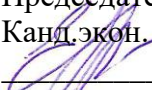


ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
**Красноярский институт железнодорожного транспорта**  
– филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(КрИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель секции СОП  
Канд. экон. наук, доцент Е.А. Елгина  
  
«28» 06 2017г.  
Протокол № 10

## **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

Общая трудоемкость в з.е. – 3                      Формы промежуточной аттестации в семестрах:  
Часов по учебному плану – 108                      зачет – 8

### **Распределение часов дисциплины по семестрам**

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

КРАСНОЯРСК

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 ноября 2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», утвержденного Учёным советом КриЖТ ИрГУПС от 30.06.2017 г. протокол № 10.

Программу составил:  
канд.экон.наук, доцент, доцент



М.И.Мигунова

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».

Протокол от «28» 06 2017 г. № 13

Срок действия программы: 2017/2018 – 2020/2021 уч.гг

Зав. кафедрой, канд.экон.наук, доцент



Е.А.Елгина

Заведующий библиотекой



Е.А.Евдокимова

Рецензент(ы) из числа основных работодателей:

Красноярский региональный общий центр  
обслуживания – структурное подразделение

Центра корпоративного учета и отчетности

«Желдоручет», заместитель

начальника по взаимодействию с

заказчиками



В.Н. Иванова

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цели освоения дисциплины</b>	
1	формирование 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
<b>1.2 Задачи освоения дисциплины</b>	
1	передача 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.

<b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
<b>2.1</b>	<b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b> Необходимыми условиями для освоения дисциплины является изучение дисциплины:
1	Б1.В.15 Ситуационный практикум по налогообложению
<b>2.2</b>	<b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:</b>
1	БЗ.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»

<b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>	
<b>ПК-18: способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>	
<b>Минимальный уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основные понятия, применяемые для характеристики аудиторской проверки;
Уметь	выбирать необходимые аналитические процедуры для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
Владеть	навыками аудиторской проверки.
<b>Базовый уровень освоения компетенции</b>	
Знать	основы планирования аудита налогообложения;
Уметь	осуществлять аудиторскую проверку правильности исчисления налогов;
Владеть	навыками оценки ситуации, связанной с формированием налоговой базы при исчислении налогов
<b>Высокий уровень освоения компетенции</b>	
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**

<b>Знать</b>	
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.
<b>Уметь</b>	
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.
<b>Владеть</b>	
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»
<b>Раздел 1. Основы аудита налогообложения</b>					
1	Налоговый аудит: сущность, цель, задач, нормативно-правовое регулирование /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
2	Налоговый аудит: сущность, цель, задач, нормативно-правовое регулирование /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
3	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
4	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
5	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
6	Методические положения налогового аудита. Организация и планирование налогового аудита /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
7	Методические положения налогового аудита. Организация и планирование налогового аудита /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
8	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
9	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
10	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
<b>Раздел 2. Практический налоговый аудит</b>					
11	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по косвенным налогам /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
12	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по косвенным налогам /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3

13	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
14	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
15	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
16	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
17	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
18	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
19	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
20	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
21	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
22	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
23	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
24	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
25	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
26	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДФЛ и страховым взносам /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3

27	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС/Л и страховым взносам /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
28	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
29	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
30	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
31	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС/И, водному налогу /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
32	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС/И, водному налогу /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
33	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
34	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
35	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
36	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом при специальных режимах налогообложения /лекция/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
37	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом при специальных режимах налогообложения /практ.зан/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
38	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
39	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
40	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1- 6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3

41	Место экономического анализа в аудите налогообложения /лекция/	8	4	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
42	Место экономического анализа в аудите налогообложения /практ.зан/	8	4	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
43	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
44	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
45	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
46	Оформление результатов налогового аудита и сообщение информации уполномоченным лицам о выявленных нарушениях /лекция/	8	4	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
47	Оформление результатов налогового аудита и сообщение информации уполномоченным лицам о выявленных нарушениях /практ.зан/	8	4	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
48	Подготовка к практическим занятиям /СР/	8	2	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
49	Проработка лекционного материала /СР/	8	1	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3
50	Выполнение домашнего задания /СР/	8	3	ПК 18	6.1.1.1, 6.1.1.2, 6.1.2.1, 6.1.2.2, 6.1.3.1, 6.2.1-6.2.3, 6.3.3.1, 6.3.3.2, 6.4.3

**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 разработан в соответствии с Положением о формировании фондов оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.312000.06.7.188-2017.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по данной дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен 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% online
6.1.1.1	А.Д.Шеремет, В.П. Суйц	Аудит [Электронный ресурс] : учеб. для ВУЗов. - 3-е изд. – Режим доступа: <a href="https://new.znaniium.com/catalog/product/1086762">https://new.znaniium.com/catalog/product/1086762</a>	М. : ИНФРА- М, 2020	100% онлайн

6.1.1.2	А.Е. Суглобов	Аудит налогообложения [Электронный ресурс] : учеб. пособие для ВУЗов. - 2-е изд – Режим доступа: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&amp;id=447143">http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&amp;id=447143</a>	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016	100% online
<b>6.1.2 Дополнительная литература</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.2.1	Захарьин В.Р.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие- Режим доступа: <a href="https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379">https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379</a>	М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019	100% online
6.1.2.2	Суглобов А.Е. Мигунова М.И.	Основы налогового планирования: [Электронный ресурс] : учеб. пособие – Режим доступа: - URL: <a href="https://new.znanium.com/catalog/product/1028455">https://new.znanium.com/catalog/product/1028455</a>	М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015	100% online
<b>6.1.3 Методические разработки</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
6.1.3.1	М.И.Мигунова	Аудит налогообложения [Электронный ресурс] : текст лекций для студентов очной и заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль подготовки – 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Режим доступа: <a href="http://irbis.krsk.irkups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?LNG=&amp;C21COM=2&amp;I21DBN=IBIS&amp;P21DBN=IBIS&amp;Z21ID=19918521457953710&amp;Image_file_name=%5CFul%5C2192.pdf&amp;IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1">http://irbis.krsk.irkups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?LNG=&amp;C21COM=2&amp;I21DBN=IBIS&amp;P21DBN=IBIS&amp;Z21ID=19918521457953710&amp;Image_file_name=%5CFul%5C2192.pdf&amp;IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1</a>	Красноярск : КриЖТ ИрГУПС, 2018	100% online
<b>6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b>				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.4.1	М. И.Мигунова	Аудит налогообложения [Текст] : методические указания к самостоятельной работе для бакалавров всех форм обучения направления подготовки 080100.62 «Экономика», профиля 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. И. Мигунова ; КриЖТ ИрГУПС. - 21 с.	Красноярск : КриЖТ ИрГУПС, 2016	16
		Аудит налогообложения [Электронный ресурс] : методические указания к самостоятельной работе для бакалавров всех форм обучения направления подготовки 080100.62 «Экономика», профиля 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. И. Мигунова - 21 с. 62 – Режим доступа: <a href="http://irbis.krsk.irkups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?LNG=&amp;C21COM=2&amp;I21DBN=IBIS&amp;P21DBN=IBIS&amp;Z21ID=11928821458933110&amp;Image_file_name=%5CFul%5C1327.pdf&amp;IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1">http://irbis.krsk.irkups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?LNG=&amp;C21COM=2&amp;I21DBN=IBIS&amp;P21DBN=IBIS&amp;Z21ID=11928821458933110&amp;Image_file_name=%5CFul%5C1327.pdf&amp;IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1</a>	Красноярск : КриЖТ ИрГУПС, 2016	100% online
<b>6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>				
6.2.1	Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИУМ». – Москва, 2011 – 2020. – URL: <a href="http://new.znanium.com">http://new.znanium.com</a> . – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный			
6.2.2	Электронная библиотека КриЖТ ИрГУПС : сайт. – Красноярск. – URL: <a href="http://irbis.krsk.irkups.ru/">http://irbis.krsk.irkups.ru/</a> . – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный			
6.2.3	Университетская библиотека онлайн [Электронный ресурс] : электронно-библиотечная система. – Режим доступа : <a href="http://biblioclub.ru">http://biblioclub.ru</a> (после авторизации).			
<b>6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения</b>				





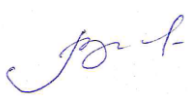
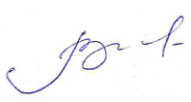
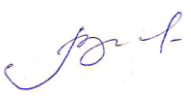

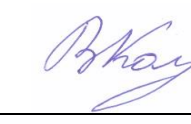


<b>и информационных справочных систем (при необходимости)</b>	
<b>6.3.1 Перечень базового программного обеспечения</b>	
6.3.1.1	Microsoft Windows Vista Business Russian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789
<b>6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения</b>	
	Не используется
<b>6.3.3 Перечень информационных справочных систем</b>	
6.3.3.1	Консультант Плюс : справочно-правовая система : база данных / Региональные информационные центры КонсультантПлюс ООО ИЦ «ИСКРА». – Москва, 1992 – . – Режим доступа: из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.3.3.2	Федеральная служба государственной статистики : официальный сайт. - URL: <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a> . - Режим доступа : свободный. - Текст: электронный.
6.3.3.3	Гарант : справочно-правовая система : база данных / ООО «ИПО «ГАРАНТ». – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.2.3.4	ФНС РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>
6.2.3.5	Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа : <a href="http://m.minfin.ru">m.minfin.ru</a>
<b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>	
6.4.1	Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч. – Режим доступа: <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a>
6.4.2	Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ. – Режим доступа: <a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> .

<b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	
7.1	<p>Корпуса А, Т, Н, Л КриЖТ ИрГУПС находятся по адресу г. Красноярск, ул. Новая Заря, д. 2И. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), учебно-наглядные пособия (презентации), служащими для представления учебной информации большой аудитории.</p> <p>Помещения для проведения лабораторных занятий оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС:</p> <p>– компьютерные классы А-409, Л-203, Т-46</p>
7.2	<p>Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС.</p> <p>Помещения для самостоятельной работы обучающихся:</p> <p>– читальный зал библиотеки;</p> <p>– учебные аудитории А-409, Л-203, Т-46</p>
7.3	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-307.

<b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью статей в НК РФ. 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. Уделить внимание основным элементам по каждому параграфу в соответствии с конкретной главой НК РФ (перечень элементов см. ст. 17 НК РФ).</p>
Практические занятия	<p>Основным условием эффективного участия обучающихся в практическом занятии является проработка лекционного материала и вопросов, предусмотренных для самостоятельного изучения.</p> <p>При проведении практических занятий обучающийся должен быть обеспечен материалами (условиями) кейсов или ситуационных задач, если они предусмотрены планом занятия. А также тестовыми заданиями. Материалы могут быть размещены в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>
Самостоятельная работа	<p>Цели внеаудиторной самостоятельной работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– стимулирование познавательного интереса;</li> <li>– закрепление и углубление полученных знаний и навыков;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– развитие познавательных способностей и активности студентов, самостоятельности, ответственности и организованности;</li> <li>– подготовка к предстоящим занятиям;</li> <li>– формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;</li> <li>– формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний и умений, и, в том числе, формирование компетенций.</li> </ul> <p>Традиционные формы самостоятельной работы студентов следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>проработка лекционного материала, т.е. дополнение конспекта нормативным и учебным материалом (кодекса, учебника, учебного пособия, первоисточника, дополнительной литературы, нормативных документов и материалом электронного ресурса и сети Интернет);</li> <li>выполнение домашних заданий;</li> <li>подготовка к практическому занятию</li> </ul>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет и Электронную библиотеку (ЭБ КрИЖТ ИрГУПС) <a href="http://irbis.krsk.ircups.ru">http://irbis.krsk.ircups.ru</a></p>	

Лист регистрации изменений

№	Часть текста, подлежащая изменению в документе			Общее количество страниц		Основание для внесения изменения, документ*	Подпись отв. исп.**	Дата
	№ раздела	№ пункта	№ подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений			
1	6	6.1	6.1.1	10	10	Обновление основной литературы в фонде библиотеки КрИЖТ ИрГУПС		18.05. 2018
2	6	6.3	6.3.1	10	10	Изменение базового программного обеспечения		18.05. 2018
3	6	6.1	6.1.1	10	11	Обновление основной литературы в фонде библиотеки КрИЖТ ИрГУПС		26.04. 2019
4	6	6.3	6.3.1	11	11	Изменение базового программного обеспечения		26.04. 2019
5	6	4	2	11	11	Изменение перечня законодательно-нормативных актов		26.04. 2019
6	4	-	-	11	11	Изменение состава учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины		12.03.2020г. протокол № 8
7	6	6.1	6.1.1	11	11	Обновление библиотечного фонда КрИЖТ ИрГУПС		12.03.2020г. протокол № 8
8	6	6.1	6.1.2	11	11	Обновление библиотечного фонда КрИЖТ ИрГУПС		12.03.2020г. протокол № 8
9	7	7.1, 7.2		11	11	Вывод учебных аудиторий из учебного процесса		12.03.2020г. протокол № 8

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации по дисциплине**

**Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»**

Фонд оценочных средств рассмотрен на заседании кафедры «Управление персоналом»  
«12» \_03\_\_2020 г, протокол №12

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

Дисциплина Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения» участвует в формировании компетенции:

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

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-18  
при освоении образовательной программы (очное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»	5	1
		Б1.В.06 «Бухгалтерский, финансовый учет»	5-6	2-3
		Б1.В.10 «Аудит»	6-7	3-4
		Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	7-8	4-5
		Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»	8	5
		Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»	8	5
		Б1.В.ДВ.13.01 «Международные стандарты аудита»	8	5
		Б2.В.04 (Пд) «Производственная – преддипломная практика»	8	5
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	5

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-18  
при освоении образовательной программы (заочное)**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»	4	2
		Б1.В.06 «Бухгалтерский, финансовый учет»	3	1
		Б1.В.10 «Аудит»	4	2
		Б1.В.15 «Ситуационный практикум по налогообложению»	5	3-4
		Б1.В.ДВ.12.01 «Аудит налогообложения»	5	4
		Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»	5	4
		Б1.В.ДВ.13.01 «Международные стандарты аудита»	5	4
		Б2.В.04 (Пд) «Производственная – преддипломная практика»	5	4
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	5	4

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

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

**Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины (очная)**

1	2	3	4	5	6
Семестр/Неделя	Название оценочного мероприятия	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.)	Наименование оценочного средства, форма проведения (Устно, письменно)		
1	8/ 1-2	Раздел 1. Основы аудита налогообложения			
		Текущий контроль	1. Налоговый аудит: сущность, цель, задачи, нормативно-правовое регулирование	ПК-18	Проверка готовности к в практическим занятиям; конспект лекций (учебного материала), домашнее задание
		Текущий контроль	2. Методические положения налогового аудита. Организация и планирование налогового аудита	ПК-18	
2	8/ 3-11	Раздел 2. Практический налоговый аудит			
		Текущий контроль	3. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по косвенным налогам	ПК-18	Проверка готовности к в практическим занятиям; конспект лекций (учебного материала), домашнее задание
		Текущий контроль	4. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ПК-18	
		Текущий контроль	5. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	ПК-18	
		Текущий контроль	6. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДФЛ и страховым взносам	ПК-18	

		Текущий контроль	7. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС, водному налогу	ПК-18	
		Текущий контроль	8. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом при специальных режимах налогообложения	ПК-18	
		Текущий контроль	9. Место экономического анализа в аудите налогообложения	ПК-18	
		Текущий контроль	10. Оформление результатов налогового аудита и сообщение информации уполномоченным лицам о выявленных нарушениях	ПК-18	
3	8/ 12	Промежуточная аттестация (зачёт)	Раздел 1-2	ПК-18	Перечень вопросов и задач к зачёту

**Программа контрольно-оценочных мероприятий  
за период изучения дисциплины (заочное)**

	Се- мestr. Неделя	Название оценочно- го мероприятия	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.)		Наименование оценочного средства, форма проведения (Устно, письменно)
1	2	3	4	5	6
1	4	Раздел 1. Основы аудита налогообложения			
	4	Текущий контроль	1. Налоговый аудит: сущность, цель, задач, нормативно-правовое регулирование	ПК-18	Конспект лекций (теоретический материал), подготовка к практическим занятиям, выполнение контрольной работы, подготовка к зачету
	4	Текущий контроль	2. Методические положения налогового аудита. Организация и планирование налогового аудита	ПК-18	
2	4	Раздел 2. Практический налоговый аудит			
	4	Текущий контроль	3. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по косвенным налогам	ПК-18	Конспект лекций (теоретический материал), выполнение контрольной работы, подготовка к зачету
	4	Текущий контроль	4. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	ПК-18	
	4	Текущий контроль	5. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам	ПК-18	
	4	Текущий контроль	6. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДФЛ и страховым взносам	ПК-18	
	4	Текущий контроль	7. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС, водному налогу	ПК-18	
	4	Текущий контроль	8. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом при специальных режимах налогообложения	ПК-18	
	4	Текущий контроль	9. Место экономического анализа в аудите налогообложения	ПК-18	
	4	Текущий контроль	10. Оформление результатов налогового аудита и сообще-	ПК-18	

			ние информации уполномоченным лицам о выявленных нарушениях		
3	4	Промежуточная аттестация (зачёт)	Раздел 1-2	ПК-18	Перечень вопросов и задач к зачёту



## 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/или 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
<b>Текущий контроль успеваемости</b>			
1	Контрольная работа (КР)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Рекомендуется для оценки знаний и умений обучающихся	Выполняется студентами з/о согласно методическим указаниям
2	Конспект лекции (проработка теоретического материала)	Средство, позволяющее формировать и оценивать способность обучающегося к восприятию, обобщению и анализу информации. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Темы конспектов по разделам, список литературы
3	Подготовка к практическим занятиям	Средство позволяет оценить навыки умений и владений по темам дисциплины	Примеры заданий к практическим занятиям
4	Выполнение домашнего задания	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине.	Примеры домашних заданий
<b>Промежуточный контроль успеваемости</b>			
5	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 у студентов очного отделения и десятого семестра у заочного отделения), 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. 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 зна-	Минимальный

	ний и умений при решении задач в рамках учебного материала. 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.

#### Критерии и шкала оценивания защиты контрольной работы

Шкала оценивания	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание КР. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. КР оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание КР с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении КР
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание КР с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления КР имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания КР, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

#### Критерии и шкала оценивания конспекта лекций (теоретического материала)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. Установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены с выводом, дана геометрическая иллюстрация. Приведены примеры
«хорошо»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. Установлена не в полном объеме логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, частично дана геометрическая иллюстрация. Примеры приведены частично
«удовлетворительно»	Конспект не полный. В конспектируемом материале не выделена главная и второстепенная информация. Не установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, нет геометрической иллюстрации. Примеры отсутствуют
«неудовлетворительно»	Конспект не удовлетворяет ни одному из критериев, приведенных выше

#### Критерии и шкала оценивания домашнего задания (подготовки к практическим занятиям)

Шкала оценивания	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении задания
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления задания имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

### **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. Контрольная работа (только для студентов 3/0)**

Контрольная работа выполняется студентом по заданию преподавателя согласно «Методических указаний к выполнению контрольной работы», но без его непосредственного участия. Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КРИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irkups.ru/>). Преподаватель выдает задание на выполнение контрольной работы на установочной сессии и оценивает качество ее выполнения на последующей сессии согласно расписанию занятий в аудитории.

При выполнении контрольной работы студенту необходимо:

- подобрать литературу по выбранным вопросам контрольной работы и изучить ее, изложить сущность указанных вопросов;
- ответить на два теоретических вопроса;
- решить задачи.

*Образец типового варианта контрольной работы:*

#### **Вариант**

1. Назовите обстоятельства, необходимые для функционирования аудита как элемента рыночной инфраструктуры. Субъекты аудита

2. Сущность, цели и задачи аудита, необходимость, экономическая обусловленность. Отличие аудита от других форм экономического контроля. Порядок оформления и представления результатов консультационного аудита.

3. Задача

Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство фирмы выдало аудитору письменное подтверждение дирекции о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?

4. Ситуационная задача

Как отразить в учете организации продажу объекта основных средств (ОС), если согласно условиям договора право собственности на объект переходит к покупателю после полной оплаты? Оплата произведена покупателем в следующем после отгрузки объекта ОС месяце. Договорная стоимость объекта ОС составляет 590 000 руб. (в том числе НДС 90 000 руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость проданного объекта ОС составляет 900 000 руб., сумма начисленной на момент отгрузки амортизации - 410 000 руб.

Дайте консультацию с точки зрения: ГК РФ (как оформить операцию), бухгалтерского учета (проводки) и налогового учета (какие налоги и в каком порядке нужно заплатить).

#### **3.2. Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашнего задания.**

Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашних заданий выполняется студентом в соответствии с «Методическими указаниями для подготовки к практическим занятиям». Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КРИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irkups.ru/>). Для того чтобы практические занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что решение задач проводится по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса.

При решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения задачи. Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями.

*Образец типовых вариантов заданий:*

#### **Задание 1**

В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности экономического субъекта (внутренний риск, чистый риск) — 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск) — 0,5. На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки (риск обнаружения)?

#### **Задание 2**

ОАО «Ренессанс» на праве собственности принадлежит земельный участок площадью 150 гектаров, кадастровой стоимостью 2250000 рублей. 25 мая 2012 года ОАО «Ренессанс» заключило договор купли-продажи данного участка с ЗАО «Возрождение». ЗАО «Возрождение» занимается созданием коттеджных поселков и решает использовать приобретенный участок под строительство. Срок строительства рассчитан на 4 года до момента введения объектов в эксплуатацию. Сумма земельного налога по итогам 2012 года для ОАО «Возрождение» составила 6750 рублей. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задание 3**

ООО «Лира» заключило договор купли-продажи квартиры, принадлежащей Обществу, со своим работником в январе 2016 г. В соответствии с условиями договора работник внес в кассу Общества 75 % стоимости квартиры. Оставшиеся 25 % стоимости квартиры он обязан внести в кассу Общества в январе 2017 г.

В сентябре 2016 г. работник, купивший квартиру, заболел и находился на лечении в больнице. Через подотчетное лицо приобретены продукты для посещения больного. Расход отнесен в бухгалтерском учете за счет собственных средств Общества.

В октябре 2016 г. работник, купивший квартиру у Общества, умер. Наследница квартиры – супруга, которая не является работником Общества. Советом директоров Общества принято решение о прощении долга за квартиру в связи со смертью должника за счет нераспределенной прибыли 2015 г. Возможности удержать налог на доходы с суммы погашенного долга Общество не имеет.

Задание. Напишите фрагмент аудиторского заключения и укажите:

1. Какими нормативными документами регулируются эти вопросы?
2. Следует ли включать сумму расхода на приобретение продуктов, переданных в больницу, в доход больному работнику?
3. Следует ли начислять в данной ситуации Страховые взносы и удерживать НДФЛ?

## **3.3. Проработка лекционного (теоретического материала)**

Проработка лекционного и теоретического материала выполняется студентом в соответствии с «Методическими указаниями к лекционным занятиям». Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КрИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: <http://newsdo.krsk.irknps.ru/>);

### **Темы конспектов по разделу 1 «Основы аудита налогообложения»:**

**1** «Налоговый аудит: сущность, цель, задачи, нормативно-правовое регулирование».

*Учебная литература:*

1. Шеремет А.Д. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2014-355 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121>
2. Савин А.А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд. - 167 с. М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013 – 370 с.

**2** «Методические положения налогового аудита. Организация и планирование налогового аудита».

*Учебная литература:*

1. Шеремет А.Д. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2014-355 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121>
2. Савин А.А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд. - 167 с. М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013 – 370 с.
3. Зиборева О.Ю. Аудит налогообложения [Текст] : учебное пособие / О. Ю. Зиборева ; Федеральное агентство ж.-д. трансп., Иркутский гос. ун-т путей сообщ. - 100 с.

### **Темы конспектов по разделу 2 «Практический налоговый аудит»:**

**3** «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по косвенным налогам».

*Учебная литература:*

1. Савин А.А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд. - 167 с. М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013 – 370 с.
2. Зиборева О.Ю. Аудит налогообложения [Текст] : учебное пособие / О. Ю. Зиборева ; Федеральное агентство ж.-д. трансп., Иркутский гос. ун-т путей сообщ. - 100 с.
3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant Stud\cons.exe](http://SPS.Consultant.Stud.cons.exe).

**4** «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль».

*Учебная литература:*

1. Савин А.А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд. - 167 с. М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013 – 370 с.
2. Зиборева О.Ю. Аудит налогообложения [Текст] : учебное пособие / О. Ю. Зиборева ; Федеральное агентство ж.-д. трансп., Иркутский гос. ун-т путей сообщ. - 100 с.
3. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/cons.exe).

**5 «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по региональным и местным налогам».**

*Учебная литература:*

1. Савин А.А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд. - 167 с. М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013 – 370 с.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/cons.exe).

**6 «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС и страховым взносам».**

*Учебная литература:*

1. Савин А.А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд. - 167 с. М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013 – 370 с.
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/cons.exe)

**7 «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС, водному налогу».**

*Учебная литература:*

1. Шеремет А.Д. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2014-355 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121>
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/cons.exe)

**8 «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом при специальных режимах налогообложения».**

*Учебная литература:*

1. Шеремет А.Д. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2014-355 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121>
2. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-ФЗ. – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс – [\\SPS\Consultant Stud\cons.exe](https://www.consultant.ru/online/cons.exe)

**9 «Место экономического анализа в аудите налогообложения».**

*Учебная литература:*

1. Шеремет А.Д. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2014-355 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121>
2. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 247 с.

**10 «Оформление результатов налогового аудита и сообщение информации уполномоченным лицам о выявленных нарушениях».**

*Учебная литература:*

1. Шеремет А.Д. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2014-355 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121>
2. Савин А.А. Аудит налогообложения [Текст] : учеб. пособие для ВУЗов / А. А. Савин, А. А. Савина. - 2-е изд. - 167 с. М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013 – 370 с.

### **3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)**

1. Налоговый аудит его цели и задачи
2. Этапы проведения налогового аудита
3. Взаимодействие аудитора с налоговыми органами при проведении налогового аудита

4. Ответственность сторон при проведении налогового аудита
5. Аудиторское заключение и отчет по результатам налогового аудита
6. Оценка существенности, аудиторского риска, формирование выборки при проведении налогового аудита
7. Аудит порядка исчисления налоговой базы по НДС
8. Аудит документального оформления счетов-фактур, книг покупок и продаж, налоговой декларации
9. Аудит НДС по ставке 0 %
10. Аудит формирования налоговой базы по НДС при строительстве хозяйственным способом для собственных нужд
11. Аудит порядка восстановления НДС
12. Аудит возмещения НДС и формирование налоговых вычетов
13. Типичные искажения учетной и отчетной информации при проведении налогового аудита НДС
14. Аудит организации налогового учета и учетной политики для целей налогообложения
15. Аудит порядка заполнения налоговых регистров
16. Аудит доходов для исчисления налога на прибыль
17. Аудит расходов для исчисления налога на прибыль
18. Аудит порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее. Льготы по налогу на прибыль.
19. Аудит формирования постоянных и временных разниц, условий их возникновения
20. Аудит формирования отложенных налоговых активов и обязательств, их отражения в учете
21. Аудит расчета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18\02
22. Аудит расчета налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, особенности его определения обособленными подразделениями
23. Аудит порядка и сроки предоставления налоговой отчетности и уплаты в бюджет налога на прибыль
24. Аудит налогообложения доходов физических лиц
25. Проверка применения ставок НДФЛ, порядка определения налоговой базы
26. Аудит порядка применения налоговых вычетов по НДФЛ
27. Аудит исчисления и уплаты в бюджет НДФЛ налоговыми агентами
28. Аудит порядка предоставления налоговых деклараций по НДФЛ
29. Аудит налога на имущество организаций (плательщики, объект налогообложения, ставка)
30. Аудит применения льгот по налогу на имущество организаций, порядка исчисления и уплаты налога в бюджет, предоставление налоговой отчетности
31. Аудит порядка исчисления водного налога и НДС
32. Аудит предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения (условия применения, порядок перехода, субъекты и объекты налогообложения, налоговый период, ставки и порядок определения налоговой базы и расчета суммы единого налога, налоговые вычеты).
33. Аудит предприятий, применяющих единый налог на вмененный доход (условия применения, основные понятия, необходимые для расчета, налоговый и отчетный период, порядок расчета ЕНВД и уплата его в бюджет).
34. Аудит предприятий, применяющих единый сельскохозяйственный налог (условия применения, основные понятия, необходимые для расчета, налоговый и отчетный период, порядок расчета ЕСХН и уплата его в бюджет).
35. Проверка применения ставок страховых взносов, порядка определения базы обложения
36. Аудит порядка применения налоговых льгот по страховым взносам
37. Аудит исчисления и уплаты во внебюджетные фонды страховых взносов
38. Аудит порядка предоставления налоговых деклараций по страховым взносам
39. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
40. Анализ налоговой нагрузки предприятия
41. Оформление результатов аудита

### **3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету** (для оценивания результатов обучения в виде умений)

1. Программа аудита налогообложения в отношении косвенных налогов и таможенных сборов. должна включать следующие разделы (назовите их).
2. Особенности организации и ведения учета, анализа в отношении хозяйствующего субъекта, работающего в условиях применения ст. 145 НК. Ответ поясните.
3. Программа аудита налогообложения в отношении имущественных налогов. Вопрос реализуется студентом на примере определенного налога (налог на имущество организаций, транспортного налога),
4. Отражение в учете проведенной организацией переоценки основных средств и влияние проведенной переоценки на величину налога на имущество организации и налога на прибыль организации.
5. Существенные условия договора (письма-обязательства) на осуществление аудита налогообложения в отношении налогов.

6. Особенности организации и ведения учета (бухгалтерского, для целей налогообложения) – в отношении предпринимателя без образования юридического лица (ПБОЮЛ), применяющего специальный налоговый режим.
7. Особенности организации и ведения учета (бухгалтерского, для целей налогообложения) – в отношении организации, являющейся субъектом малого предпринимательства и применяющей специальный налоговый режим, УСНО.

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

1. Перечислите существенные аспекты Положения по учетной политике организации в части учета операций по формированию облагаемых показателей по налогам, взносам и обязательным платежам, начисляемым с оплаты труда и вознаграждений по договорам ГПХ, имеющим трудовое основание.
2. Перечислите существенные аспекты Положения по учетной политике в части учета операций по формированию налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль организаций.
3. Программа аудита налогообложения в отношении налога на прибыль организаций.
4. Существенные аспекты Приказа по учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета в отношении организации, работающей в условиях применения УСНО.
5. Порядок отражения в бухгалтерском (финансовом) учете сумм начисленного и уплаченного единого налога, исчисляемого и уплачиваемого в связи с применением специального налогового режима (СНРа).
6. Существенные условия договора (письма-обязательства) на осуществление аудита налогообложения в отношении данного налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим (СНР).

### **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		
Контрольная работа (КР)	Контрольные работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины, выполняется только студентами заочной формы обучения. Включает два теоретических вопроса и задачу. Во время выполнения КР пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.		
Доработка конспекта лекции (проработка теоретического материала)	Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов, которыми необходимо дополнить конспект и указать необходимую учебную литературу. Темы и перечень необходимой учебной литературы выложены в электронной информационно-образовательной среде КриЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Конспект должен быть выполнен в установленный преподавателем срок. Конспекты в назначенный срок сдаются на проверку или проверяются во время практических занятий.		
Подготовка к практическим занятиям (выполнение домашнего задания)	Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов и заданий, которые необходимо подготовить к практическим занятиям. По итогам каждого практического занятия студентам выдается домашнее задание с указанием номеров из практикума. Проверка задания осуществляется во время следующего занятия.		
Зачет	<p>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.</p> <p style="text-align: center;">Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля</td> <td style="text-align: center;">Оценка</td> </tr> </table>	Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка		

	Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
	Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»
<p>Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет. Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Перечень теоретических вопросов и перечень типовых практических заданий разного уровня сложности обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).</p>		

Задания, по которым проводятся контрольно-оценочные мероприятия, оформляются в соответствии с положением о формировании фонда оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.250000.06.7.188-2015 (формы оформления оценочных средств приведены ниже), не выставляются в электронную информационно-образовательную среду КриЖТ ИрГУПС, а хранятся на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.