

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ



Проректор по учебной работе
Ф.Д. Кодзоева
«27» Июль 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.03.01 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ

(индекс дисциплины по учебному плану, наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки / специальность: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль / специализация): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: Магистр

Форма обучения: очная, заочная

Магас, 2021г.

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения учебной дисциплины Налоговый учет и аудит является приобретение знаний, умений и навыков в области:

- разработки учетной политики для целей налогообложения; разработки и ведения регистров налогового учета;
- формирования налогооблагаемых баз по налогам; заполнения налоговых деклараций и расчетов по различным видам налогов;
- исполнения обязательств перед бюджетом по налогам и сборам; принципах и правилах организации налогового аудита;
- изучения, используемых в практике аудита и систематизированных в специальной литературе методик организации и технологии налогового аудита;
- приобретения умений и практических навыков по созданию информационной базы налогового аудита, планирования, организации и осуществления налогового аудита. приобретения умений и навыков и использования полученных знаний в практической деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистрантов

Дисциплина «Налоговый учет и аудит» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 5-й семестр.

Дисциплина «Налоговый учет и аудит» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.01 Экономика предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Налоговый учет и аудит» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин: Современные проблемы учета, анализа и аудита, Бухгалтерский учет и аудит, аудит налогообложения, Аудит.

Дисциплина «Налоговый учет и аудит» может являться предшествующей при изучении дисциплин: Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности, Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях, Стратегический управленческий учет

3. Результаты освоения дисциплины (модуля) Налоговый учет и аудит

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен :
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1.Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать

			<p>собственные суждения и оценки.</p> <p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p>	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.</p> <p>Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p> <p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p>	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.</p> <p>Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p> <p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода.</p> <p>Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы</p>

			<p>системного подхода для решения поставленных задач.</p> <p>Владеть: Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p>
		<p>УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода.</p> <p>Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач.</p> <p>Владеть практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>
ПК-6	<p>6 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>ПК-6.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения</p>	<p>Знать методику организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p>Уметь формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии;</p> <p>Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии</p>

		<p>ПК-6.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов</p>	<p>Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Владеть: навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-6.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>Знать: нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>

		ПК-6.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации	Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
--	--	---	--

4. Структура и содержание дисциплины Налоговый учет и аудит

4.1. Структура дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)										Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)					
			Контактная работа					Самостоятельная работа					Форма промежуточной аттестации (по семестрам)					
			Всего	Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Др. виды контакт. работы	Всего	Курсовая работа(проект)	Подготовка к экзамену	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Коллоквиум	Проверка тестов	Проверка контролльн. работ	Проверка реферата	Проверка эссе и иных творческих работ	курсовая работа (проект)
	Тема																	
1	Понятие, цели, объекты,	5	16	8	8	-		12	-	4	8							
2	Цели, задачи, специфика	5	16	8	8	-		12	-	4	8							
3	Основные принципы	5	16	8	8	-		15	-	6	9							
4	Налоговый учет и аудит НДС.	5	16	8	8	-		13	-	4	9							

5	Налоговый учет и аудит	5	16	8	8	-	15	-	6	9							
6	Налоговый учет и аудит по	5	16	8	8	-	15	-	6	9							
7	Бухгалтерский расчет налога	5	16	8	8	-	15	-	6	9							
8	Налоговый учет и аудит	5	16	8	8	-	15	-	6	9							
9	Налоговый учет и аудит	5	16	8	8	-	15	-	6	9							
10	Налоговый учет и аудит	5	16	8	8	-	13	-	4	9							
11	Ответственность сторон в	5	20	10	10	-	15	-	6	9							
	<i>Подготовка к экзамену</i>					-		-									
	Общая трудоемкость, в часах	2/5	180	90	90	-	155	-	58	97	Промежуточная аттестация						
											Форма						
											Экзамен						

4.2. Содержание дисциплины

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
1.	ТЕМА 1. Понятие, цели, объекты, задачи, организационные основы налогового учета	Основные определения. Необходимость ведения налогового учета. Постановка сущность налогового учета, его цель и задачи. Объекты и операции, подлежащие налоговому учету. Порядок определения налоговой базы. Регистры налогового учета. Формы регистров налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.
2.	ТЕМА 2. Цели, задачи, специфика налогового аудита	Понятие налогового аудита и его сущность. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам». Нормативное регулирование налогового аудита.
3.	ТЕМА 3. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	Оценка существующей системы налогообложения. Аудит учетной политики в целях налогообложения. Правильность определения объекта налогообложения, аудит методики постановки налогового учет, правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; правильности формирования налоговой базы, применения налоговых ставок, определения момента формирования налоговой базы; правомерности отражения налоговых вычетов по налогам; правильности исчисления налога; своевременности уплаты налога; правильности заполнения и своевременности представления налоговой декларации. Основные этапы проведения налогового аудита. Оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки.
4.	ТЕМА 4. Налоговый учет и аудит НДС.	Налоговая база. Налоговые регистры. Налоговые вычеты. Налоговая декларация. Налоговая база. Определение налоговой базы при различных объектах налогообложения. Правила

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
		заполнения налоговых регистров: счета-фактуры, Книга покупок, Книга продаж Налоговые вычеты. Понятие налогового вычета. Правила применения налоговых вычетов. Налоговая декларация. План и программа аудита по НДС. Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правомерности применения налоговых вычетов. Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, книги продаж, книги покупок, и налоговых деклараций. Проверка актов сверки с налоговыми органами по НДС.
5.	ТЕМА 5. Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.	Классификация доходов физических по месту их возникновения. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Доходы в виде материальной выгоды. Доходы от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.
6.	ТЕМА 6. Налоговый учет и аудит по налогу на прибыль.	Постановка налогового учета. Налоговый учет доходов. Налоговый учет расходов. Налоговая декларация. Постановка налогового учета. Определение объектов налогового учета. Построение налоговых регистров. Определение метода признания доходов и расходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не принимаемые для налогообложения Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы . Расходы, не принимаемые для налогообложения. Налоговая декларация. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит учетной политики. Аудит налоговых доходов и расходов.
7.	ТЕМА 7. Бухгалтерский расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02	Цели, задачи бухгалтерского учета налога на прибыль Определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом Корректировка данных бухгалтерского учета для целей налогообложения Постоянные разницы. Временные разницы. Расчет условного налога на прибыль. Взаимосвязь условного и текущего налога на прибыль Аудит соответствия бухгалтерского и налогового учета расчетов налога на прибыль.
8.	ТЕМА 8. Налоговый учет и аудит налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения	Объекты налогообложения, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения доходов и расходов и ведение книги учета доходов и расходов.. Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация. Аудит при работе на УСН.
9.	ТЕМА 9. Налоговый	Понятие вмененного дохода. Базовая доходность. Порядок

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
	учет и аудит налогоплательщиков, применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	определения коэффициентов. Порядок и сроки уплаты единого налога. Проверка правомерности применения ЕНВД, правильность расчета налоговой базы и суммы налога.
10.	ТЕМА 10. Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций, земельному	Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. Налоговая декларация. Уплата налога на имущество организаций и земельного налога. Аудит налога на имущество организаций и земельного налога.
11.	ТЕМА 11. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	Оформление и представление результатов налогового аудита Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства. Требования к оформлению результирующих документов, их структура и содержание. Аудиторское заключение, отчет по результатам налогового аудита.

5. Образовательные технологии

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине (модулю). Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю). В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен экзамен.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

6.1. План самостоятельной работы студентов

Тема	Самостоятельная работа		Количество часов	Учебная литература и ресурсы ЭБС
	Подготовка к собеседованию	Подготовка к тематическому тесту		

1	Понятие, цели, объекты, задачи, организационные основы налогового учета	Подготовить ответы на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	12	[1,2,4]
2	Цели, задачи, специфика налогового аудита	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	12	[1,2,4]
3	Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[1,2,4]
4	Налоговый учет и аудит НДС.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	13	[1,2,4]
5	Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,7]
6	Налоговый учет и аудит по налогу на прибыль.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,8]
7	Бухгалтерский расчет налога на прибыль по ПБУ 18/02	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,9]
8	Налоговый учет и аудит налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[1,2,4]
9	Налоговый учет и аудит налогоплательщиков, применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[2,3,7]
10	Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций, земельному	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	13	[3,5,6]
11	Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита.	Подготовка ответов на контрольные вопросы по теме	Изучение конспекта лекций и основной литературы	15	[3,5,7]

6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоговый учет и аудит» является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на

более глубокое и разностороннее изучение материалов учебного курса.

Самостоятельная работа студентов организуется в компьютерном классе (либо электронной библиотеке университета), имеющем подключение к сети Интернет и обеспечивающей доступ к ресурсам электронного обучения, современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Время, предусмотренное для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговый учет и аудит», отводится на подготовку к аудиторным занятиям, подготовку к экзамену (подготовку к тематическим и итоговому тестам).

Тематические тесты студенты выполняют на каждом лабораторном занятии в составе рабочей группы по каждой теме дисциплины. Цель тематического тестирования - подготовка студента к *итоговому тесту* в контрольной точке и на экзамене. Наименования тестовых заданий соответствуют изучаемым темам дисциплины «Налоговый учет и аудит». В компьютерной системе «Ellekta» представлена тестовая база для тематического тестирования студентов в полном объеме по всем темам дисциплины «Налоговый учет и аудит».

Пример расчетно-графической работы, перечень вопросов для собеседования по результатам ее выполнения, частично тематические тестовые задания приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и аудит».

Самостоятельная работа студента при изучении дисциплины «Налоговый учет и аудит» предполагает проработку материалов лекций; нормативных актов, изучение рекомендованной учебно-методической и периодической литературы; поиск материалов из Интернет-ресурсов. Результаты выполнения самостоятельной работы представляются студентами во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем.

6.3. Материалы для проведения текущего и промежуточного контроля знаний студентов

Процесс освоения общепрофессиональной компетенций УК-1 и ПК-6 в рамках изучения дисциплины «Налоговый учет и аудит» контролируется оценочными средствами текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль освоения компетенции по дисциплине «Налоговый учет и аудит» производится путем оценивания выполнения студентами тематических тестовых заданий, а также посещаемости студентом аудиторных занятий.

Порядок оценивания результатов а также правильности выполнения тематических тестов приведен в Фонде оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и аудит».

Промежуточная аттестация освоения компетенций по дисциплине «Налоговый учет и аудит» производится в форме экзамена. Экзамен проводится в компьютерном классе в форме итогового тестирования на ЭВМ с использованием компьютерной программы «Ellekta». Итоговый тест – это система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Материалы для проведения текущего контроля знаний и промежуточной аттестации приведены в Фонде оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и аудит». Демонстрационные варианты оценочных средств для каждого вида контроля представлены в ЭИОС вуза по интерактивной ссылке <https://moodle.pnzgu.ru/>

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины

7.1. Учебная литература

1. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.Ю. Скляров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2018. — 332 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47284.html>

2. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2019. — 368 с. — 978-5-394-02458-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35265.html>
3. Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К.К. Арабян. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 335 с. — 978-5-238-02744-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34518.html>
4. Дейнега В.Н. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.Н. Дейнега. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар: Южный институт менеджмента, 2019. — 212 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10289.html>
5. Скачкова Р.В. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Р.В. Скачкова, Ю.В. Мездриков, Д.А. Дуденков. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2020. — 180 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1079.html>
6. Азарская М.А. Аудит [Электронный ресурс] : практикум / М.А. Азарская, Е.В. Веркеева, Т.Л. Леухина. — Электрон. текстовые данные. — Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2019. — 80 с. — 978-5-8158-1537-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75432.html>

7.2. Интернет-ресурсы

7. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <http://dic.academic.ru>.

8. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

9. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

- www.consultant.ru - Справочная правовая система «Консультант Плюс».

- www.garant.ru - Справочная правовая система «Гарант».

- www.ipbr.ru - Институт профессиональных бухгалтеров в России.

- <http://www.polpred.com> - База данных «Полпред»;

- <http://www.ecsosman.ru> - Информационная система «Экономика. Социология. Менеджмент»;

- <http://www.window.edu.ru> - Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»;

- <http://www.dis.finansy.ru> - В помощь аспирантам;

- <http://www.sciencedirect.com>; <http://www.scopus.com> – Elsevier;

- Электронная библиотека ИнГГУ

7.3. Программное обеспечение

Microsoft Open License Microsoft MinSL 8.1 Russian Academic OLP License NoLevel Legalization

- GetGenuine

- Операционная система для настольных ПК и ноутбуков Windows 8.1 Professional

- Операционная система для настольных ПК и ноутбуков Windows 7 Professional

- Microsoft Imagine Premium Electronic Software Delivery (все версии Windows, Office, средства разработки и проектирования ПО).

7.4. Материально-техническое обеспечение

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине Аудит определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного

процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП ВО необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

Рабочая программа дисциплины Налоговый учет и аудит составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от _____» _____ 20__ г. №____, с учетом *примерной программы учебной дисциплины* из ПООП (*при наличии*)

Программу составили:

1. к.э.н. доцент Бузурганова Л.В.
(Ф.И.О., должность, подпись)
2. _____
(Ф.И.О., должность, подпись)

Программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол № _____ от «_____» _____ 20__ года

Зав. кафедрой _____ / Бекботова Л.А.
(подпись) (Ф.И.О.)

Программа согласована с заведующим выпускающей кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и

аудит» _____
Л.А. _____

(наименование кафедры)

_____ Бекботова

(подпись, Ф.И.О., дата)

Программа одобрена Учебно-методическим советом _____
факультета/института

протокол № ____ от « ____ » _____ 20__ года

Председатель Учебно-методического совета факультета _____ / Яндиева Л.Х.
(подпись) (Ф.И.О.)

Программа рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета

протокол № _____ от « ____ » _____ 20__ г.

Председатель Учебно-методического совета университета _____ / Хашагульгов Ш.Б.
(подпись) (Ф. И. О.)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый учет и аудит

Основной профессиональной образовательной программы

Академической магистратуры

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Магистр

Форма обучения
(очная, заочная)

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

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1. Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения программы УК-1, ПК-6

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен :
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода.</p> <p>Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации;</p> <p>Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p> <p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации.</p> <p>Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации;</p> <p>Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки.</p>

			<p>Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p>	<p>Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.</p>
		<p>УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть: Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p>
		<p>УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.</p>	<p>Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок</p>

			и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
ПК-6	6 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-6.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения	Знать методiku организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Уметь формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии
		ПК-6.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов	Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского

			<p>учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Владеть: навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-6.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>Знать: нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p>Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-6.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>	<p>Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p> <p>Владеть навыками планирования</p>

			оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
--	--	--	---

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, чётко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний.

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>зачтено</i>	<i>зачтено</i>
зачтено	<p>Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15...13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p>Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Особенности налоговой системы и налогового учета
2. Основные формы налогового контроля
3. Принципы формирования учетной политики для целей налогообложения
4. Основы учета при специальных налоговых режимах
5. Особенности учета упрощенной системы налогообложения

6. Особенности учета единого налога на вмененный доход
7. Особенности учета единого сельскохозяйственного налога
8. Принципы учета прямых и косвенных налогов
9. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по НДС
10. Принципы налогообложения по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете
11. Учет региональных и местных налогов (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество)
12. Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
13. Применение ст. 40 НК РФ для целей налогообложения.
14. Особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций, действующих на территории РФ.
15. Применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения.
16. Автоматизация налогового учета и отчетности.
17. Сравнение положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль».
18. Изменения в исчислении налога на прибыль.
19. Изменения в исчислении НДС.
20. Изменения в исчислении НДФЛ.
21. Изменения в специальных налоговых режимах в современных экономических условиях.

Типовые темы рефератов

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в РФ.
2. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
3. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
4. Налог на имущество организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
5. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления.
6. Транспортный налог организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
7. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
8. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
9. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц.
10. Совмещение налоговых режимов. Порядок ведения раздельного учета.
11. Обжалование актов налоговых органов.
12. ЕНВД - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
13. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
14. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
15. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
16. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
17. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
18. УСНО - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом учете.

19. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.
20. Начисление страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
21. Учет НДС, оплаченного за приобретенные товароматериальные ценности (у покупателя).
22. Страховые взносы во внебюджетные фонды - сроки и порядок уплаты, отчетность.
23. Учет НДС при реализации товароматериальные ценности (у продавца).
24. Страховые взносы во внебюджетные фонды – плательщики, определение налоговой базы, отражение в финансовом учете.
25. Принципы освобождения от уплаты НДС.
26. Отражение в бухгалтерском учете операций по НДС.
27. Порядок возмещения НДС из бюджета. Декларация по НДС.
28. Принципы формирования налоговой отчетности по НДС.
29. Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.
30. НДС – налоговые вычеты, ставки налога.
31. Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.
32. НДС – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению.
33. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль.
34. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
35. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль - принципы признания, классификация.
36. Регистры налогового учета, используемые при формировании декларации по налогу на прибыль.
37. Структура учетной политики для целей налогообложения.
38. Учетная политика для целей налогообложения по НДС.
39. Формирование резервов в налоговом учете.
40. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
41. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг.
42. Организация налогового учета в кредитных организациях.
43. Специфика налогового учета в страховых организациях.
44. Налоговый учет в негосударственных Пенсионных фондах.

Типовые тесты / задания

1. Налоговый учет - это:

- 1) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;
- 2) система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;
- 4) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.

2. Налоговая база по налогу на прибыль – это:

- 1) остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода;
- 2) фиксированный платеж рассчитанный налоговым органом в зависимости от вида деятельности организации;
- 3) разница между полученными доходами и произведенными расходами, признаваемыми для целей налогообложения.

3. Внешние пользователи налогового учета - это:

- 1) налоговые службы;
- 2) инвесторы;
- 3) акционеры;
- 4) работники предприятия.

4. Внутренними пользователями налогового учета являются:

- 1) налоговые службы;
- 2) акционеры;
- 3) администрация организации;
- 4) инвесторы.

5. Задачами налогового учета являются, за исключением:

- 1) порядок формирования суммы доходов и расходов;
- 2) порядок определения суммы расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- 3) сумма остатка расходов (убытка), подлежащая отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- 4) порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- 5) отражение информации на счетах бухгалтерского учета;
- 6) сумма задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

6. Принцип денежного измерения означает, что:

- 1) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
- 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 3) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;
- 4) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав.

7. Принцип имущественной обособленности подразумевает, что:

- 1) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 2) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;
- 3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

8. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) подразумевает, что:

- 1) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- 2) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
- 3) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 4) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении.

9. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, согласно которому:

- 1) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;

- 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

10. Принцип равномерности признания доходов и расходов предполагает:

- 1) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
- 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
- 3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
- 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

11. Перечень обязательных реквизитов налогового учета включает следующие наименования, за исключением:

- 1) наименование регистра; период (дата) составления;
- 2) корреспонденцию счетов бухгалтерского учета;
- 3) наименование хозяйственных операций, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- 4) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составления указанных регистров.

12. Аналитические регистры налогового учета:

- 1) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный (налоговый) период;
- 2) совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период;
- 3) специализированные документы, в которых группируется, накапливается и регистрируется информация о налогах и сборах.

13. Данные налогового учета – данные, которые:

- 1) содержатся в бухгалтерском балансе;
- 2) учитываются в аналитических регистрах и затем переносятся в журнал (книгу) – главная;
- 3) учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, которые содержат информацию об объектах налогообложения;
- 4) учитываются в оборотной ведомости по счетам аналитического учета.

14. Первая модель ведения налогового учета предполагает:

- 1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
- 2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
- 3) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

15. Вторая модель ведения налогового учета предполагает:

- 1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;

2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;

3) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

16. Третья модель ведения налогового учета предполагает:

1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;

2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;

3) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

Типовые контрольные вопросы

1. Основные направления реформирования налоговой политики РФ.
2. Структура налоговой системы в отечественной практике.
3. Характеристика участников налоговых отношений.
4. Характеристика субъектов налогового контроля.
5. Метод налогового контроля.
6. Назначение учетной политики для целей налогообложения.
7. Особенности учета при упрощенной системе налогообложения.
8. Особенности учета единого сельскохозяйственного налога.
9. Принципы учета единого налога на вмененный доход.
10. Особенности учета НДС при реализации на внутреннем рынке.
11. Особенности учета НДС при реализации на экспорт.
12. Характеристика условий для вычета сумм НДС.
13. Особенности обложения налога на прибыль иностранных организаций.
14. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
15. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
16. Характеристика регистров налогового учета при расчете налога на прибыль.
17. Характеристика постоянной разницы при начислении налога на прибыль.
18. Характеристика временных разниц при начислении налога на прибыль.
19. Характеристика постоянного налогового обязательства при начислении налога на прибыль.
20. Характеристика отложенного налогового обязательства при начислении налога на прибыль.
21. Характеристика отложенного налогового актива при начислении налога на прибыль.
22. Характеристика налоговых регистров и отчетности при расчете НДФЛ.
23. Принципы расчетов и учета транспортного налога.
24. Принципы расчетов и учета налога на имущество.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (экзамен)

1. Сформулируйте определение понятия «налоговый учет».
2. Назовите цель и задачи налогового учета.
3. Перечислите функции налогового учета.
4. Перечислите предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
5. Перечислите подходы ведения налогового учета.
6. Перечислите этапы развития налогового учета в РФ.
7. Дайте классификацию стран по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.

8. Назовите различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
9. Дайте сопоставительную характеристику бухгалтерского и налогового учета.
10. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
11. Определите нормативное регулирование налогового учета.
12. Дайте определение понятия «налоговый регистр».
13. Раскройте содержание и варианты ведения налоговых регистров.
14. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учета».
15. Перечислите формы, требования и принципы ведения аналитических регистров налогового учета.
16. Определите взаимосвязь регистров налогового учета и налоговой декларации.
17. Дайте определение понятия «объект налогообложения».
18. Дайте характеристику объектов налогового учета.
19. Охарактеризуйте прибыль как объект налогового учета.
20. Охарактеризуйте убыток как объект налогового учета.
21. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
22. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете.
23. Определите порядок признания расходов в целях налогообложения.
24. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
25. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при методе начисления.
26. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при кассовом методе.
27. Организация налогового учета доходов от реализации.
28. Организация налогового учета внереализационных доходов.
29. Особенности признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
30. Отражение доходов организации в бухгалтерской (финансовой отчетности) и в регистрах налогового учета.
31. Организация налогового учета расходов.
32. Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
33. Особенности признания расходов при методе «начисления» и «кассовом» методе.
34. Особенности признания отдельных видов расходов в пределах норм, установленных НК РФ.
35. Учет амортизируемого имущества для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
36. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.(ст. 260-262 НК РФ).
37. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения и в бухгалтерском учете;
38. Создание резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию для целей налогообложения.
39. Учет расходов, не признаваемых для целей налогообложения.
40. Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию.
41. Порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
42. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам
43. Перенос убытков на будущее. Порядок их признания для целей налогообложения.
44. Состав декларации по налогу на прибыль. Порядок и сроки ее представления.
45. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
46. Декларация по обособленным подразделениям
47. Налоговый учет вне реализационных расходов.
48. Налоговый учет доходов и расходов в торговых организациях.

49. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Структура, сроки представления и уплаты НДС.
50. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Книга покупок, книга продаж.
51. Порядок применения налоговых вычетов НДС.
52. Особенности определения налоговой базы НДС по договорам комиссии, консигнации, агентским договорам.
53. Налог на имущество: порядок составления и представления налоговой декларации, налоговая база, ставки налога.
54. Особенности представления декларации по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
55. Особенности расчета налога на имущество и составления декларации в промежуточном отчетном периоде (квартал, полугодие и 9 месяцев).
56. Транспортный налог: порядок составления и представления декларации, налоговая база, ставки налога.
57. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер