



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОП

Кравченко А.А. Кравченко
(подпись) (Ф.И.О. рук. ОП)
«14» сентября 2017 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующая кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита

Житлухина О.Г. Житлухина
(подпись) (Ф.И.О. зав. каф)
«14» сентября 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит налоговых расчетов

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

профиль «Бизнес–аналитика и статистика»

Форма подготовки очная

курс 3 семестр 6
лекции — час.
практические занятия 18 час.
лабораторные работы — час.
в том числе с использованием МАО лек. — / пр. – лаб. — час.
всего часов аудиторной нагрузки 18 час.
в том числе с использованием МАО — час.
самостоятельная работа 18 час.
в том числе на подготовку к экзамену — час.
контрольные работы (количество)
курсовая работа / курсовой проект — семестр
зачет 6 семестр
экзамен — семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12 ноября 2015 г. № 1327.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № 16/1 от 13.09.2017 г.

Заведующий кафедрой: Житлухина О.Г.

Составители: ассистент Зиновьева Н.В.

Оборотная сторона титульного листа РПУД

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20_____ г. № _____

Заведующий кафедрой _____ О.Г.Житлухина
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20_____ г. № _____

Заведующий кафедрой _____ О.Г.Житлухина
(подпись) (И.О. Фамилия)

ABSTRACT

Bachelor's degree in 38.03.01 Economics

Profiles «Business Analytics and statistics»

Course title: Audit of tax calculations

Instructor: Zinoviev N. In

At the beginning of the course a student should be able to:

- ability to collect, analyze and process data required for professional tasks;
- ability to calculate economic and socio–economic indicators characterizing the activities of economic entities on the basis of standard methods and the current regulatory framework;
- the ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the reports of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions;
- the ability, using domestic and foreign sources of information, to collect the

Learning outcomes:

– ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the reporting of enterprises of different ownership forms, organizations, departments, etc. and use the information obtained for management decisions (PK–5)

Main course literature:

1. Auditing: fundamentals of auditing, technology and methodology audit : textbook. benefit / N. In. Parushina, E. A. Kyshtymova. – 2nd ed., pererab. I DOP. – M.: ID "FORUM" : INFRA–M, 2019. – 559 p. – (Higher education). – Mode of access: <http://znanium.com/catalog/product/1007973>
2. Forensic accounting / Alesina E. P. – 2nd ed. – M.:YUNITI–DANA, 2015. – 167 p.: ISBN 978–5–238–01845–4 – access Mode: <http://znanium.com/catalog/product/883053>

3. Taxes and tax system of the Russian Federation: Textbook for students studying in the direction of "Economics" / Ed. Aliyev B. H. – M.:UNITY–DANA, 2015. – 439 p.: 60x90 1/16 ISBN 978–5–238–091–2 – Access mode: <http://znanium.com/catalog/product/884656>

4. Accounting as the sum of the facts of economic life: studies. textbook / Y. V. Sokolov. – M.: Master: INFRA–M, 2010. – 224 p.: 60x90 1/16. (hardcover) ISBN 978–5–9776–0130–6 – Mode of access: <http://znanium.com/catalog/product/183516>

5. Taxes and taxation in the Russian Federation: textbook for University students majoring in "Economics" and "Management" / Dadashev A. Z., Meshkov D. A., Topcu, Y., A. – M.:YUNITI–DANA, 2015. – 175 p.: 60x90 1/16. – (Economics for bachelors) ISBN 978–5–238–02478–3 – access Mode: <http://znanium.com/catalog/product/884658>

Form of final control: offset

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Аудит налоговых расчетов»

Учебный курс «Аудит налоговых расчетов» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бизнес–аналитика и статистика».

Дисциплина «Аудит налоговых расчетов» включена в состав блока «Факультативы».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 1 зачетную единицу, 36 часов. Учебным планом предусмотрены практические занятия (18 часов), самостоятельная работа студентов (18 часов). Дисциплина реализуется на 3 курсе, в 6 семестре.

Дисциплина «Аудит налоговых расчетов» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Финансово–экономические расчеты», «Налоги и налогообложение», «Правоведение», «Бухгалтерский учет» и позволяет подготовить студентов к освоению ряда таких дисциплин, как «Международные стандарты финансовой отчетности».

Содержание дисциплины состоит из одного раздела и охватывает следующий круг вопросов:

Аудит учетной политики в целях налогообложения; правильность определения объекта налогообложения; аудит методики постановки налогового учета; правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; основные этапы проведения налогового аудита; оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки.

Цель – обучение современного бакалавра теоретическим и практическим навыкам по организации и проведению налогового аудита, а также привитие навыков выявления предпосылок правонарушений в области налогового учета и самостоятельной разработки методики выявления

асимметричной информации и иных доказательств несоблюдения действующего законодательства в документах и иных материальных носителях налогового учета.

Задачи:

- изучение научных основ организации и проведения аудита налоговых расчетов;
- формирование знаний о нормативно–правовой базе проведения аудита налоговых расчетов;
- выработка навыков и умений в области проведения аудита налоговых расчетов и формирования аудиторского отчета по аудиту налоговых расчетов.

Для успешного изучения дисциплины «Аудит налоговых расчетов» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно–правовой базы рассчитать экономические и социально–экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируется следующая профессиональная компетенция (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции
---------------------------------------	---------------------------------------

ПК–5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	Порядок формирования и состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	Умеет	анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	Владеет	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Лекционные занятия не предусмотрены учебным планом

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия (18 часов)

Раздел I. Теоретические и организационно–правовые аспекты аудита налоговых расчетов (2 час.)

Тема 1. Общетеоретическая характеристика аудита налоговых расчетов (1 час.) Концептуальные основы аудита налоговых расчетов. Виды налогов.

Тема 2. Аудит налоговых расчетов как конечный этап учётного процесса (1 час.) Аудит налоговых расчетов, его назначение.

Раздел II. Методология аудита налоговых расчетов (4 час.)

Тема 1. Аудит исчисления федеральных, региональных и местных налогов (1 час.) Методология ведения налоговых расчётов по видам налогов. Аудит использования специальных налоговых режимов

Тема 2. Аудит налоговых расчётов по сборам и пошлинам (1 час.). Порядок составления и представления налоговых деклараций по прочим платежам налогового характера.

Раздел III. Практика аудита налоговых расчетов

Тема 1. Аудит учетной политики (2ч.). Тема 2. Документирование и оформление результатов проверки налогового аудита (2ч.) Тема 3. Налоговый аудит доходов организации по реализации товаров (2ч.). Тема 4. Налоговый аудит прочих доходов (2ч.). Тема 5. Аудит налогового учета расходов организации по реализации продукции (4ч.)

III. УЧЕБНО–МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно–методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» представлено в Приложении 1 «Учебно–методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся» и включает в себя:

- план–график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристику заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Раздел I. Теоретические и организационно–правовые аспекты аудита налоговых расчетов	ПК–5	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм	Устный опрос. (УО–1)	Вопросы к зачету №1–25

			собственности, организаций, ведомств		
			использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Решение ситуационных задач (ПР-1)	Контрольная работа № 1
			Способностью анализировать и интерпретировать информацию	Решение ситуационных задач (ПР-1)	Контрольная работа № 2
2	Раздел II. Методология аудита налоговых расчетов	ПК-5	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств	Устный опрос (УО-1)	вопросы №26-42
			использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Решение ситуационных задач (ПР-1)	Контрольная работа № 1
			Способностью анализировать и интерпретировать информацию	Решение ситуационных задач (ПР-1)	Контрольная работа № 2

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2 «Фонд оценочных средств».

V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные и печатные издания)

Основная литература

1. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА–М, 2019. – 559 с. – (Высшее образование). – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1007973>
2. Судебно–бухгалтерская экспертиза / Нелезина Е.П., – 2-е изд. – М.:ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 167 с.: ISBN 978–5–238–01845–4 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/883053>
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика" / Под ред. Алиев Б.Х. – М.:ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 439 с.: 60x90 1/16 ISBN 978–5–238–02491–2 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884656>
4. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб. пособие / Я.В. Соколов. – М.: Магистр: ИНФРА–М, 2010. – 224 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978–5–9776–0130–6 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/183516>
5. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" / Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. – М.:ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 175 с.: 60x90 1/16. – (Экономические науки для бакалавров) ISBN 978–5–238–02478–3 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884658>

Дополнительная литература

1. Мещерякова, О. К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно–методическое пособие / О. К. Мещерякова, М. А. Мещерякова, Л. П. Мышовская. – Электрон. текстовые данные. – Воронеж : Воронежский государственный архитектурно–строительный

университет, ЭБС АСВ, 2015. – 95 с. – 978–5–89040–533–3. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>

2. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. – М. : Магистр : ИНФРА–М, 2018. – 180 с. (Магистратура) – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/968777>

8. Косов, М. Е. Налогообложение имущества и доходов физических лиц [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова. – Электрон. текстовые данные. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 431 с. – 978–5–238–01711–2. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71219.html>

3. Учет и налогообложение [Электронный ресурс] : курс лекций / сост. О. С. Калачева. – Электрон. текстовые данные. – Волгоград : Волгоградский институт бизнеса, 2014. – 111 с. – 2227–8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56027.html>

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. – Электрон. текстовые данные. – Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. – 130 с. – 978–5–7410–1951–1. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78794.html>

5. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Профобразование, 2017. – 90 с. – 978–5–4488–0001–6. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62797.html>

6. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. В. Авилова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская, А. А. Рыболовлева. – Электрон. текстовые данные. – Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. – 380

с. – 978–5–7882–1701–7. – Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/63523.html>

Нормативно–правовые материалы

1. Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 N 51123)
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=298347&fld=134&dst=100010,0&rnd=0.2265685982267207#013797577006158357>

2. Положение «О правилах осуществления перевода денежных средств» (утверждено Банком России 19.06.2012 N 383–П) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

3. [Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» \(ПБУ 4/99\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. №142н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

4. [Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

5. [Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» \(ПБУ 21/2008\)](#) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

6. [Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008](#) (утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

7. [Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03](#) (утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

8. [Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

9. [Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» \(ПБУ 12/2010\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

10. [Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» \(ПБУ 22/2010\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 28.06. 2010 № 63н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

13. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 №132н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007

№ 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

17. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01](#) (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

18. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

19. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» \(ПБУ 15/2008\)](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

20. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

21. [Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02](#) (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с

изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

23. Положение «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утверждено Банком России 12.10.2011 N 373-П) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

Перечень ресурсов информационно–телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Правовой портал Министерства финансов РФ
<http://mfportal.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>

2. Справочно–правовой портал «Консультант–Плюс»
<http://base.consultant.ru/>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Microsoft Word
2. Microsoft Excel
3. Microsoft PowerPoint
4. Microsoft Publisher
5. КонсультантПлюс / Гарант

II. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Аудит налоговых расчетов» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, лабораторные работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Аудит налоговых расчетов» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» является зачет, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» для аттестации на зачете следующие: 65–100 баллов – «зачтено», 0–64 баллов – «незачтено».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Планирование – важнейшая черта человеческой деятельности, один из характерных, обязательных признаков человеческого труда. Для организации сложной учебной деятельности очень эффективным является использование средств, напоминающих о стоящих перед нами задачах, их последовательности выполнения. Такими средствами могут быть мобильный телефон, имеющий программу органайзера, включающего будильник, календарь и список дел; таймеры, напоминающие о выполнении заданий по дисциплине; компьютерные программы составления списка дел, выделяющие срочные и важные дела.

Составление списка дел – первый шаг к организации времени. Список имеет то преимущество, что позволяет видеть всю картину в целом.

Упорядочение, классификация дел в списке – второй шаг к организации времени.

Регулярность – первое условие поисков более эффективных способов работы. Рекомендуется выбрать один день недели для регулярной подготовки по дисциплине. Регулярность не просто позволяет подготовиться к делу, она создает настрой на это дело, позволяет выработать правила выполнения дела (например, сначала проработка материала лекции, учебника, чтение первоисточника, затем выделение и фиксирование основных идей в тетради).

Чтобы облегчить выполнение заданий, необходимо определить временные рамки. Еженедельная подготовка по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» требует временных затрат. Четкое фиксирование по времени регулярных дел, закрепление за ними одних и тех же часов – важный шаг к организации времени. При учете времени надо помнить об основной цели рационализации – получить наибольший эффект с наименьшими затратами. Учет – лишь средство для решения основной задачи: сэкономить время.

По мнению специалистов по психологии, важность планирования и выполнения дел обуславливается также тем, что у нас накапливаются дела, задачи или идеи, которые мы не реализуем, откладываем на потом – все это негативно сказывается на нашем внутреннем состоянии в целом.

Важная роль в организации учебной деятельности отводится программе дисциплины, дающая представление не только о тематической последовательности изучения курса, но и о затратах времени, отводимом на изучение курса. Успешность освоения дисциплины во многом зависит от правильно спланированного времени при самостоятельной подготовке (в зависимости от специальности от 2 – 3 до 5 часов в неделю).

Описание последовательности действий обучающихся (алгоритм изучения дисциплины)

Начиная изучение дисциплины «Аудит налоговых расчетов», студенту необходимо:

- ознакомиться с программой, изучить список рекомендуемой литературы; к программе курса необходимо будет возвращаться постоянно, по мере усвоения каждой темы в отдельности, для того чтобы понять: достаточно ли полно изучены все вопросы;

- внимательно разобраться в структуре дисциплины «Аудит налоговых расчетов», в системе распределения учебного материала по видам занятий, формам контроля, чтобы иметь представление о курсе в целом, о лекционной и практической части всего курса изучения;

- обратиться к электронному учебному курсу загруженному на платформе Blackboard по дисциплине «Аудит налоговых расчетов», позволяющим ориентироваться в последовательности выполнения заданий;

- переписать в тетрадь для лекций (на отдельной странице) и прикрепить к внутренней стороне обложки структуру и содержание теоретической части курса, а в тетрадь для практических занятий – темы практических (лабораторных) занятий.

При подготовке к занятиям по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» необходимо руководствоваться нормами времени на выполнение заданий. Например, при подготовке к занятию на проработку конспекта одной лекции, учебников, как правило, отводится от 0,5 часа до 2 часов, а на изучение первоисточников объемом 16 страниц печатного текста с составлением конспекта 1,5–2 часа, с составлением лишь плана около 1 часа.

Рекомендации по работе с литературой

Наиболее предпочтительна потемная последовательность в работе с литературой. Ее можно представить в виде следующего примерного алгоритма:

- ознакомление с рабочей учебной программой и учебно–методическим комплексом дисциплины;

- изучение основной учебной литературы;

– проработка дополнительной (учебной и научной) литературы.

В ходе чтения очень полезно, хотя и не обязательно, делать краткие конспекты прочитанного, выписки, заметки, выделять неясные, сложные для восприятия вопросы. В целях прояснения последних нужно обращаться к преподавателю. По завершении изучения рекомендуемой литературы полезно проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов для самопроверки.

Настоятельно рекомендуется избегать механического заучивания учебного материала. Практика убедительно показывает: самым эффективным способом является не «зубрежка», а глубокое, творческое, самостоятельное проникновение в существо изучаемых вопросов.

Необходимо вести систематическую каждодневную работу над литературными источниками. Объем информации по курсу настолько обширен, что им не удастся овладеть в «последние дни» перед сессией, как на это иногда рассчитывают некоторые студенты.

Следует воспитывать в себе установку на прочность, долговременность усвоения знаний по курсу. Надо помнить, что они потребуются не только и не столько в ходе курсового зачета, но – что особенно важно – в последующей профессиональной деятельности.

Литература имеется в библиотеке университета.

При работе с учебной и научной литературой принципиально важно принимать во внимание момент развития. Курс «Аудит налоговых расчетов», как и большинство других дисциплин, не является и не может являться набором неких раз и навсегда установленных истин в последней инстанции. Наоборот, он постоянно развивается и совершенствуется. В нем идет диалектический процесс отмирания устаревшего и возникновения новых идей, взглядов, теорий. В условиях ускоряющегося старения информации учебные, впрочем, как и научные, издания, далеко не всегда могут поспевать за новыми явлениями и тенденциями, порождаемыми процессом инновации. Ощутимое отставание характерно и для многих публикаций, связанных с

курсом. Ведь их невозможно, даже по чисто техническим причинам, не говоря уже о других, ежегодно обновлять и переиздавать. В связи с этим в литературе по курсу студентам могут встречаться положения, которые уже не вполне отвечают новым тенденциям развития. В таких случаях следует, проявляя нужную критичность мысли, опираться не на устаревшие идеи того или другого издания, как бы авторитетно оно ни было, а на нормы, вытекающие из современных изданий, имеющих отношение к изучаемому вопросу.

В то же время настойчивое подчеркивание момента развития вовсе не означает полной ревизии учебной и научной литературы, рекомендуемой по курсу. Задача студента – проявить достаточно высокую научную культуру и не впасть в крайности как ортодоксального догматизма, так и зряшного нигилизма. Наука, как известно, развивается не только на основе отрицания, но и преемственности. В этом непрерывном процессе модернизации знания ему, конечно, будут оказывать помощь преподаватели, постоянно внося соответствующие изменения в содержание учебного процесса.

Наконец, студент обязан знать не только рекомендуемую литературу, но и новые, существенно важные издания по курсу, вышедшие в свет после его публикации.

Рекомендации по подготовке к зачету

Итоговым контролем при изучении дисциплины «Аудит налоговых расчетов» является зачёт. Примерный перечень вопросов к зачёту содержится в ВВ. Указанные вопросы по дисциплине обновляются на начало учебного года. Непосредственно перед сессией вопросы могут обновляться. Обновленный перечень вопросов к зачёту выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. На зачёте студенту предлагается ответить на один – два вопроса по изученным разделам дисциплины. Цель зачёта – проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную

научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве дефиниций и категорий. Оценке подлежит также и правильность речи студента. Дополнительной целью итогового контроля в виде зачёта является формирование у студента таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, самостоятельность. Таким образом, зачёт по дисциплине проверяет сложившуюся у студента систему знаний по данной отрасли права и играет большую роль в подготовке будущего юриста, способствует получению фундаментальной и специальной подготовки в области управления персоналом.

При подготовке к зачёту студент должен правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть качественно и на высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Зачёт призван побудить студента получить дополнительно новые знания. Во время подготовки к зачёту студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при изучении разделов курса. Это позволяет им уяснить логическую структуру курса, объединить отдельные темы в единую систему, увидеть перспективы развития управления персоналом.

Рекомендуемые учебники и специальная литература при изучении курса, имеются в рекомендованном списке литературы в рабочей программе по данному курсу, также их называет студентам преподаватель на первой лекции.

Студент в целях получения качественных и системных знаний должен начинать подготовку к зачёту задолго до его проведения, лучше с самого начала лекционного курса. Для этого, как уже отмечалось, имеются в учебно–методическом пособии примерные вопросы к зачёту. Целесообразно при изучении курса пользоваться рабочей программой и учебно–методическим комплексом. Также необходимо изучение практики управления персоналом.

Самостоятельная работа по подготовке к зачёту во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных

на зачёт и дней, отведенных на подготовку к зачёту. При этом необходимо, чтобы последний день или часть его, был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить уровень усвоения материала. Важно иметь в виду, что для целей воспроизведения материала учебного курса большую вспомогательную роль может сыграть информация, которая содержится в рабочей программе курса.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Организация и учебно–методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;
- выполнении домашних индивидуальных и коллективных заданий;
- изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;
- изучении теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;
- поиске правовых актов, комментариев специалистов в справочно–правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,
- освоении технологий взаимодействия с заданными интернет–ресурсами и их использования для решения практических задач;
- освоении технологии создания простейшего сайта компании (или, по желанию студента, в виде электронного портфолио выполненных заданий по дисциплине);
- подготовке к зачету.

В системе Blackboard отслеживать свои результаты (оценки). Время проверки заданий минимум 7 дней.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Организация и учебно–методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;

- выполнении домашних индивидуальных и коллективных заданий;

- изучении тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;

- изучении теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;

- поиске правовых актов, комментариев специалистов в справочно–правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,

- освоении технологий взаимодействия с заданными интернет–ресурсами и их использования для решения практических задач;

- освоении технологии создания простейшего сайта компании (или, по желанию студента, в виде электронного портфолио выполненных заданий по дисциплине);

- подготовке к зачету.

VII. МАТЕРИАЛЬНО–ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» необходимы:

- для чтения лекций аудитория, оснащенная мультимедийным проектором;

- для проведения практических занятий – аудитория, оснащенная мультимедийным проектором, персональными компьютерами на рабочих местах студентов с выходом в Интернет и установленным программным обеспечением (как минимум – Microsoft Office, Консультант Плюс / Гарант).

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО–МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Аудит налоговых расчетов

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
профиль «Бизнес–аналитика и статистика»

Форма подготовки очная

Владивосток
2017

План–график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение в час.	Форма контроля
1.	2 неделя	ПКД	4	Устный опрос – дискуссия
2.	4 неделя	ПКР	6	Контрольная работа № 1
3.	6 неделя	ПКР	8	Контрольная работа № 2
4.	Итого		18	Зачет

Условные обозначения:

ПКД – подготовка к дискуссии

ПКР – подготовка к контрольной работе

Характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению

Ситуационный анализ

Данный способ самостоятельной работы позволяет студентам применить теоретические знания при решении практических задач. Ситуационный анализ представляет собой описание конкретной ситуации, которая имела место быть в той или иной практике, и которая содержит в себе некоторую проблему, требующую ее разрешения.

Самостоятельная работа студентов при анализе конкретных ситуаций включает необходимость следующих этапов:

- знакомство с ситуацией, другими информационными материалами;
- их анализ и интерпретация;
- поиск проблемы (если требуется, причин ее возникновения);
- групповое обсуждение с целью выработки оптимального варианта решения проблемы;
- представление результата работы.

При самостоятельной индивидуальной или групповой работе студентам необходимо выполнить следующие требования:

- выявить ключевые проблемы и попытаться понять, какая именно информация (из представленной) важна для их решения;
- попытаться выбрать адекватный метод для своей работы (задание, как правило, включает набор вопросов, подталкивающих к решению заложенной в ситуации проблемы);
- осуществить индивидуальный анализ ситуации, используя профессиональные знания, собственный опыт, дополнительную литературу;
- выявить мнения других членов группы относительно анализируемой ситуации;
- подготовить согласованные выводы и заключения, отражающие итоги работы.

Дискуссия

В ходе дискуссии студенты обсуждают проблемные или имеющие неоднозначное решение ситуации и вопросы.

Для подготовки к дискуссии студенты должны использовать все указанные источники информации, а также собственный ранее полученный опыт и знания, умения, навыки.

Контрольная работа

В контрольной работе применяются ситуационные задачи, которые студенты решают в аудитории в отведённое время в соответствии с выданным заданием

Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы

Все письменные работы выполняются в электронном виде на листах формата А4 (297x210мм), пронумерованных, с полями. Текст печатается шрифтом Times New Roman, кегль – 14, интервал 1,5 пт. Поля: верхнее, нижнее –

по 2 см., левое – 3 см., правое – 1 см. Форматирование – по ширине. Отступ первой строки – 1,25 см.

Критерии оценки выполнения самостоятельной работы

Процент выполненных заданий СРС	Оценка
86% – 100%	отлично
75% – 85%	хорошо
61% – 74%	удовлетворительно
0% – 60%	неудовлетворительно

Раздел 1. Теоретические и организационно–правовые аспекты аудита налоговых расчетов (2ч.).

План проведения практического занятия:

1. Вопросы к теме:
 1. Налоговый аудит в системе финансового контроля.
 2. Объекты, цели и задачи налогового аудита.
 3. Источники информации налогового аудита.
 4. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги.
 5. Различия в оценке средств в налоговом и бухгалтерском учетах.
 6. Различия в формировании затрат в налоговом и бухгалтерском учетах.
 7. Порядок формирования финансовых результатов в налоговом и бухгалтерском учетах.
2. Групповая дискуссия (полемика) по теме.

Раздел 2. Методология налогового аудита (4ч.)

План проведения практического занятия:

1. Вопросы к теме:
 1. Принципы и этапы проведения налогового аудита.
 2. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.

3. Ответственность налогового аудитора и аудируемого лица.
4. Этические нормы при общении с налоговыми органами.
5. Планирование аудиторской проверки.
6. Оценка рисков необнаружения ошибок.
7. Определение допустимой ошибки (уровня существенности).
8. Составление программы аудита по существу, выбор аудиторских процедур.
9. Особенности и порядок составления аудиторского заключения по налоговому аудиту.

2. Групповая дискуссия (полемика) по теме.

Раздел 3. Практика аудита налоговых расчетов

Тема 1. Аудит учетной политики (2ч.)

План проведения практического занятия:

1. Вопросы к теме:

1. Порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета.
2. Порядок формирования учетной политики для целей налогового учета.
3. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования доходов.
4. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования расходов.
5. Принципы отражения в налоговой учетной политике формирования финансовых результатов.
6. Основные этапы аудита учетной политики в целях налогообложения.

2. Групповая дискуссия (полемика) по теме.

Тема 2. Документирование и оформление результатов проверки
налогового аудита (2ч.)

План проведения практического занятия:

1. Вопросы к теме:

1. Аудиторские доказательства и документирование результатов проведения налогового аудита.
2. Оформление результатов проведения налогового аудита.
3. Рабочая документация по проведению налогового аудита.
4. Формы рабочей документации.
5. Содержание постоянного архива рабочих документов аудитора.
6. Порядок хранения рабочих документов аудитора.
7. Федеральные стандарты аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита» и №7 «Аудиторские доказательства».

2. Групповая дискуссия (полемика) по теме

Тема 3. Налоговый аудит доходов организации по реализации товаров
(2ч.)

План проведения практического занятия:

1. Вопросы к теме:

1. Классификация доходов.
2. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
3. Различия в классификации доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
4. Налоговый учет и аудит доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
5. Различия в формировании выручки от реализации продукции в налоговом и бухгалтерском учете.

2. Групповая дискуссия (полемика) по теме

Тема 4. Налоговый аудит прочих доходов (2ч.)

План проведения практического занятия:

1. Вопросы к теме:

1. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.

2. Аудит доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

3. Аудит доходов, полученных при уменьшении уставного (складочного) капитала (фонда) организации.

4. Аудит доходов, полученных участниками договора простого товарищества.

5. Аудит доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.

6. Аудит доходов от долевого участия в других организациях.

7. Аудит доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств.

8. Аудит доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

2. Групповая дискуссия (полемика) по теме

Тема 5. Аудит налогового учета расходов организации по реализации продукции (4ч.)

План проведения практического занятия (2ч.):

1. Вопросы к теме:

1. Классификация расходов.

2. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

3. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

4. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.

5. Различия в оценке средств в налоговом и бухгалтерском учете.

6. Различия в формировании затрат в налоговом и бухгалтерском учете.

7. Аудит материальных расходов.

2. Групповая дискуссия (полемика) по теме.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Аудит налоговых расчетов

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
профиль «Бизнес–аналитика и статистика»

Форма подготовки очная

Владивосток
2017

**Паспорт Фонда оценочных средств
по дисциплине «Аудит налоговых расчетов»**

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции	
ПК–5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств
	Умеет	использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
	Владеет	Способностью анализировать и интерпретировать информацию

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Раздел I. Теоретические и организационно–правовые аспекты аудита налоговых расчетов	ПК–5	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств	Устный опрос. (УО–1)	Вопросы к зачету №1–25
			использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Решение ситуационных задач (ПР–1)	Контрольная работа № 1
			Способностью анализировать и интерпретировать информацию	Решение ситуационных задач (ПР–1)	Контрольная работа № 2
2	Раздел II. Методология аудита налоговых расчетов	ПК–5	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,	Устный опрос (УО–1)	вопросы №26–42

			организаций, ведомств		
			использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Решение ситуационных задач (ПР-1)	Контрольная работа № 1
			Способностью анализировать и интерпретировать информацию	Решение ситуационных задач (ПР-1)	Контрольная работа № 2

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знает (пороговый уровень)	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств использовать полученные сведения для принятия управленческих решений финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знание основных видов финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятия, форм собственности предприятий, основных положений принятия управленческих решений	Способность изучить основные виды финансовой, бухгалтерской и иной отчетности предприятия; изучить формы собственности предприятий; изучить основные положения принятия управленческих решений

	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Способностью анализировать и интерпретировать информацию финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств использовать полученные сведения для принятия управленческих решений финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств</p>	<p>Умение грамотно читать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий, принимать эффективные управленческие решения</p>	<p>Способность грамотно читать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий; принимать эффективные управленческие решения</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<p>Владение приемами грамотного чтения финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, навыками принятия эффективных управленческих решений</p>	<p>Способность использовать приемы грамотного чтения финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий; применять навыки принятия эффективных управленческих решений</p>

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Итоговый балл	1–60	61–75	76–85	86–100
Оценка	«незачтено»	«зачтено»	«зачтено»	«зачтено»
Уровень сформированности компетенций	отсутствует	пороговый (базовый)	продвинутый	высокий (креативный)

Зачетно–экзаменационные материалы

(оценочные средства по промежуточной аттестации и критерии оценки)

Шкала оценки выполнения контрольной работы.

Количество баллов	Оценка
85 – 100	отлично
75 – 84	хорошо
61 – 74	удовлетворительно
0 – 60	неудовлетворительно

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Аудит налоговых расчетов» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Промежуточная аттестация проводится в виде зачёта по ежегодно утверждаемому рейтинг–плану дисциплины.

Комплект заданий для проведения контрольных работ и перечень вопросов к зачёту и устному опросу (дискуссии)

Задания для проведения контрольных работ

Контрольная работа № 1

Вариант 1

На основании стандартов бухгалтерского учета для организаций разработать рабочий вариант учётной политики для целей налогового учёта в аспекте федеральных налогов.

Вариант 2

На основании стандартов бухгалтерского учета для организаций разработать рабочий вариант учётной политики для целей налогового учёта в аспекте региональных налогов.

Контрольная работа № 2

Вариант 1.

За счет субсидии на выполнение госзадания учреждение в ноябре приобрело запчасти для ремонта автомобиля стоимостью 25 000 руб. (в том числе НДС – ? руб.). Автомобиль используется управленческим персоналом в основной

деятельности учреждения, не облагаемой НДС. В этом же месяце запчасти установили на автомобиль.

Какие налоги и (или) иные платежи налогового характера должно уплатить учреждение?

Вариант 2.

Бюджетное учреждение в январе за счет субсидии на выполнение государственного задания на условиях 100-й предварительной оплаты, приобретает строительные материалы, используемые учреждением для оказания услуг в рамках государственного задания. Стоимость приобретаемых материалов составляет 236 000 руб. (в том числе НДС – ?).

Проведите аудит налоговых расчётов.

Вариант 3.

Работник бюджетного учреждения направлен в служебную командировку на 10 дней, с 7 декабря. Ему разрешен проезд до места командировки поездом в купейном вагоне, деньги под отчёт не выдавались. После возвращения из командировки работник представил авансовый отчет,

к которому были приложены: – проездные билеты до места командировки и обратно на сумму 16 800 рублей, – счет за проживание в гостинице на общую сумму 29 800 рублей.

Проведите аудит налоговых расчётов.

Тест

1. Налоговый аудит—это:

А) специальное аудиторское задание по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды;

Б) предпринимательская деятельность по осуществлению независимых вневедомственных проверок, проводимых квалифицированными специалистами (аудиторами), бухгалтерской и финансовой отчетности, платежно–расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов;

В) система наблюдения, обобщения и отражения финансово–хозяйственной деятельности предприятия с целью получения достоверных данных о его деятельности;

Г) все ответы верны.

2.* Не является разновидностью аудита:

А) Комплексный аудит;

Б) Налоговый аудит;

В) Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Г) Структурный аудит.

3.* Что из перечисленного относится к целям налогового аудита?

А) оптимизация и планирование налогообложения;

Б) определение правильности исчисления суммы налогов, подлежащих уплате;

В) предоставление руководству клиента необходимой информации для последующей оптимизации налогообложения организации–клиента;

Г) проверка правильности составления деклараций и расчетов клиента по всем или отдельным видам уплачиваемых налогов.

4) К сопутствующим аудитам услуг относится:

А. налоговое консультирование

Б. представительство в судебных органах по уголовным делам

В. обучение специалистов в областях, не связанных с аудиторской деятельностью

5. К сопутствующим услугам относятся:

А) выработка рекомендаций по полному и правильному использованию экономическим субъектом налоговых льгот;

Б) налоговое планирование и оптимизация налогообложения ;

В) разработка оптимальных механизмов начисления налогов с учетом особенностей экономического субъекта ;

Г) все ответы верны.

6. Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждает:

А) Правительство РФ;

Б) Министерство финансов РФ;

В) Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;

Г) Совет Федераций.

7. Результатом оказания сопутствующих услуг могут быть:

А) практические рекомендации по устранению последствий, связанных с установленными нарушениями налогового законодательства;

Б) разработка новых проектов построения как общей системы налогообложения экономического субъекта, так и отдельных ее элементов;

В) разработка комплекса организационно–правовых и оперативных управленческих мер, направленных на создание постоянно действующей системы налогового планирования;

Г) все ответы верны.

8. Оказание, каких сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг регламентируется федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности:

А).обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;

Б).услуги по налоговому консультированию, автоматизации бухгалтерского учета и внедрению информационных технологий;

В). все прочие услуги.

9. Определите, в отношении, каких финансовых показателей аудиторы могут проводить согласованные процедуры:

А) финансовые показатели, в отношении которых проводятся согласованные процедуры, не имеют значения;

Б) в отношении отдельных показателей финансовой информации, одного из элементов финансовой (бухгалтерской) отчетности или финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом;

В) только в отношении всей бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

10. Определите, в чем заключается цель компиляции финансовой информации:

А) в выражении мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности и проверке соблюдения требований законодательства;

Б) в проведении аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, лицом, заключившим договор оказания сопутствующих аудиту услуг, и третьим лицом;

В) использование экспертных знаний в области бухгалтерского учета, для сбора, классификации и обобщения финансовой информации.

11. Должен ли аудитор документировать информацию, полученную при компиляции финансовой информации:

А) должен для подтверждения того, что компиляция финансовой информации была выполнена в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности; Стандарт №31

Б) аудитор документирует только ту информацию, которая, по его мнению, может быть полезна в будущем;

В) документировать полученную информацию не надо.

12. Какой документ должен предоставить аудитор по итогам проведения компиляции финансовой информации:

А) аудиторское заключение;

Б) отчет о компиляции финансовой информации;

В) выдача каких-либо официальных документов не предусмотрена.

Ситуация №1.

Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, подходящее помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО. Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Ситуация №2.

При проведении налогового аудита, аудитор заявил о неправомерном принятии, для целей налогообложения, расходов дочернего предприятия на аудиторскую проверку прошлых лет, которая проводилась другой аудиторской организацией. Аудитор дал рекомендации по начислению налога на прибыль. Каковы быть действия организации-клиента?

Перечень вопросов к зачёту:

1. Понятие и виды аудита налоговых расчётов.

2. Базовые принципы аудита налоговых расчётов.
3. Система нормативного регулирования аудита налоговых расчётов.
4. Пользователи бухгалтерской информации.
5. Предмет аудита налоговых расчётов.
6. Классификация хозяйственных средств по видам и размещению.
7. Классификация хозяйственных средств по источникам образования и назначению.
8. Метод бухгалтерского учета, его элементы.
9. Принципы балансового обобщения информации и классификация балансов.
10. Структура бухгалтерского баланса и содержание его статей.
11. Типы изменений, вызываемых хозяйственными операциями.
12. Документация, ее сущность и значение.
13. Классификация документов. Документооборот.
14. Инвентаризация и ее виды.
15. Счета бухгалтерского учета и их строение.
16. Двойная запись, ее сущность и значение.
17. Хронологический и систематический учет.
18. Синтетический и аналитический учет.
19. Признаки классификации счетов.
20. Классификация счетов по экономическому содержанию.
21. Классификация счетов по назначению и структуре.
22. План счетов бухгалтерского учета.
23. Принципы и виды оценок объектов бухгалтерского учета.
24. Понятие учетных регистров и их классификация.
25. Техника учетной регистрации и способы исправления ошибок в учетных регистрах.
26. Понятие, задачи учета, классификация и оценка основных средств.
27. Документальное оформление и учет поступления основных средств.
28. Способы начисления и учет амортизации основных средств.

29. Учет выбытия основных средств.
30. Учет переоценки основных средств.
31. Инвентаризация основных средств.
32. Учет расходов на содержание основных средств.
33. Понятие, задачи учета, классификация и оценка материалов.
34. Документальное оформление и учет поступления материалов.
35. Учет движения и выбытия материалов.
36. Общая характеристика труда как объекта бухгалтерского наблюдения.
37. Формы и системы оплаты труда.
38. Учет начисления заработной платы.
39. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
40. Учет удержаний.
41. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.
42. Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности и цель составления отчетности.

Критерии выставления зачета студенту по дисциплине «Аудит налоговых расчётов»

«Зачтено» – студент показывает пороговый, или базовый, или высокий уровень знаний, умений и владения навыками по бюджетному учёту. Умеет увязывать знания, полученные при изучении различных тем, анализировать практические ситуации, принимать соответствующие решения. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, аргументировано, уместно используется иллюстрированный материал (примеры из практики, графики, формулы и т.д.). На вопросы отвечает уверенно. Практические задачи (ситуации) решены без существенных ошибок, сделаны аргументированные выводы.

«Незачтено» – студент показывает отсутствие знаний, умений и владения навыками по бюджетному учёту, затрудняется при анализе

практических ситуаций. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. На поставленные вопросы отвечает неуверенно или затрудняется с ответом. Не решает практических задач (ситуаций) или в решении практических задач (ситуаций) имеются существенные ошибки.