

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2019 г. №377-1

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 – заочная
Нормативный срок обучения – 5 лет
Кафедра-разработчик программы – Финансы и бухгалтерский учет

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

Формы промежуточной аттестации в семестрах:
зачет 5 курс

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	5	Итого
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	12	12
– лекции	6	6
– лабораторные	-	-
– практические (семинарские)	6	6
Самостоятельная работа	92	92
Зачет	4	4
Итого	108	108

ИРКУТСК

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 от 12.11.2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом ИрГУПС от «31» мая 2019 г. № 11.

Программу составил:
к.э.н., доцент А.В. Басова

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».
Протокол от «31» мая 2019 г. № 8.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

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, а также теоретических и прикладных профессиональных знаний, умений, навыков, необходимых в практической деятельности и 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	обеспечение и овладение компетенциями в области применения полученных знаний для успешной практической профессиональной деятельности.
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудоового 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	
	Дисциплина «Аудит налогообложения» базируется на знаниях и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин:
1	Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение 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 способность 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	многообразии 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 аудита налогообложения

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки
2	основы планирования аудита налогообложения
3	многообразии 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 аудита налогообложения

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Курс	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1.0	Раздел 1. Основы аудита налогообложения				
1.1	Методологические основы аудита налогообложения /Лек/	5	1	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
1.2	Методологические основы аудита налогообложения. Формирование следующих понятий /Пр/	5	1	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
1.3	Понятие аудита налогообложения /Ср/	5	7	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.0	Раздел 2. Практический аудит налогообложения				Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.1	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.2	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.3	Изучение нормативной и информационной базы для проверки расчетов с бюджетом по НДС. Предварительная оценка системы налогообложения НДС. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты НДС аудируемым лицом. /Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.4	Аудит расчетов с бюджетом по акцизам /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.5	Аудит расчетов с бюджетом по акцизам /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.6	Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по акцизам. Предварительная оценка системы налогообложения акцизами. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты акцизов аудируемым лицом. /Ср/	5		ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,

2.7	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.8	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на Прибыль /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.9	Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на прибыль аудируемым лицом. Проверка правильности формирования отчетных показателей по налогу на прибыль / Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.10	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.11	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.12	Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц аудируемым лицом /Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.13	Аудит расчетов по страховым взносам /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.14	Аудит расчетов по страховым взносам /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.15	Нормативная и информационная база для проверки расчетов по страховым взносам. Предварительная оценка системы расчетов по страховым взносам. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты страховых взносов аудируемым лицом / Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.16	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.17	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.18	Нормативная и информационная база для проверки расчетов с бюджетом по налогу на имущество. Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на имущество. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на имущество аудируемым лицом /Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.19	Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.20	Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.21	Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу /Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.22	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.23	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.24	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес /Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.25	Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,

2.26	Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.27	Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения /Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
2.28	Аудит расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения /Лек/	5	0,5	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
2.29	Аудит расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения /Пр/	5	0,5	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3
2.30	Аудит расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения /Ср/	5	7	ПК-18	Л1.1, Л1.2, Л1.3,
	Выполнение контрольных работ	5	15	ПК-18	Л1.4, Л1.5, Л2.1,
	Форма промежуточной аттестации - зачет	5	4	ПК-18	Л2.2, Л3.1, Л4.1, Э1, Э2, Э3

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 оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещается в электронной информационно-образовательной среде Университета, 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 издания	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л1.1	Парушина Н.В Кыштымова Е.А.	Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие	М.: Форум, 2015.	20
Л1.2	Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В..	Международные стандарты аудита: учеб. пособие	М.: Форум, 2016.	15
Л1.3	Косов М. Е., Крамаренко Л. А., Эриашвили Н. Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности : Теория и практика: Учебник. – [Электронный ресурс]: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116822&sr=1	Юнити-Дана, 2015	100 % онлайн
Л1.4	Мешкова Д. А., Топчи Ю. А.	Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник. – [Электронный ресурс]: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=418379&sr=1	Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015	100 % онлайн
Л1.5	Булыга Р.П.	Аудит: учебник. – [Электронный ресурс]: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=426481&sr=1	Юнити-Дана, 2015	100 % онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

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

				библиотеке / 100% онлайн
Л2.1	Каковкина Т.В.	Аудит-контроллинг: Теоретические и методологические основы: монография. – [Электронный ресурс]: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=114729&sr=1	М.: Юнити-Дана, 2015	100 % онлайн
Л2.2	Бездольная Т. Ю., Скляр И. Ю., Нестеренко А.В.	Аудит отчетности по МСФО: учебное пособие. – [Электронный ресурс]: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=438687&sr=1	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014	100 % онлайн
6.1.3 Методические разработки				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л3.1	Зиборева О.Ю.	Аудит налогообложения	ИрГУПС, Иркутск, 2013 г.	25
6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л4.1	Басова А.В.	Конспект лекций.	Личный кабинет обучающегося	100 % онлайн
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»				
Э.1	Электронная библиотечная система www.urait.ru www.biblio-online.ru			
Э.2	Электронная библиотечная система издательства "Лань" http://e.lanbook.com			
Э.3	Электронная библиотечная система IPR books www.iprbookshop.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	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/ ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/ ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License			
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения				
6.3.2.1	Не предусмотрен			
6.3.3 Перечень информационных справочных систем				
6.3.3.1	КонсультантПлюс – студенческая версия (Онлайн-версия КонсультантПлюс: Студент, https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.8160556428138959)			
6.4 Правовые и нормативные документы				
6.4.1	Не требуется			

**7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ,
НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1	Корпус А ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы студентов. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации). Класс «Деловых игр» А-401, для проведения занятий семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.
4	Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521. Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования.

**8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ**

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практическое занятие	Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку студентов к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса.
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.	

**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 компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин (модулей)/ практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению	5	1
		Б1.В.ДВ.12.01 Аудит налогообложения	5	2
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	5	3

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-18
планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины (модуля)/практики	Уровни освоения компетенций	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Раздел 1. Основы аудита налогообложения. Раздел 2. Практический аудит 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			

**Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения дисциплины**

№	Курс	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)	Наименование оценочного средства (форма проведения)
5 курс				
1	5	Текущий контроль	Методологические основы аудита налогообложения	ПК-18 Собеседование, разноуровневые задания (устно, письменно)
2	5	Текущий контроль	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	ПК-18 Собеседование, разноуровневые задания (устно, письменно)
3	5	Текущий контроль	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ПК-18 Собеседование, разноуровневые задания (устно, письменно)
4	5	Текущий контроль	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	ПК-18 Собеседование, разноуровневые задания (устно, письменно)
5	5	Текущий контроль	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций	ПК-18 Собеседование, разноуровневые задания (устно, письменно)
6	5	Текущий контроль	Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	ПК-18 Собеседование, разноуровневые задания (устно, письменно)
7	5	Текущий контроль	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на игорный бизнес	ПК-18 Собеседование, разноуровневые задания (устно, письменно)
8	5	Текущий контроль	Раздел 1. Основы аудита налогообложения Раздел 2. Практический аудит налогообложения	ПК-18 Тестирование (компьютерные технологии)
9	5	Текущий контроль	Раздел 1. Основы аудита налогообложения Раздел 2. Практический аудит налогообложения	ПК-18 Контрольная работа (письменно)
10	5	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Основы аудита налогообложения Раздел 2. Практический аудит налогообложения	ПК-18 Собеседование (устно). Тестирование (компьютерные 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 учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль			
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам дисциплины
2	Разноуровневые задания	Различают задачи и задания: – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых заданий
3	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Задание на контрольную работу
4	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
Промежуточная аттестация			
5	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета, а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций

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. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. 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. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. 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. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала.	Минимальный

	Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Задачи (задания) реконструктивного уровня

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задания. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	Обучающийся выполнил задания с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
	Обучающийся выполнил задания с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления работы имеет недостаточный уровень
«не зачтено»	При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

Собеседования

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	В ответе обучающегося отражены основные концепции и теории по данному вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и экспериментальными данными. Обучающимся формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, обучающимся формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Обучающийся испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами. У обучающегося отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«не зачтено»	<p>Ответ обучающегося не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Обучающийся не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины соответствующей научной области.</p> <p>Ответ отражает систему «житейских» представлений обучающегося на заявленную проблему, обучающийся не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям</p>

Контрольная работа

Шкала оценивания	Критерии оценивания
------------------	---------------------

«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задания. Показал отличные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	Обучающийся выполнил задания с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
	Обучающийся выполнил задания с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления работы имеет недостаточный уровень
«не зачтено»	При выполнении заданий обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

Тестирование

Критерии и шкала оценивания текущего контроля

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % 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 вопросы для проведения собеседования по темам

1. Какие цели преследует аудит страховых взносов на обязательное социальное страхование?
2. Какие нормативно-правовые документы регулируют учет и аудит страховых взносов?
3. Каким образом осуществляется предварительная оценка системы налогообложения страховыми взносами в организации?
4. Какие элементы налогообложения по страховым взносам выделяют при аудите налогообложения?
5. Каковы основные факторы, влияющие на величину страховых взносов?
6. Каким образом аудиторы получают аудиторские доказательства о правильности начисления страховых взносов?
7. Каким образом аудитор получает доказательства оценки рисков при исчислении и выплате страховых взносов?
8. Какие аудиторские процедуры используют аудиторы при получении аудиторских доказательств в ходе проверки правильности исчисления и уплаты страховых взносов?

9. Что представляет собой процедура запроса при проведении аудита страховых взносов?
10. Что такое инспектирование при проведении аудита страховых взносов?
11. Как используется процедура наблюдения в аудите страховых взносов?
12. Что представляет собой процедура подтверждения?
13. Что такое пересчет показателей страховых взносов?
14. Как осуществляется процедура повторного проведения аудита налогообложения при проверке исчисления и уплаты страховых взносов?
15. Аналитические процедуры при проведении аудита расчетов по страховым взносам.

3.2 Типовые контрольные задания реконструктивного уровня

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

Ниже приведены образцы типовых вариантов заданий реконструктивного уровня, предусмотренных рабочей программой.

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Основы аудита налогообложения»

Аудитором выбран ряд статей актива баланса в качестве базовых показателей. Выбранные статьи приведены в табл. ниже:
Базовые показатели актива баланса аудируемого лица

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Внеоборотные активы (А1)	36793	
Запасы (А2)	44202	
Дебиторская задолженность (А3)	32520	
Денежные средства (А4)	5902	
Итого	119417	
Актив баланса (А)	125573	

Определить уровень существенности валюты баланса и уровни существенности статей баланса, выбранных в качестве базовых показателей

Образец типового варианта заданий реконструктивного уровня по теме «Аудит налогообложения НДС»

Генеральную совокупность составляют 2000 счетов-фактур. Из них 60 счетов-фактур оформлены неправильно. Объем выборки – 100 счетов-фактур. Какова вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур окажется хотя бы один неправильно оформленный?

3.3 Типовое задание на контрольную работу

Темы контрольных работ:

- 1 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль
- 2 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц
- 3 Аудит расчетов по страховым взносам
- 4 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций
- 5 Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу
- 6 Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения

7 Аудит расчетов с бюджетом при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Образец типового варианта контрольной работы
по теме: «Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль»

Предлагаемое количество заданий – 4.

- 1 Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль
- 2 Проверка правильности отражения доходы от реализации, включаемые в налоговую базу при исчислении налога на прибыль в налоговом учете
- 3 Проверка правильности отражения внереализационных расходов при исчислении налога на прибыль в налоговом учете
- 4 Формирование налоговой базы по налогу на прибыль, с учетом правил ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету
(для оценки знаний)

1. Аудит налогообложения как актуальный сектор аудита современных организации
2. Понятие налогового аудита в соответствии с методикой «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами»
3. Укажите основные цели и задачи аудита налогообложения.
4. Укажите объекты аудита налогообложения и способы получения аудиторских доказательств в ходе его проведения.
5. Обстоятельства возникновения общения аудиторской организации с налоговыми органами во время проведения налогового аудита и оказания прочих услуг по налоговым вопросам
6. Ответственность аудируемой организации и аудиторов при проведении налогового аудита
7. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета и отчетности как объект аудита налогообложения
8. Основные задачи аудиторской проверки НДС как специального задания
9. Документы нормативно-правовой базы, используемые для аудиторской проверки операций по НДС
10. Процедуры аудита НДС
11. Типичные ошибки и нарушения норм, выявленные при проведении аудита НДС. Оформление отчета аудитора в ходе аудита НДС
12. Основные задачи аудиторской проверки акцизов как специального задания
13. Документы нормативно-правовой базы, используемые для аудиторской проверки операций, связанных с исчислением и уплатой акцизов
14. Процедуры аудита расчетов по акцизам
15. Типичные ошибки и нарушения норм, выявленные при проведении аудита акцизов. Оформление отчета аудитора в ходе аудита акцизов
16. Основные задачи аудиторской проверки налога на прибыль как специального задания
17. Процедуры аудиторской проверки исчисления и уплаты налога на прибыль
18. Основные задачи аудиторской проверки налога на доходы с физических лиц как специального задания
19. Основные задачи аудиторской проверки расчетов с бюджетом по страховым взносам как специального задания

20. Основные задачи аудиторской проверки налога на имущество организаций как специального задания
21. Основные задачи аудиторской проверки транспортного налога как специального задания
22. Основные задачи аудиторской проверки налога на игорный бизнес как специального задания
23. Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения
24. Аудит расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения

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

1 Аудитором выбран ряд статей актива баланса в качестве базовых показателей. Выбранные статьи приведены в табл. ниже:

Базовые показатели актива баланса аудируемого лица

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Внеоборотные активы (А1)	36793	
Запасы (А2)	44202	
Дебиторская задолжен-ность (А3)	32520	
Денежные средства (А4)	5902	
Итого	119417	
Актив баланса (А)	125573	

Определить уровень существенности валюты баланса и уровни существенности статей баланса, выбранных в качестве базовых показателей

2 Генеральную совокупность составляют 2000 счетов-фактур. Из них 60 счетов-фактур оформлены неправильно. Объем выборки – 100 счетов-фактур. Какова вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур окажется хотя бы один неправильно оформленный?

3 Аудитор, оценивая внутренний риск, хочет определить, сколько счетов-фактур может быть выписано бухгалтерией с нарушением установленных реквизитов. Объем генеральной совокупности $N=2500$ счетов-фактур. Объем выборки $n=200$ счетов – фактур. В выборке обнаружено 5 счетов-фактур, выписанных с нарушением установленных реквизитов ($m=5$). Сколько счетов-фактур с нарушением реквизитов может содержать генеральная совокупность (какова может быть ожидаемая ошибка?)

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

1 Выручка от реализации товаров фирмы «Спарта», осуществляющей розничную торговлю за 2016 год составила 12 600 000 руб. Покупная стоимость товаров равна 8 260 000 (в т. ч. НДС-1 260 000 руб.). Работникам фирмы в 2016 году была выплачена зарплата в сумме 400 000 руб. Объектом налогообложения для данной организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Сумма единого налога при упрощенной системе, отраженная в налоговой отчетности, составила 591 000 руб. Выразить мнение о достоверности начисленного налогового показателя.

2 ООО «Малыш», являющееся налогоплательщиком единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, торгует детской обувью в центре города. Общая площадь магазина – 55 кв.м. Требуется дать письменную консультацию аудитора о порядке исчисления единого налога на вмененный доход для определенных видов

деятельности в сложившейся ситуации, с учетом показателя базовой доходности для организаций розничной торговли, имеющей торговые залы - 1800 руб.

3.7 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура тестовых материалов по дисциплине «Аудит налогообложения»

Компетенция	Тема	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	1.1 Методологические основы аудита налогообложения	1 Сущность аудита налогообложения	Знание	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
		2 Методология аудита налогообложения	Умение	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
		3 Кодекс профессиональной этики аудиторов	Знание	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	2.1 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	1 Планирование аудита расчетов по НДС	Знание	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
		2 Процедуры аудита расчетов по НДС	Умение	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
		3 Аудиторское заключение по результатам проведения аудита расчетов по НДС	Действие	5 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	2.2 Аудит расчетов с бюджетом по акцизам	1 Планирование аудита расчетов по акцизам	Знание	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		2 Процедуры аудита расчетов по акцизам	Умение	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		3 Аудиторское заключение по результатам проведения аудита расчетов по акцизам	Действие	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	2.3 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	1 Планирование аудита расчетов по налогу на прибыль	Знание	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		2 Процедуры аудита расчетов по налогу на прибыль	Умение	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		3 Аудиторское заключение по результатам проведения аудита расчетов по налогу на прибыль	Действие	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	2.4 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	1 Планирование аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц	Знание	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		2 Процедуры аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц	Умение	6 – ОТЗ 5 – ЗТЗ
		3 Аудиторское заключение по результатам проведения аудита расчетов по налогу на доходы физических лиц	Действие	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и	2.5 Аудит расчетов по страховым взносам	1 Планирование аудита расчетов по страховым взносам	Знание	6 – ОТЗ 6 – ЗТЗ
		2 Процедуры аудита	Умение	6 – ОТЗ

налоговое планирование организации		расчетов по страховым взносам		6 – 3ТЗ
		3 Аудиторское заключение по результатам проведения аудита расчетов по страховым взносам	Действие	6 – ОТЗ 6 – 3ТЗ
ПК-18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	2.5 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу. Аудит расчетов с бюджетом при упрощенной системе налогообложения. Аудит расчетов с бюджетом при патентной системе налогообложения	1 Проведение аудита расчетов по имущественным налогам	Действие	6 – ОТЗ 6 – 3ТЗ
		2 Проведение аудита расчетов при упрощенной системе налогообложения	Действие	6 – ОТЗ 6 – 3ТЗ
		3 Проведение аудита расчетов при патентной системе налогообложения	Действие	6 – ОТЗ 6 – 3ТЗ
Итого				120 – ОТЗ 120 – 3ТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

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

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1 Проведение аудита налогообложения осуществляется на основании:

- а) гражданского договора на оказание аудиторских услуг;
- б) заявления организации на проведение выбранной ею аудиторской фирмой налогового аудита;
- в) приказа ФНС России

2 Может ли заключение, подготовленное по результатам выполнения аудита налогообложения, рассматриваться как аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом:

- а) да, может;
- б) может в случае, если аудируемое лицо – индивидуальный предприниматель;
- в) нет, не может.

3 Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговую инспекцию осуществляется:

- А) по итогам года;
- Б) по итогам месяца;
- В) по итогам квартала;
- Г) за каждое полугодие.

4. При проведении аудита налогообложения аудиторская организация несет ответственность:

- а) за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях;

б) за возникновение непреднамеренных искажений бух. отчетности, налоговых и справок аудируемого объекта;

в) за непринятие мер по предупреждению возникновения искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций, и справок аудируемого объекта.

5. Налоговая декларация представляется в налоговые органы налогоплательщиком:

а) по всем налогам, которые уплачивает налогоплательщик (комплексно);

б) по каждому налогу;

в) по группам налогов: в федеральный бюджет, региональный бюджет и местные бюджеты.

6. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, согласно НК РФ, к доходам относят:

а) доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы;

б) доходы от всех операций в хозяйственной деятельности юридического лица в) доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (доходы от реализации) и внереализационные доходы.

7. Содержит сведения о состоянии имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также о результатах финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период:

а) налоговая отчетность;

б) статистическая отчетность;

в) оперативная отчетность;

г) бухгалтерская (финансовая) отчетность.

8. Отчетная дата:

а) дата, установленная после периода, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

б) дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

в) дата, на которую руководитель должен утвердить бухгалтерскую отчетность.

9 Статья бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается в разделе бухгалтерского баланса:

а) внеоборотные активы;

б) оборотные активы;

в) капитал и резервы;

г) долгосрочные обязательства;

д) краткосрочные обязательства.

10 В августе ООО получило от поставщика счет – фактуру, датированный июнем. Товары по нему были оприходованы в июне. В какой момент можно принять к вычету «входной» НДС по этим товарам?

11 В апреле ООО приобрело объект ОС, требующий монтажа; выставлен счет и счет-фактура, и в этом же месяце он был принят к учету на сч. 07. Ввели в эксплуатацию в июле, для производства продукции, облагаемой НДС, а оплатили в августе. В каком месяце у организации возникает право на вычет НДС?

13 Перечислите, пожалуйста, возможные причины обращения аудиторской организации к налоговым органам, при проведении аудита у аудируемого лица:

14 Аудитором выбран ряд статей актива баланса в качестве базовых показателей. Выбранные статьи приведены в табл. Ниже

Базовые показатели актива баланса аудируемого лица

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Внеоборотные активы (A1)	36793	
Запасы (A2)	44202	

Дебиторская задолжен-ность (А3)	32520	
Денежные средства (А4)	5902	
Итого	119417	
Актив баланса (А)	125573	

Определить уровень существенности валюты баланса и уровни существенности статей баланса, выбранных в качестве базовых показателей

15 Генеральную совокупность составляют 2000 счетов-фактур. Из них 60 счетов-фактур оформлены неправильно. Объем выборки – 100 счетов-фактур. Какова вероятность того, что среди выбранных счетов-фактур окажется хотя бы один неправильно оформленный?

16 Умение проводить аудиторские процедуры является неотъемлемой частью аудита налогообложения. Выполнение оценки рентабельности собственного капитала, это процедура _____

17 Аудитор обнаружил, что в декабре прошлого года в бухгалтерском учете и в налоговой отчетности не была учтена часть выручки от оказания услуг в сумме 47 200 руб., в том числе НДС 7 200 руб. Проанализировать, как это отразилось на налоговой базе по НДС и налогу на прибыль. Организация уплачивала в бюджет эти налоги ежеквартально. Ошибка была обнаружена 1 апреля. Суммы недоимок и пени были рассчитаны и перечислены в бюджет 15 апреля. Произвести расчет суммы недоплаченных налогов. Проанализировать, за какие периоды должны быть сданы уточненные налоговые декларации? Произвести расчет пени по указанным налогам. Составить исправительные проводки.

18 Работнице, имеющей дочь - школьницу в возрасте 10 лет и сына 19 лет, обучающегося на очном отделении университета (подтверждающие документы в бухгалтерии имеются) ежемесячно начисляется заработная плата в размере 22 000 руб. Организация за счет чистой прибыли ежемесячно оплачивает проездной билет 600 руб. В мае работнице была оказана материальная помощь 11 000 руб. В июне работница получила ценный подарок от фирмы, где работает, на сумму 5 700 руб. Как правильно бухгалтер должен исчислить сумму НДФЛ в 2017 году? Какую сумму страховых взносов должна заплатить организация? Какие бухгалтерские записи должен сделать бухгалтер?

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

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Задания реконструктивного уровня	Выполнение заданий реконструктивного уровня, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Вариантов заданий по теме не менее пяти. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий

Собеседование	Собеседование, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию, доводит до обучающихся вопросы для собеседования.
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся
Тестирование	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
Зачет	Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок

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 простых практических заданий к зачету для оценки умений;
- перечень типовых практических заданий к зачету для оценки навыков и (или) опыта деятельности.

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету/экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду 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 оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

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	«зачтено»

контролю	
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«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 теста 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.