронная библиотека eLibrary [Электронный ресурс]. – URL: https://csukz.ru/sveden/files/eLIBRARY.RUpdf.pdf</p> <p>2. Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ» [Электронный ресурс]. – URL: https://csukz.ru/sveden/files/Lan_osnovnoy_2.pdf</p> <p>3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – URL: https://csukz.ru/sveden/files/UBO_2021-2022(1).pdf</p> <p>4. Электронно-библиотечная система «Юрайт» [Электронный ресурс]. – URL: https://csukz.ru/sveden/files/Dogovor_Yurayt_2021g.pdf</p> <p>5. Сайт Справочно-правовой системы «Гарант» [Электронный ресурс]. – URL: https://internet.garant.ru/</p> <p>6. Сайт Банка России [Электронный ресурс]. – URL: http://www.cbr.ru</p> <p>7. Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ [Электронный ресурс]. – URL: https://www.gks.ru/</p> <p>8. Сайт ООО «1С» [Электронный ресурс]. – URL: http://1c.ru/rus/firm1c/firm1c.htm</p> <p>9. Сайт журнала «Вычислительные технологии» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.ict.nsc.ru/jct/</p> <p>10 Сайт журнала «Мир компьютерной автоматизации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.mka.ru/</p> <p>11. Сайт журнала «Современные технологии автоматизации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.cta.ru/</p> <p>12. Форум для бухгалтеров, пользователей 1С, аналитика, мнения экспертов [Электронный ресурс]. – URL: https://buh.ru/forum/</p>	
8 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
<p>Помещения для проведения занятий лекционного типа:</p> <p>Учебная аудитория № 406.</p> <p>Количество посадочных мест – 24.</p> <p>Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.</p> <p>Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.</p> <p>Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6</p>	
<p>Помещения для проведения практических, семинарских занятий, текущего контроля:</p> <p>Учебная аудитория № 406.</p> <p>Количество посадочных мест – 24.</p> <p>Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.</p> <p>Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.</p> <p>Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.</p>	
<p>Помещения для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля:</p> <p>Учебная аудитория № 406.</p> <p>Количество посадочных мест – 24.</p>	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 20
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.	
Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.	
Помещения для проведения промежуточной, рубежной аттестации:	
Учебная аудитория № 406.	
Количество посадочных мест – 24.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12, стулья –24.	
Технические средства обучения: телевизор LEDTV Samsung 46'. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.	
Помещение для самостоятельной работы, выполнения курсовых работ:	
Учебная аудитория для самостоятельной работы, для выполнения курсовых работ № 404.	
Количество посадочных мест – 24, из них 10 посадочных мест оснащены ноутбуками.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12; стулья – 24.	
Технические средства обучения: ноутбуки (10). Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.	
Учебная аудитория для самостоятельной работы, для выполнения курсовых работ № 410.	
Количество посадочных мест – 20, из них 10 посадочных мест оснащены компьютерами.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска маркерная, учебная парта – 10, стулья – 10.	
Технические средства обучения: компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП). Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Помещение для самостоятельной работы, выполнения курсовых и выпускных квалификационных работ:	
Учебная аудитория (мультимедийный компьютерный кабинет) № 318.	
Количество посадочных мест -25	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска магнитно-маркерная, учебная мебель, круглый стол.	
Технические средства обучения: компьютеры (25) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), мультимедийный проектор Epson, экран для проектора (моторизованный), активная акустическая система Microlab, оснащенные доступом к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 7.	
Лаборатория экономики и управления № 420.	
Количество посадочных мест – 20.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, учебная мебель.	
Технические средства обучения: компьютеры в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), мультимедийный проектор Epson, документ-камера Epson. Аудитория обеспечена доступом к информационным ресурсам в сети «Интернет» и электронной информационной образовательной среде филиала.	
Библиотека (читальный зал)	

Рабочая программа дисциплины "Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 21
Количество посадочных мест – 100, из них 10 посадочных мест оснащены компьютерами.	
Учебное оборудование: картотека, полки, стеллажи, учебная мебель, круглый стол.	
Технические средства обучения – компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), телевизор, мониторы (для круглого стола), книги электронные PocketBook14, оснащенные доступом к информационным ресурсам в сети «Интернет», электронной информационной образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: шкаф-стеллаж – 2, выставка – 2, выставка-витрина – 2, стенд – 2, стеллаж демонстрационный – 1, тематические полки – 6.	
Специальные помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования:	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования № 309	
Оборудование: стол для профилактики учебного оборудования, стул, стеллаж для запасных частей компьютеров и офисной техники, воздушный компрессор, паяльная станция, пылесос, стенд для тестирования компьютерных комплектующих, лампы.	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования № 316	
Оборудование: стол для профилактики учебного оборудования, стул, шкаф для хранения учебного оборудования; ассортимент отверток, кисточек, мини-мультиметр, дополнительные USB Flash накопители, сумка для CD/DVD дисков.	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования № 24	
Оборудование: столярный станок, электролобзик, шуруповёрт, электродрель, электрозамеряющие приборы, стол для профилактики учебного оборудования, стул, стеллажи для хранения.	

9 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методика изучения предмета строится на основе сочетания теоретического обучения с проведением занятий семинарского типа. Поэтому в содержательной части рабочей программы представлены теоретические вопросы, а также дан перечень практических заданий, позволяющих студентам приобрести умения исчислить и уплатить налоги. На практических занятиях студенты решают ситуационные задачи, заполняют налоговые декларации, работают с Налоговым Кодексом и справочно-правовыми системами.

Текущие лекции по конкретным темам курса, которые также разделяются на виды. Преподаватель может ознакомить с новой темой, выделить основные моменты, объяснить причинно-следственные связи, сделать выводы, - это обычный вариант лекции. Как правило, она не вызывает затруднений в конспектировании. Вместе с этим студентам может быть прочитана «проблемная» лекция по какому-либо дискуссионному вопросу, на которой приводятся точки зрения и аргументы различных ученых, дается их критический анализ. Это более сложный вариант лекции для студентов, так как предполагается, что они уже владеют фактическим материалом и основными понятиями. Поэтому без усвоения уже пройденного материала студентам будет сложно понять обсуждаемую проблему (может понять ее не полностью или неверно). Это, в свою очередь, не позволит правильно законспектировать лекцию и затем использовать записи при подготовке к экзамену. Наиболее сложна для записи лекция-дискуссия (разновидность «проблемной» лекции), так как студенты одновременно должны следить и за мыслью преподавателя, и участвовать в диалоге, в который сознательно вовлекаются лектором, и успевать делать записи. Наиболее распространенная ошибка в этом случае - прекращение конспектирования. Если такое произошло, сразу после лекции восстановите в памяти ее содержание и обязательно, сделайте записи. Такой вид лекции стимулирует мыслительные способности, ориентирует на правильное конспектирование и отучает от записи «под диктовку».

Несмотря на наличие разных видов лекций, можно дать несколько общих советов по их конспектированию и дальнейшей работе с записями.

1. Не забывайте, что конспект должен легко восприниматься зрительно (чтобы максимально использовать «зрительную» память), поэтому он должен быть аккуратным. Выделите заголовки, отделите один вопрос от другого, соблюдайте абзацы, подчеркните термины.
2. При прослушивании лекции обращайтесь внимание на интонацию лектора и вводные слова «таким образом», «итак», «необходимо отметить» и т.п., которыми он акцентирует наиболее важные моменты. Не забывайте пометить это при конспектировании.
3. Не пытайтесь записывать каждое слово лектора, иначе потеряете основную нить изложения и начнете писать автоматическое, не вникая в смысл. Техника прочтения лекций преподавателем такова, что он повторяет свою мысль два-три раза. Постарайтесь вначале понять ее, а затем записать, используя сокращения.
4. Создайте собственную систему сокращений, аббревиатур и символов, удобную только вам. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы-лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.
5. Конспектируя лекцию, лучше оставлять поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.
6. Не забудьте прочитать лекцию перед занятием семинарского типа по соответствующей теме. Практические занятия имеют своей целью: закрепить знания полученные во время лекций и самостоятельной работы с учебной

литературой; расширить и углубить представления студентов по наиболее актуальным проблемам исчисления и уплаты налогов.

При подготовке к занятию семинарского типа следует изучить содержание вопросов, список рекомендованной литературы и дополнительные задания, которые могут быть даны преподавателем. Затем в библиотеке необходимо подобрать рекомендованные учебные пособия и ознакомиться с решением задания практического занятия. Для решения некоторых коммерческих задач следует подобрать дополнительные литературные источники. Их поиск осуществляется в соответствующих библиографических справочниках, систематическом каталоге, периодической печати и Интернет ресурсах.

Практические занятия проводятся в целях: выработки практических умений и приобретения навыков в решении задач, производстве расчетов, разработке и оформлении документов. Главным их содержанием является практическая работа каждого студента. Цель занятия – закрепить отдельные аспекты проблемы в дополнение к лекционному материалу, обучить студентов грамотно и аргументировано излагать свои мысли. На практических занятиях для закрепления учебного материала целесообразно выполнение тестовых заданий.

Для приобретения требуемых знаний, умений и высокой оценки по дисциплине обучающимся необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение семестра.

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины
«Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации»
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит

Представленная на рецензирование рабочая программа дисциплины «Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации» соответствует требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954.

Рабочая программа соответствует нормативным и методическим требованиям, предъявляемым к рабочим программам. В рабочей программе последовательно изложены цели и задачи дисциплины, ее место в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования, объем дисциплины и виды учебной работы, сформулированы требования к результатам освоения дисциплины и компетенции, на формирование которых направлен процесс изучения дисциплины «Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации».

Содержание тем дисциплины раскрыто достаточно полно, определен перечень тем занятий лекционного типа, практических занятий, самостоятельной работы студентов. Предусмотрено использование различных оценочных средств, позволяющих проверить уровень освоения компетенций.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины представлено перечнем основной и дополнительной литературы.

Из программы следует, что все компетенции, указанные в ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика, реализуются с учетом специфики направленности (профиля) Бухгалтерский учет и аудит.

Учитывая вышеизложенное, дисциплина «Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации» может быть использована в учебном процессе для подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учет и аудит.

Рецензент:
Доктор PhD,
И.о. заведующего кафедрой бухгалтерского учёта
и управления Института экономики и права
им. П. Чужина
НАО «КРУ А. Байтурсынова»
Министерства образования и науки
Республики Казахстан



/ Байкин А.К.

**Лист регистрации дополнений и изменений
в рабочей программе дисциплины (модуля)**

Налоговый учёт и аудит в Российской Федерации

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

основной профессиональной образовательной программы высшего образования Бухгалтерский учёт и аудит

на 2022 / 2023 учебный год

№ п/п	Номер и название раздела РПД	Краткая характеристика вносимых дополнений / изменений в РПД	Дата и номер протокола заседания кафедры	Дата и номер протокола заседания Учебно- методического совета	Дата и номер протокола заседания учёного совета филиала
1	Раздел 7.1 Рекомендуемая литература	Актуализированы источники основной и дополнительной литературы	11.05.2022 г., протокол № 11	19.05.2022 г., протокол № 9	26.05.2022 г., протокол № 12
2	Раздел 7.2 Перечень информационных технологий	Актуализированы даты лицензионного программного обеспечения	11.05.2022 г., протокол № 11	19.05.2022 г., протокол № 9	26.05.2022 г., протокол № 12