ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ФГБОУ ВО ИрГУПС)

Забайкальский институт железнодорожного транспорта - филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ЗабИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «08» мая 2020 г. № 267-1

Б1.В.ДВ.12.01 Аудит налогообложения

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Программа подготовки – академический бакалавриат
Квалификация выпускника – бакалавр
Форма обучения – очная
Нормативный срок обучения – 4 года
Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 3
Часов по учебному плану – 108

Форма промежуточной аттестации в семестре:
зачет 8

Распределение часов дисциплины в семестре

Семестр	8	**Итого**
Число недель в семестре	12	
Вид занятий	Часов по учебному плану	**Часов по учебному плану**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	**48**	**48**
– лекции	24	24
– практические (семинарские)	24	24
Самостоятельная работа	**60**	**60**
Итого	**108**	**108**

ЧИТА

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 12.11.2015 г. № 1327.

Программу составил:
к.э.н., доцент Е.В. Малахова

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Экономика и управление».
Протокол от «14» апреля 2020 г. № 8.

и.о. зав. кафедрой, к.э.н., доцент О.Л. Быстрова

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения дисциплины	
1	формирование у студента основных и важнейших представлений о сущности аудита налогообложения и его задачах, стандартах аудиторской деятельности
2	теоретических и прикладных профессиональных знаний, умений, навыков, необходимых в практической деятельности
3	приобретение навыков самостоятельного инициативного и творческого использования теоретических знаний в практической деятельности в работе бухгалтера, аналитика и аудитора
1.2 Задачи освоения дисциплины	
1	передача студентам теоретических основ и фундаментальных знаний в области аудита налогообложения
2	обучение умению применять полученные знания для решения прикладных задач, при осуществлении аудита налогообложения
3	развитие общего представления о современном состоянии налогообложения в России, его нормативной базы
4	обеспечить овладение компетенциями применения полученных знаний для успешной практической профессиональной деятельности
1.3 Цель воспитания и воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологи профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	
1	Дисциплина Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения» относится к вариативной части Блока 1 и является дисциплиной по выбору. Дисциплина «Аудит налогообложения» изучается на начальном этапе формирования компетенции
2.2 Дисциплины и практики, для которых прохождение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»

3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
ПК-18:способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки
Уметь	выбирать необходимые аналитические процедуры для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности
Владеть	навыками аудиторской проверки
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	основы планирования аудита налогообложения
Уметь	осуществлять аудиторскую проверку правильности исчисления налогов
Владеть	навыками оценки ситуации, связанной с формированием налоговой базы при исчислении налогов
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	многообразие аудиторских процессов, методов и процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов

Уметь	самостоятельно проводить аудиторскую проверку правильности исчисления налогов, применения налоговых льгот, уплатой налогов
Владеть	навыками разработки и принятия экономических и управленческих решений по результатам проведенного налогового аудита

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки
2	основы планирования аудита налогообложения
3	многообразие аудиторских процессов, методов и процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов
Уметь	
1	выбирать необходимые аналитические процедуры для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности
2	осуществлять аудиторскую проверку правильности исчисления налогов
3	самостоятельно проводить аудиторскую проверку правильности исчисления налогов, применения налоговых льгот, уплатой налогов
Владеть	
1	навыками аудиторской проверки
2	навыками оценки ситуации, связанной с формированием налоговой базы при исчислении налогов
3	навыками разработки и принятия экономических и управленческих решений по результатам проведенного налогового аудита

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1	**Раздел 1. Основы аудита налогообложения**				
1.1	Тема 1: Методологические основы аудита налогообложения. 1 Понятие аудита налогообложения. 2 Цели и задачи, объекты и методы аудита налогообложения. 3 Этапы проведения аудита налогообложения, ответственность сторон, оформление и представления результатов проведения налогового аудита. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
1.2	Тема 1: Методологические основы аудита налогообложения. Формирование следующих понятий: 1 Понятие аудита налогообложения. 2 Цели и задачи, объекты и методы аудита налогообложения. 3 Этапы проведения аудита налогообложения, ответственность сторон, оформление и представления результатов проведения налогового аудита. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
1.3	Тема 1: Понятие аудита налогообложения. 1 Цели и задачи, объекты и методы аудита налогообложения. 2 Этапы проведения аудита налогообложения, ответственность сторон, оформление и представления результатов проведения налогового аудита. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1

2	**Раздел 2. Практический налоговый аудит**				
2.1	Тема 2: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо НДС. 2 Предварительная оценка системы налогообложения НДС. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты НДС аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.2	Тема 2: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо НДС. 2 Предварительная оценка системы налогообложения НДС. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты НДС аудируемым лицом. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.3	1 Изучение нормативной и информационной базы для проверки расчетов с бюджетомпо НДС. 2 Предварительная оценка системы налогообложения НДС. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты НДС аудируемым лицом. /Ср/	8	6	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.4	Тема 3: Аудит расчетов с бюджетом по акцизам. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо акцизам. 2 Предварительная оценка системы налогообложения акцизами. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты акцизов аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.5	Тема 3: Аудит расчетов с бюджетом по акцизам. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо акцизам. 2 Предварительная оценка системы налогообложения акцизами. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты акцизов аудируемым лицом. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.6	1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо акцизам. 2 Предварительная оценка системы налогообложения акцизами. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты акцизов аудируемым лицом. /Ср/	8	6	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1

2.7	Тема 4: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на прибыль аудируемым лицом. 4 Проверка правильности формирования отчетных показателей по налогу на прибыль. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.8	Тема 4: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на прибыль аудируемым лицом. 4 Проверка правильности формирования отчетных показателей по налогу на прибыль. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.9	1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на прибыль аудируемым лицом. 4 Проверка правильности формирования отчетных показателей по налогу на прибыль. /Ср/	8	12	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.10	Тема 5: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на доходы физических лиц. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на доходы физических лиц. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.11	Тема 5: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на доходы физических лиц. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на доходы физических лиц.	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1

	3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц аудируемым лицом. /Пр/				
2.12	1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на доходы физических лиц. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на доходы физических лиц. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц аудируемым лицом. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.13	Тема 6: Аудит расчетов с внебюджетными фондами. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с внебюджетными фондами. 2 Предварительная оценка системы расчетов с внебюджетнымифондами. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты страховых взносов аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.14	Тема 6: Аудит расчетов с внебюджетными фондами. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с внебюджетными фондами. 2 Предварительная оценка системы расчетов с внебюджетнымифондами. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты страховых взносов аудируемым лицом. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.15	1Нормативная и информационная база для проверки расчетов с внебюджетными фондами. 2 Предварительная оценка системы расчетов с внебюджетнымифондами. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты страховых взносов аудируемым лицом. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.16	Тема 7: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на имущество. 2 Предварительная оценка системы налогообложения поналогу на имущество. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на имущество аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.17	Тема 7: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5,

	налогу на имущество. 2 Предварительная оценка системы налогообложения поналогу на имущество. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на имущество аудируемым лицом. /Пр/				6.3.3.1
2.18	1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на имущество. 2 Предварительная оценка системы налогообложения поналогу на имущество. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на имущество аудируемым лицом. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.19	Тема 8: Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо транспортному налогу. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по транспортному налогу. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.20	Тема 8: Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо транспортному налогу. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по транспортному налогу. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога аудируемым лицом. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.21	Тема 8: Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо транспортному налогу. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по транспортному налогу. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога аудируемым лицом. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.22	Тема 9: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на игорный бизнес. 2 Предварительная оценка системы	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1

	налогообложенияпо налогу на игорный бизнес. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес аудируемым лицом. /Лек/				
2.23	Тема 9: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на игорный бизнес. 2 Предварительная оценка системы налогообложенияпо налогу на игорный бизнес. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес аудируемым лицом. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.24	Тема 9: Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетомпо налогу на игорный бизнес. 2 Предварительная оценка системы налогообложенияпо налогу на игорный бизнес. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес аудируемым лицом. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.25	Тема 10: Аудит расчетов с бюджетом налогу на добычу полезных ископаемых, земельному и водному налогам. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых. Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых аудируемым лицом. 2 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по водному налогу. Предварительная оценка системы налогообложения по водному налогу. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты одного налога аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.26	Тема 10: Аудит расчетов с бюджетом налогу на добычу полезных ископаемых, земельному и водному налогам. Решение задач: проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты одного налога аудируемым лицом. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
2.27	1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2,

	налогу на добычу полезных ископаемых. 2 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых аудируемым лицом. 4 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по водному налогу. 5 Предварительная оценка системы налогообложения по водному налогу. 6 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты одного налога аудируемым лицом. /Ср/				Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3	**Раздел 3. Аудит по упрощенной системе налогообложения**				
3.1	Тема 11: Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. 2 Предварительная оценка системы налогообложения при упрощенной системе налогообложения. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения аудируемым лицом. /Лек/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.2	Тема 11: Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. 2 Предварительная оценка системы налогообложения при упрощенной системе налогообложения. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения аудируемым лицом. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.3	1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. 2 Предварительная оценка системы налогообложения при упрощенной системе налогообложения. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения аудируемым лицом. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.4	Тема 12: Аудит расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 1 Нормативная и информационная база	8	2	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л2.2, Л3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1

	для проверки расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход дляотдельных видов деятельности. 2 Предварительная оценка системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговыхплатежей аудируемым лицом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. /Лек/				
3.5	Тема 12: Аудит расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход дляотдельных видов деятельности. 2 Предварительная оценка системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговыхплатежей аудируемым лицом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. /Пр/	8	2	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л3.1, Л3.2, Л3.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
3.6	Тема 12: Аудит расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 1 Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход дляотдельных видов деятельности. 2 Предварительная оценка системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 3 Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговыхплатежей аудируемым лицом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. /Ср/	8	4	ПК-18	Л1.1, Л2.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, 6.3.3.1
	Форма промежуточной аттестации – зачет.	8	-	ПК-18	Л1.1-Л1.2, Л2.1 Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э.1, Э.2, Э.3, Э.4, Э.5, Э.3, 6.3.3.1

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке / 100% online
Л.1.1	Бездольная Т.Ю., Нестеренко А.В., Скляров И.Ю.	Аудит отчетности по МСФО: учебное пособие [Электронный ресурс]: https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=438687 (дата обращения: 18.05.2022)	Ставрополь: СтГАУ, 2014	100% online
Л.1.2	Суглобов А.Е., Терентьева Т.А.	Аудит налогообложения: учебное пособие [Электронный ресурс]: https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=683444 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Юнити-Дана, 2017	100% online

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке
Л.2.1	Ахтамова Г.А., Карпова Т.П., Кеворкова Ж.А., Савин А.А.	Внутренний аудит: учебное пособие [Электронный ресурс]: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Юнити-Дана, 2015	100% online
Л.2.2	Комиссаров В.Л., Подольский В.И., Щербакова Н.С.	Компьютерные информационные системы в аудите: учебное пособие [Электронный ресурс]:https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115315 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Юнити-Дана, 2015	100% online

6.1.3 Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке
Л.3.1	Поликова Н.В.	Аудит налогообложения: методические указания на практические занятия [Электронный ресурс]: https://zabizht.ru/cgi-bin/viewer.pl?book_id=23120.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2017/ Личный кабинет обучающегося	100% online

6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год/ Личный	Кол-во экз. в

			кабинет обучающегося	библиотеке
Л.4.1	Ялина Н.В.	Аудит налогообложения: методические указания по выполнению самостоятельных работ [Электронный ресурс]: https://zabizht.ru/cgi-bin/viewer.pl?book_id=22558.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2017/ Личный кабинет обучающегося	100% online

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	
Э.1	http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/audit.html
Э.2	http://www.bibliotekar.ru/audit/
Э.3	http://www.studfiles.ru/preview/2903304/
Э.4	https://readingbook.ru/
Э.5	https://uroki4you.ru/videouroki-po-auditu.html
Э.6	АСУ Библиотека ЗабИЖТ http://zabizht.ru
Э.7	ЭБС «Знаниум»http://znanium.com/
Э.8	ЭБС «Издательство «Лань»»https://e.lanbook.com/
Э.9	ЭБС «Университетская библиотека Online»http://biblioclub.ru/
6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	
6.3.1 Перечень базового программного обеспечения	
6.3.1.1	MicrosoftWindows 7 Professional, лицензия №49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. №139/53-ОАЭ-11
6.3.1.2	MicrosoftOffice 2007 Standard, лицензия №45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. №64/17-ОА-09; MicrosoftOffice 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. №29/32А-08
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения	
6.3.2.1	-
6.3.3 Перечень информационных справочных систем	
6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»
6.4. Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Не предусмотрены

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1	Учебный и лабораторный корпуса ЗабИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11
2	Учебная аудитория 4.19 для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, интерактивная доска, компьютер, учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: - читальный зал; - 3.24, 4.15
4	Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Изучение дисциплины «Аудит налогообложения» направлено на понимание сути аудита, который при налогообложении хозяйственных операций.

	В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практические занятие и указания на самостоятельную работу. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на лабораторное занятие и указания на самостоятельную работу. В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой
Практическое (семинарское) занятие	Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине. Обучающийся должен готовиться к семинарским занятиям: прорабатывать лекционный материал, готовить доклады и выступления по темам семинарских занятий в соответствие с тематическим планом. При изучении дисциплины нельзя ограничиваться лекционным материалом и только одним учебником. Ряд тем курса может быть вынесен преподавателем на самостоятельное изучение, с обсуждением соответствующих вопросов на семинарских занятиях. Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Обучающийся имеет право ознакомиться с ними. Оценка работы обучающегося на практических занятиях осуществляется по следующим признакам: 1. Зачтено – активное участие в обсуждении проблем каждого практического занятия, самостоятельность ответов, свободное владение материалом, полные и аргументированные ответы на вопросы, участие в дискуссиях, твёрдое знание лекционного материала, 2. Не зачтено – пассивность на практических занятиях, частая неготовность при ответах на вопросы, отсутствие качеств, указанных выше, для получения более высоких оценок
Самостоятельная работа обучающихся	Подготовка к сдаче зачета и групповой работе на практических занятиях подразумевает самостоятельную работу обучающихся в течение всего семестра по материалам рекомендуемых источников (раздел учебно-методического и информационного обеспечения и ресурсов информационно-телекоммуникационной сети). Основной задачей при изучении курса является не столько приобретение профессиональных навыков, сколько обучение определённому типу мышления, формирование определённых установок – профессиональных принципов, ценностей и норм - моделей мышления и организационного поведения. Для самопроверки и подготовки к практическим работам и зачету рекомендуется самостоятельное описание и характеристика обучающимися доступных для них организаций-объектов с помощью изучаемых аналитических методов и схем. Список ключевых понятий (словарь терминов) по дисциплине с их разъяснением прилагается. Важно заинтересоваться проблемами изучаемой дисциплины, попытаться стать активным участником управленческого процесса, что предполагает самостоятельную, активную, творческую работу обучающихся. Усиление роли самостоятельной работы обучающихся означает развитие умения учиться, формирование у обучающегося способности к саморазвитию, творческому применению полученных знаний, способам адаптации к профессиональной деятельности в современном мире. Самостоятельная работа реализуется: 1) непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, практических и семинарских занятиях; 2) в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.; 3) в библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и творческих задач. Активная самостоятельная работа обучающихся возможна только при наличии

	серьезной и устойчивой мотивации. Самый сильный мотивирующий фактор – подготовка к дальнейшей эффективной профессиональной деятельности. Виды внеаудиторной СРС разнообразны: подготовка и написание индивидуальных творческих работ докладов и других письменных работ на заданные темы. Обучающемуся предоставляется право выбора темы и даже руководителя работы; выполнение домашних заданий разнообразного характера. Это – подбор и изучение литературных источников; разработка и составление различных схем; проведение расчетов и др.; выполнение индивидуальных заданий, направленных на развитие у обучающихся самостоятельности и инициативы
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, может быть размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

Лист регистрации дополнений и изменений рабочей программы дисциплины

№ п/п	Часть текста, подлежавшего изменению в документе			Общее количество страниц		Основание для внесения изменения, № документа	Дата
	№ раздела	№ пункта	№ подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений		
1	4			16	16	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
2	6	6.1	6.1.1	16	16	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
3	6	6.1	6.1.2	16	16	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
4	6	6.3	6.3.3	16	16	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
5	7			16	16	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
6	1	1.3		16	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
7	6	6.1	6.1.1	16	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
8	6	6.1	6.1.2	16	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
9	7			16	16	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022

Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»

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

Дисциплина «Аудит налогообложения» участвует в формировании компетенций:

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-18 при освоении образовательной программы

Код компе-тенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	7	1
		Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	8	2
		Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»	8	2
		Б1.В.ДВ.12.02 «Информационный аудит»	8	2
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	2

Таблица соответствия уровней освоения компетенций <u>ПК-18</u>
планируемым результатам обучения

Код компе-тенции	Наименование компетенции	Наименования разделов/тем дисциплины	Уровни освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Раздел 1. Основы аудита налогообложения Раздел 2. Практический налоговый аудит Раздел 3. Аудит по упрощенной системе налогообложения	Минимальный уровень	*Знать:* основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки
				Уметь: выбирать необходимые аналитические процедуры для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности
				Владеть: навыками аудиторской проверки
			Базовый уровень	*Знать:* основы планирования аудита налогообложения
				Уметь: осуществлять аудиторскую проверку правильности исчисления налогов
				Владеть: навыками оценки ситуации, связанной с формированием налоговой базы при исчислении налогов
			Высокий уровень	*Знать:* многообразие аудиторских процессов, методов и процедур, связанных с исчислением и уплатой налогов
				Уметь: самостоятельно проводить аудиторскую проверку правильности исчисления налогов, применения налоговых льгот, уплатой налогов
				Владеть: навыками разработки и принятия экономических и управленческих решений по результатам проведенного налогового аудита

Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины

№	Неделя	Название оценочного мероприятия	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины)		Наименование оценочного средства, форма проведения
1	2	3	4	5	6
8 семестр					
Раздел 1. Основы аудита налогообложения					
1	1	Текущий контроль	Тема 1. Методологические основы аудита налогообложения	ПК-18	Доклад (устно), индивидуальное творческое задание (письменно)
Раздел 2. Практический налоговый аудит					
2	2	Текущий контроль	Тема 2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	ПК-18	Доклад (устно) индивидуальное творческое задание (письменно)
3	3	Текущий контроль	Тема 3. Аудит расчетов с бюджетом по акцизам	ПК-18	Доклад (устно),
4	4	Текущий контроль	Тема 4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ПК-18	Доклад, индивидуальное творческое задание (устно, письменно), разноуровневая задача (письменно/устно)
5	5-6	Текущий контроль	Тема 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	ПК-18	Доклад (устно), индивидуальное творческое задание (письменно), кейс-задача (письменно/устно)
6	7-8	Текущий контроль	Тема 6. Аудит расчетов с внебюджетными фондами	ПК-18	Доклад (устно)
8	9-10	Текущий контроль	Тема 7. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций	ПК-18	Доклад, индивидуальное творческое задание (устно, письменно)
9	11	Текущий контроль	Тема 8. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	ПК-18	Доклад (устно)
10	12	Текущий контроль	Тема 9. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	ПК-18	Доклад (устно)
11	13-14	Текущий контроль	Тема 10. Аудит расчетов с бюджетом налогу на добычу полезных ископаемых, земельному и водному налогам	ПК-18	Доклад (устно)
Раздел 3. Аудит по упрощенной системе налогообложения					
12	15-16	Текущий контроль	Тема 11. Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения	ПК-18	Доклад, индивидуальное творческое задание (устно, письменно)
13	17	Текущий контроль	Тема 12. Аудит расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	ПК-18	Доклад, индивидуальное творческое задание (устно, письменно)
14	18	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Основы аудита налогообложения Раздел 2. Практический налоговый	ПК-18	Собеседование (устно), тестирование (компьютерные

			аудит Раздел 3. Аудит по упрощенной системе налогообложения		технологии)

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся, поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице.

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Индивидуальное творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся.	Темы докладов
3	Разноуровневая задача	Различают задачи и задания: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Комплект разно-уровневых задач и заданий
4	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины).	Задания для решения кейс-задачи
5	Тест	Система тестовых заданий специфической формы, позволяющая эффективно измерить уровень знаний, умений,	Банк тестовых заданий (БТЗ)

		навыков и (или) опыта деятельности обучающихся. Тесты формируются из банка тестовых заданий по дисциплине. Тестирование может быть использовано в качестве текущего контроля обучающихся (по окончании изучения раздела дисциплины, защиты лабораторной работы и т.д.), промежуточной аттестации или допуска к ней (по окончанию изучения дисциплины), или в течение года по завершению изучения дисциплины (контроль/проверка остаточных знаний). Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
6	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Комплект теоретических вопросов и практических заданий к зачету по разделам

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета (в конце восьмого семестра), а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций представлена в следующей таблице

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Индивидуальные творческие задания

Оценка	Критерий оценки
«зачтено»	Обучающийся правильно выполнил индивидуальное творческое задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала.
«не зачтено»	При выполнении индивидуального творческого задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Допущено множество неточностей.

Доклад

Оценка	Критерий оценки
«зачтено»	Выставляется студенту, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Использованы дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«не зачтено»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана.

Кейс-задачи

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся высказывает точку зрения возможных причин возникновения проблемы, описанной в кейсе, и предложение варианта ее решения.
«не зачтено»	Выставляется обучающемуся в случае неверного определения причин возникновения проблемы, описанной в кейсе, отсутствии вариантов ее решения, и в целом невыполнения требований, согласно критериям оценки результатов проведения кейса.

Разноуровневые задачи

Оценка	Критерий оценки
«зачтено»	Задача решена верно, приведены правильные аргументирующие выводы и разработаны рекомендации по совершенствованию кадрового потенциала. Результаты расчетов отображены графически.
«не зачтено»	Задача не решена или решена со значительными замечаниями.

Тест:

Промежуточная аттестация в форме зачета:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Типовые контрольные задания для выполнения индивидуальных творческих заданий

Варианты индивидуальных творческих заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены образцы типовых вариантов индивидуальных творческих заданий по темам, предусмотренным рабочей программой.

Образец типового варианта индивидуального творческого задания
по теме «Методологические основы аудита налогообложения»

Задача 1

Составить программу проверки по заданному участку аудита.

2. Рассчитать сумму амортизации по правилам бухгалтерского учёта за 1 квартал 2017 г. по имеющимся объектам основных средств.

3. Рассчитать амортизацию по вновь приобретенным объектам основных средств.

4. Дать оценку достоверности данных баланса по строке «Основные средства».

5. Указать критические области, связанные с осуществлением учёта основных средств на аудируемом предприятии. Определить налоговые последствия выявленных недостатков в бухгалтерском учёте объектов основных средств.

Задача 2

Организация ОАО «Свет» занимается посредническими услугами при реализации лесопродукции на отечественном рынке.

Согласно учётной политике выручка от реализации признается по методу начислений, для расчёта НДС – по поступлению денег на расчетный счёт.

За отчётный период проведены следующие хозяйственные операции:

- получено лесопродукции от комитента на сумму 348 500 тыс. руб.;
- отгружено комиссионером покупателям лесопродукции на сумму 305 600 тыс. руб., (с НДС 18 %);
- поступило оплаты от покупателей – 205 880 тыс. руб., (с НДС 18 %);
- комиссионное вознаграждение по договору – 5 % от реализации продукции с НДС;
- начислена заработная плата персоналу организации – 145 800 руб.; обязательные отчисления в ПФ, ФОМС и ФСС рассчитать самостоятельно;
- начислена амортизация по основным средствам в эксплуатации – 5 400 руб.;
- командировочные (до 700 руб./сутки и до 2500 руб./сутки по зарубежным командировкам) – 134 400 руб., сверх – 19 000 руб.;
- представительские расходы по норме – 24 830 руб., сверх – 8 230 руб.;
- услуги связи, коммунальные расходы – 334 800 руб.; в том числе не оплаченные – 22 000 руб.;
- расходы, связанные с реализацией лесопродукции, по договору оплачиваемые за счёт комитента – 37900 руб.;
- расходы, связанные с реализацией лесопродукции, по договору оплачиваемые комиссионером – 98 400 руб.;

- приобретена бухгалтерская программа «1 С: Бухгалтерия 8.3» за наличный расчёт на сумму 9 500 руб.

«Отчёт о финансовых результатах» ОАО «Свет» за 1 квартал 2017 г.

Показатели за 1 квартал 2017 года	Код строки	За отчёт. период	За предыд. период
Доходы по обычным видам деятельности: Выручка	010	1 530	1 320
Себестоимость	020	-	-
Валовая прибыль	029	1 530	1 320
Коммерческие расходы	030	793	782
Управленческие расходы	040	25	35
Прибыль (убыток) от продаж	050	712	503

Задание:

1. Обработать приведенные хозяйственные операции по правилам бухгалтерского учёта.
2. Составить Отчёт о финансовых результатах по полученным цифровым данным.
3. Сравнить построчные данные представленной и составленной Вами по результатам проверки формы отчётности.
4. Дать оценку достоверности представленному «Отчёту о финансовых результатах» (тыс. руб.) по данным аудируемого лица.
5. Оценить существенность допущенных ошибок и неточностей.

3.2 Типовые задания для выполнения доклада

Варианты заданий для выполнения докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта задания для выполнения докладов по темам, предусмотренным рабочей программой.

Пример типового варианта задания для выполнения доклада по
по теме «Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость»

Подготовить доклад по теме.

Рассмотреть следующие вопросы:

1.Особенности проведения проверки расчетов с бюджетом по НДС

2.Формирование аудиторского заключения

3.3 Типовое контрольное задание для выполнения разноуровневой задачи

Варианты разноуровневой задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

Образец типовых контрольных заданий для решения разноуровневых задач
по теме «Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль»

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53 000

2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 200
7	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
8	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	300
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс. руб.	430
10	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	185
11	Ставка взносов на соц. страх	%	26
12	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Задание творческого уровня

Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль

Задание реконструктивного уровня

Требуется определить налог на прибыль.

3.4 Перечень кейс-задач

Варианты кейс-задач выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта кейс-задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

Образец типового варианта кейс-задачи
по теме «Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц»

ООО "Инвенто" 8 апреля 2017 года выдало своему сотруднику Егошкину Е.И. заем в размере 1 000 000 рублей под 8,5 процентов годовых. По условиям договора деньги должны быть возвращены через месяц. В этот же день надо заплатить проценты по ним.
При выдаче займа бухгалтером была сделана проводка:
Дт 73-1 Кт 50-1 - 1000000 рублей – выдан заем Егошкину Е.И.;
Для удержания НДФЛ с материальной выгоды бухгалтером был сделан следующий расчет.
По договору займа сотрудник должен заплатить:
1000000 рублей х 8,5% : 12 месяцев = 7 083 рубля;
В день выдачи займа Егошкину Е.И. (8 апреля 2017 года) ставка рефинансирования Банка России была равна 12 процентам годовых. Проценты за пользование заемными средствами, рассчитанные на основании ставки рефинансирования, составят:
1000000 рублей х 12% х 3/4 : 12 месяцев = 7 500 рублей;
Таким образом, сотрудник получил материальную выгоду, которая облагается НДФЛ, в размере:
7 500 рублей — 7 083 рубля = 417 рублей;

С этого дохода был удержан НДФЛ в сумме:
417 рублей х 35% = 146 рублей;
Егошкин Е.И. вернул заем и проценты по нему 8 мая 2017 года. При этом бухгалтер ООО "Инвенто" сделал проводки:
Дт 73-1 Кт 91-1 - 7 083 рубля – начислены проценты за пользование займом;
Дт 50 Кт 73-1 - 1 07 083 рубля (1000000 + 7 083) – возвращен в кассу заем и проценты по нему;
Дт 70 Кт 68 субсчет "Расчеты по НДФЛ" - 146 рублей – удержан НДФЛ из дохода Егошкина Е.И.
1. Проверить правильность формирования налогооблагаемой базы по НДФЛ.
2. Произвести арифметический пересчет НДФЛ
3. Сформировать источники информации по аудиту НДФЛ.

3.5 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

При разработке БТЗ по дисциплине использована следующая схема: раздел дисциплины, темы раздела дисциплины, количество тестовых заданий и их типы на каждую тему, оформленная в виде таблицы «Структура тестовых материалов по дисциплине «Аудит налогообложения»».

Структура фонда тестовых материалов по дисциплине
«Аудит налогообложения» 8 семестр

Раздел дисциплины	Тема	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
Раздел 1. Основы аудита налогообложения	Методологические основы аудита налогообложения	12 – тип ОТ 12 – тип ЗТ
Раздел 2. Практический налоговый аудит	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	12 – тип ОТ 12 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по акцизам	12 – тип ОТ 12 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	12 – тип ОТ 12 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	12 – тип ОТ 12 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с внебюджетными фондами	12 – тип ОТ 12 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций	13 – тип ОТ 13 – тип ОТ
	Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	13 – тип ОТ 13 – тип ОТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	13 – тип ОТ 13 – тип ОТ
	Аудит расчетов с бюджетом налогу на добычу полезных ископаемых, земельному и водному налогам	13 – тип ОТ 13 – тип ОТ
Раздел 3. Аудит по упрощенной системе налогообложения	Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения	13 – тип ОТ 13 – тип ОТ
	Аудит расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 – тип ОТ 13 – тип ОТ
Автор Малахова Е.В.	Итого	300: 150 – тип ОТ 150 – тип ЗТ

Структура итогового теста по дисциплине
«Аудит налогообложения» 8 семестр

Раздел дисциплины	Тема	Количество тестовых заданий, типы ТЗ

Раздел 1. Основы аудита налогообложения	Методологические основы аудита налогообложения	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Раздел 2. Практический налоговый аудит	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по акцизам	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с внебюджетными фондами	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций	1 – тип ОТ 0 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	0 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	1 – тип ОТ 0 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом налогу на добычу полезных ископаемых, земельному и водному налогам	0 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Раздел 3. Аудит по упрощенной системе налогообложения	Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения	0 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Аудит расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 – тип ОТ 0 – тип ЗТ
Автор Малахова Е.В.	Итого	18: 9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ

БТЗ, критерии и шкала оценивания, количество вопросов в тестовом задании соответствует ФОС дисциплины, выставленному в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. Основная цель налогового аудита:

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

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

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

2. Аудитор имеет право при аудите налоговой отчетности проверять <:……..:>.

3. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности. Ответ: <:……:>

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

а) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;
б) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;
в) передавать копии документов внешним пользователям.

5. Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:
а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;
б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;
в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.

6. Специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличии от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие требованиям нормативным актам РФ по <:……..:>.

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

8. Уровень существенности на этапе планирования устанавливается <:……..:>.

9. В программу аудита включаются:
а) программа мониторинга аудита;
б) процедуры проведения внутреннего контроля;
в) проверяемые предпосылки подготовки бух отчетности;
г) общий план аудита.

10. Факторы, учитываемые аудитором при подготовке общего плана аудита:
а) численность учетного персонала;
б) надежность системы внутреннего контроля;
в) риск и существенность;
г) деятельность аудируемого лица.

11. Действие аудитора в случае несогласия на изменение аудиторского задания и возражения аудирумого лица против продолжения работы по первоначальному условию договоренности:
а) согласиться с новыми требованиями аудируемого лица;
б) сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам;
в) продолжать работу;
г) отказаться от выполнения задания.

12. Получение аудитором письменных заявлений от руководства аудируемого лица по вопросам, которые являются существенными для финансовой отчетности, обязательно:
а) если он предполагает, что другим путем получение аудиторских доказательств не представляется возможным;
б) если он предполагает, что другим путем возможно получение аудиторских доказательств;
в) если он обсудил данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица.

13. <:…….:> - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий

выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Материалы на предприятии учитываются, согласно учетной политике по фактической себестоимости и поступили на предприятие по договорным ценам на 16000 руб. (в т. ч НДС 18%). Распределить суммы по корреспонденции счетов и выделить НДС.

Дт 10 Кт 60 <:…….:>

Дт 19 Кт 60 <:…….:>.

15. <:……..:> - процесс выбора наилучшего варианта из двух или нескольких возможных.

16. Этапы налогового аудита

1 этап	*Проверка исчисления и уплаты налогов.* На данном этапе специалисты компании проверяют наличие и правильность заполнения первичных документов, соответствие их действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству, полноту их отражения в налоговых регистрах, правильность уплаты налогов в соответствующие бюджеты. По желанию клиента специалисты компании проводят проверку сплошным либо выборочным методом
2 этап	*Проверка обоснования применения налоговых льгот.* На данном этапе аудиторы устанавливают правомерность применения льготных систем налогообложения, наличие у организации или предпринимателя документов, подтверждающих право на использование льгот, их соответствие требованиям актуального законодательства.
3 этап	*Проверка правильности составления налоговых деклараций.* Этот этап заключается в установлении соответствия данных, указанных в налоговых декларациях, данным налоговых регистров, а также проверке полноты и сроков предоставления отчетов в контролирующие органы.
4 этап	*Выявление налоговых рисков.* На данном этапе осуществляется оценка налоговых рисков, которым подвержены организация или предприниматель. Аудитор дает заказчику проверки информацию по оптимизации налогообложения и уменьшению рисков применения санкций со стороны контролирующих органов.
5 этап	*Предоставление клиенту аудиторского отчета, составленного по образцу компании.* На данном этапе оформляется отчетный документ, содержащий сведения об ошибках при ведении налогового учета в компании, существующих налоговых рисках. Также в отчет включаются рекомендации по исправлению ошибок и предупреждению их повторного возникновения.

17. Обязательным приложением к заключенному договору между аудиторской организации (аудитором) и экономическим субъектом является…<:…….:>
программа налогового аудита

18. Установите соответствие между принципами налоговой оптимизации и их значениями:

Определение	Принцип
Стоимость внедряемой схемы не должна превышать суммы уменьшаемых налогов.	Принцип адекватности затрат
Схема оптимизации должна быть, бесспорно, легитимной в отношении как отечественного, так и международного законодательства.	Принцип юридического соответствия
Доступ к информации о фактическом предназначении и последствиях проводимых трансакций должен быть максимально ограничен.	Принцип конфиденциальности
Достижение желаемых результатов от использования схемы оптимизации налоговых платежей зависит от хорошо продуманного контроля и существования реальных рычагов воздействия на всех исполнителей и на всех этапах.	Принцип подконтрольности

3.6 Перечень теоретических вопросов к зачету
(для оценки знаний)

Раздел 1. Основы аудита налогообложения
1.1.Организационные основы аудита налогообложения.
1.2. Система налогового законодательства Российской Федерации.
1.3. Краткая характеристика основных нормативных актов по налогам и сборам.
1.4. Квалификационные требования к аудиторам, осуществляющим аудит налогообложения.
1.5. Квалификационные требования к привлекаемым к проверке налогообложения экспертам.
1.6. Квалификационные требования к привлекаемым к проверке налогообложения сотрудникам службы внутреннего аудита.
1.7. Действия аудитора при выявлении искажений отчетности и налоговых деклараций.
1.8. Этапы и процедуры аудита налогообложения.
1.9.Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита налогообложения.
1.10. Содержание общего плана аудиторской проверки по налогообложению.
1.11. Содержание программы аудиторской проверки по налогообложению.
1.12. Оценка влияния выявленных нарушений налогообложения на результаты деятельности аудируемого лица.
1.13. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки налогообложения.
1.14. Структура и содержание отчета аудитора по результатам проведенной проверки по налогообложению.
1.15. Письменная информация аудитора руководству аудиторского лица по результатам проведенной проверки по налогообложению.
Раздел 2. Практический налоговый аудит
2.1. Аудит исчисления и уплаты налогов и сборов.
2.2. Аудит заполнения отчетности и налоговых деклараций.
2.3. Аудит элементов налогов и сборов.
2.4. Особенности аудита налогообложения юридических лиц.
2.5. Особенности аудита налогообложения физических лиц.
2.6. Особенности аудита налогообложения физических лиц нерезидентов Российской Федерации.
2.7. Особенности аудита налогообложения малых предприятий.
2.8. Бухгалтерский и налоговый учет - база аудита налогообложения
2.9. Проверка взаимосвязи между показателями налоговых деклараций
2.10. Характеристика основных налоговых нарушений
2.11. Аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль
2.12. Оценка системы налогового учета
2.13. Аудит правильности исчисления НДС по экспортно-импортным операциям
2.14. Аудит исчисления налога на прибыль торговых предприятий
2.15. Аудит исчисления налога на прибыль промышленных предприятий
2.16. Задачи аудита налогообложения
2.17. Понятие налогового учета
2.18. Система нормативного регулирования налогообложения
2.19. Учетная политика для целей налогообложения
2.20. Налог на прибыль: субъект и объект налогообложения. Декларация по налогу на прибыль
Раздел 3. Аудит по упрощенной системе налогообложения
3.1. Проверка правильности определения доходов от реализации

3.2. Проверка правильности определения расходов на производство, прочих расходов
3.3. Налогообложение прибыли по операциям с ценными бумагами
3.4. Субъекты и объекты налогообложения по НДС. Декларация по НДС. Исчисление налоговой базы по НДС
3.5. Проверка книги продаж и книги покупок. Проверка ведения журналов полученных и выставленных счетов-фактур
3.6. Субъекты и объект налогообложения по НДФЛ. Проверка правильности исчисления НДФЛ.
3.7. Проверка правильности определения налоговых вычетов по НДФЛ. НДФЛ при получении доходов в натуральной форме
3.8. Субъекты и объекты налогообложения по страховым взносам. Проверка правильности исчисления и уплаты страховых взносов
3.9. Проверка правильности исчисления и уплаты налога на имущество
3.10. Аудит упрощенной системы налогообложения в организации и ИП

3.7 Перечень типовых простых практических заданий к зачету
(для оценки умений)

Задача 1

Рассчитать налог на прибыль по следующим исходным данным. Учетной политикой в целях налогообложения установлен метод начисления при определении дохода.
В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 560 000 руб. производственные затраты организации составили 160 000 руб. расходы на ремонт основных средств – 20 000 руб. Произведены расходы по добровольному страхованию – 10 000 руб. Арбитражные сборы – 15 000 руб. передано по договору кредита – 40 000 руб.

Задача 2

Рассчитать налог на прибыль в бюджеты различных уровней за 1 квартал отчетного периода. Учетной политикой предусмотрен авансовый метод расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Выручка от реализации определяется кассовым методом. В 1 квартале выполнено строительно-монтажных работ – 100 000 руб.
Поступило на расчетный счет за предыдущий период – 250 000 руб. Производственные затраты – 8 000 руб. расходы на оплату труда 30 000 руб. перечислено ежемесячных авансовых платежей – 20080 руб.

3.8 Перечень типовых простых практических заданий к зачету
(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Задача 1

Менеджер фирмы ООО «Весна», имеющий дочь 22 лет, студентку дневной формы обучения, в течение отчетного периода имел заработную плату в размере 15 000 руб. в месяц. В бухгалтерию предприятия он подал заявление о предоставлении стандартных вычетов на дочь. Кроме того, в течение отчетного период он приобрел квартиру в равнодолевую собственность с женой стоимостью 1 200 000 руб., а также заплатил за обучение дочери 40 000 руб.
Задание: рассчитать фактически уплаченный в течение года НДФЛ, а также результат расчета налоговой декларации за год.
Задача 2. Рассчитать фактически уплаченный НДФЛ за полугодие по следующим данным.

- директор организации, получивший инвалидность при аварии на Чернобыльской АЭС, женат, имеет ребенка 11 лет.
- начислена заработная плата за январь – 10000 руб.
- за февраль – 9 500 руб.
- за март – 11 250 руб.
- за апрель – 12 300 руб.
- за май – 10540 руб.
- за июнь – 12 300 руб.

В бухгалтерию подано заявление с просьбой предоставить стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
- в марте получена материальная помощь – 20 000 руб.

Задача 2

Организация имеет на балансе два основных средства – автомобиль и компьютер. Ежемесячная амортизация на компьютер – 1000 руб., на автомобиль – 10 000 руб. Определить остаточную стоимость имущества и рассчитать налог на имущество (ставка 2,2%).

ОС	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12
Компьютер							5000					
Автомобиль	300000											
Итого												

Задача 3

ООО «Омега», использующее в своей деятельности УСН с объектом «доходы», в 2016 году получило доход в объеме 3 200 000 руб.

Месяц	Доход (руб.)
январь	280 000
февраль	310 000
март	260 000
апрель	280 000
май	260 000
июнь	250 000
июль	200 000
август	245 000
сентябрь	220 000
октябрь	285 000
ноябрь	230 000
декабрь	380 000

По итогам квартала доход составил 850 000 руб., полугодия – 1640 000 руб., 9 мес. – 2305000 руб., года – 3200000 руб.
В налоговом периоде ООО «Омега» уплатило в фонды страховых взносов:
- за 1 квартал – 21 000
- за полугодие – 44 300
- за 9 месяцев – 66 000
- за весь год – 87 000.

Выплаты пособий по временной нетрудоспособности – 24 000, во 2 квартале – 17 000 руб., в 3 квартале – 7000 руб.
Задание: рассчитать УСН.

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Индивидуальное творческое задание	Индивидуальные творческие задания выдаются на практических занятиях, предшествующих изучению предлагаемой темы. Задания выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Индивидуальные задания должны быть выполнены в установленный преподавателем срок и в соответствии с требованиями к оформлению (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. Выполненные задания в назначенный срок сдаются на проверку.
Доклад	Защита докладов предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите.
Разноуровневая задача	Выполнение разноуровневой задачи осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется по двум вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю.
Кейс-задача	Преподаватель не мене, чем за неделю до срока решения кейс-задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю.
Тест	Компьютерное тестирование проводится по результатам освоения разделов дисциплины во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте время выполнения.

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета) составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы:

– перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний);

– перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки умений);

– перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и опыта деятельной).

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра.

Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю бальную оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (не менее 75 баллов за семестр).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю. Ответы на тесты не менее 59 баллов из 100.	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю. Ответы на тесты менее 59 баллов из 100.	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.