УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Налоговый учет, отчетность, аудит, в том числе с использованием информационных технологий

По направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет и налогообложение

Год набора 2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

к.э.н., доц. Н.Г. Кулягина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

3. Требования к результатам освоения дисциплины

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

4.3 Планы практических и семинарских занятий

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Налоговая отчетность составляется на основе налогового учета. Подтверждение достоверности данных налоговой отчетности с помощью налогового аудита становится все более актуальным.

В то же время, аудит повышает уровень экономической безопасности самого предприятия. Налоговый аудит необходим для контроля за правильностью исчисления налогов, взносов и иных платежей.

Цель дисциплины – сформировать у студентов комплекс знаний для:

- способности сформулировать и документировать аудиторское задание исходя из анализа аудируемого лица и выполнения сопутствующих услуг, связанные с аудиторской деятельностью (ПК-16):

- способности проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы (ПК-17).

Задачи дисциплины:

1. Анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая оценку аудиторских доказательств, анализ рисков и отбор элементов для проведения аудиторских процедур (ПК-16.1.).

2. Подготовка и реализация программы аудита участниками аудиторской группы (ПК-16.2.).

3. Подготовка и выполнение внутренней аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью и предложение способов снижения рисков (ПК-17.1).

4. Определение процедур и методов для проведения внутренней аудиторской проверки и реализации консультационного проекта (ПК-17.2).

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать:

1. Как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита (ПК-16.1. З.2).

2. Как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета (ПК-16.2. З.7).

3. Порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 З.1)

4. Процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 З.5).

Уметь:

1. Применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита (ПК-16.1.У.3).

2. Составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита (ПК-16.2. У.9).

3. Организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 У.2).

4. Применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 У.8).

Владеть:

1. Навыками выбора наиболее оптимальных аудиторских процедур с целью получения достоверных аудиторских доказательств при проведении налогового аудита (ПК-16.1. В.2).

2. Навыками выбора аудиторов для проверки того или иного участка налогового аудита с целью максимального эффективного ее проведения (ПК-16.2.В.7).

3. Навыками выбора оптимальных аудиторских процедур для наиболее эффективного проведения налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью, а также разработки предложений и рекомендаций по снижению налоговых рисков (ПК-17.1 В.2).

4. Навыками выбора оптимальных процедур и методов налоговой аудиторской проверки для повышения ее эффективности (ПК-17.2 В.8).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 учебного плана.

До начала изучения дисциплины «Налоговый учет, отчетность, аудит, в том числе с использованием информационных технологий» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций (ЗУВы), полученных в результате изучения Производственной практики (технологическая (проектно-технологическая) практика)

Данная дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)

↓

Налоговый учет, отчетность, аудит, в том числе с использованием информационных технологий

Обеспечиваемые учебные дисциплины

↓

«Международные стандарты аудита»
«Контроль и ревизия»
«Организация и методика налогового консультирования»
«Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»
Производственная практика (Преддипломная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность, аудит» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и налогообложение»:

ПК- 16: «**способен сформулировать и документировать аудиторское задание, исходя из анализа аудируемого лица, и выполнить сопутствующие услуги, связанные с аудиторской деятельностью».**

ПК-17: «способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы»

После освоения дисциплины студент должен получить образовательные результаты, представленные в нижеприведенной таблице.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция 16	
ПК-16.1. Анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая оценку аудиторских доказательств, анализ рисков и отбор элементов для проведения аудиторских процедур	ПК-16.1. З.2 Знает как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита. ПК-16.1. У.3 Умеет применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита. ПК-16.1. В.2 Владеет навыками выбора наиболее оптимальных аудиторских процедур с целью получения достоверных аудиторских доказательств при проведении налогового аудита.
ПК-16.2. Подготовка и реализация программы аудита участниками аудиторской группы	ПК-16.2. З.7 Знает как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета. ПК-16.2. У.9 Умеет составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита ПК-16.ПК-16.2. В.7 Владеет навыкам выбора аудиторов для проверки того или иного участка налогового аудита с целью максимального эффективного ее проведения
Компетенция 17	

ПК-17.1 Подготовка и выполнение внутренней аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью и предложение способов снижения рисков	ПК-17.1 З.1 Знает порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью. ПК-17.1 У.2 Умеет организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью. ПК-17.1 В.2 Владеет навыками выбора оптимальных аудиторских процедур для наиболее эффективного проведения налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью, а также разработки предложений и рекомендаций по снижению налоговых рисков.
ПК-17.2 Определение процедур и методов для проведения внутренней аудиторской проверки и реализации консультационного проекта.	ПК-17.2 З.5 Знает процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки. ПК-17.2 У.8 Умеет применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки. ПК-17.2 В.8 Владеет навыками выбора оптимальных процедур и методов налоговой аудиторской проверки для повышения ее эффективности.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Дисциплина: «Налоговый учет, отчетность, аудит, в том числе с использованием информационных технологий»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа Очное /очно-заочное/ заочное	Всего часов Очное /очно-заочное/ заочное	Индикаторы компетенции/ ЗУВы
	Лекц. Очное/очно-заочное/заочное	Прак. Очное /очно-заочное/заочное			
Модуль 1: «Налоговый учет»					
Тема 1: Сущность и назначение налогового учета. Задачи налогового учета и его правовые основы.	2/1/1	4/1/1	6/8/8	12/10/10	**ПК-16.1 З2,У3** **ПК-16.2 З7,У9**
Тема 2: Основные принципы организации налогового учета на предприятии. Порядок ведения налогового учета на предприятии.	2/1/0	4/1/1	6/8/8	12/10/9	
Тема 3: Регистры налогового учета. Порядок составления.	2/1/1	4/1/1	6/8/8	12/10/10	
Модуль 2: «Налоговая отчетность»					
Тема 4: Понятие и состав налоговой отчетности. Общий порядок оформления налоговых деклараций	2/1/0	4/1/1	6/8/8	12/10/9	**ПК-16.1 З2, У3** **ПК-16.2 З7,У9** **ПК-17.1 З1,У2** **ПК-17.2 З5,У8**
Тема 5: Заполнение регистров налогового учета и формирование налоговой отчетности на их основе. Взаимосвязь между	2/1/0	4/1/1	6/8/8	12/10/9	

налоговыми регистрами и налоговой отчетностью.					
Модуль 3: «Нормативное регулирование аудиторской деятельности»					
Тема 6: Сущность, цели и виды аудита, специфика налогового аудит	2/1/1	2/1/1	3/8/8	7/10/10	**ПК-16.1 З2, У3 ПК-16.2 З7,У9 ПК-17.1 З1,У2 ПК-17.2 З5,У8**
Тема 7: Правовые основы регулирования аудиторской деятельности	1/0/0	2/1/1	3/8/8	6/9/9	
Тема 8: Независимость аудиторов, права и обязанности субъектов аудита	1/1/0	2/1/0	3/8/8	6/10/8	
Модуль 4: **«Организация и планирование налогового аудита»**					
Тема 9: Планирование аудита	1/0/0	2/0/0	3/8/8	6/8/8	**ПК-17.1 З1, У2, В2 ПК-17.2 З5, У8, В8**
Тема 10: Оценка системы внутреннего контроля	1/0/0	2/0/0	3/8/8	6/8/8	
Тема 11: Аудиторский риск	1/0/0	2/0/0	3/8/8	6/8/8	
Модуль 5: «Методы аудита»					
Тема 12: Аудиторские доказательства	1/0/0	2/1/0	4/8/8	7/9/8	**ПК-16.1 З2, У3 ПК-16.2 З7,У9 ПК-17.1 З1,У2 ПК-17.2 З5,У8**
Тема 13: Аудиторские процедуры	1/0/0	4/1/0	3/8/8	8/9/8	
Тема 14: Существенность в аудите	1/0/0	4/0/0	4/8/8	9/8/8	
Модуль 6: «Оформление и обобщение результатов налогового аудита»					
Тема 15: Документирование аудита	1/0/0	4/1/0	4/8/8	9/9/8	**ПК-16.1 З2, У3 ПК-16.2 З7,У9 ПК-17.1 З1,У2 ПК-17.2 З5,У8**
Тема 16: Аудиторское заключение	2/1/1	4/1/1	4/8/8	10/10/10	
Модуль 7: «Налоговый аудит налога на прибыль»					
Тема 17: Налоговый аудит доходов	4/1/1	4/1/1	4/8/10	12/10/12	**ПК-16.1**

Тема 18: Налоговый аудит расходов	4/1/1	6/1/1	4/8/10	14/10/12	**З2, У3, В2 ПК-16.2**
Тема 19: Особенности налогового аудита отдельных операций по расходам	2/1/1	4/1/1	4/8/10	10/10/12	**З7, У9, В7 ПК-17.1 З1,У2, В2 ПК-17.2 З5,У8, В8**
Тема 20: Аудит налоговой отчетности	2/1/1	6/1/1	4/8/10	12/10/12	
Зачет			10/10/10	10/10/10	
Экзамен			18/18/18	18/18/18	
ИТОГО	35/12/8	70/16/12	111/188/196	216/216/216	

Пояснительная записка

с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 7-ти логически завершенных и взаимосвязанных модулей.

Модуль 1 «Налоговый учет» включает в себя три учебные темы. В результате прохождения первого модуля студент должен:

- знать как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита (ПК-16.1. З.2);

- знать как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета (ПК-16.2. З.7);

- уметь применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита (ПК-16.1.У.3);

- уметь составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита (ПК-16.2. У.9).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 2 «Налоговая отчетность» включает в себя две учебные темы. В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита (ПК-16.1. З.2);

- знать как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета (ПК-16.2. З.7);

- знать порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 З.1);

- процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 З.5);

- уметь применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита (ПК-16.1.У.3);

- уметь составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита (ПК-16.2. У.9);

– уметь организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 У.2);

- уметь применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 У.8).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 3 «Нормативное регулирование аудиторской деятельности» включает в себя три учебные темы.

В результате прохождения третьего модуля студент должен:

- знать как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита (ПК-16.1. З.2);

- знать как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета (ПК-16.2. З.7);

- знать порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 З.1);

- процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 З.5);

- уметь применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита (ПК-16.1.У.3);

- уметь составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита (ПК-16.2. У.9);

– уметь организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 У.2);

- уметь применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 У.8).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 4 «Организация и планирование налогового аудита» включает в себя три учебные темы.

В результате прохождения четвертого модуля студент должен

- знать порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 З.1);

- знать процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 З.5);

– уметь организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 У.2);

- уметь применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 У.8);

- владеть навыками выбора оптимальных аудиторских процедур для наиболее эффективного проведения налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью, а также разработки предложений и рекомендаций по снижению налоговых рисков (ПК-17.1 В.2);

- владеть навыками выбора оптимальных процедур и методов налоговой аудиторской проверки для повышения ее эффективности (ПК-17.2 В.8).

По результатам освоения модуля проводится устный, тестовый опрос и решаются практические задачи.

Модуль 5 «Методы аудита» включает в себя три учебные темы.

В результате изучения пятого модуля студент должен:

- знать как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита (ПК-16.1. З.2);

- знать как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета (ПК-16.2. З.7);

- знать порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 З.1);

- знать процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 З.5);

- уметь применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита (ПК-16.1.У.3);

- уметь составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита (ПК-16.2. У.9);

– уметь организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 У.2);

- уметь применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 У.8).

По результатам освоения модуля проводится устный и тестовый опрос, и решаются практические задачи.

Модуль 6 «Оформление и обобщение результатов налогового аудита» включает две учебные темы

В результате изучения данного модуля студент должен:

- знать как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита (ПК-16.1. З.2):

- знать как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета (ПК-16.2. З.7);

- знать порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 З.1);

- знать процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 З.5);

- уметь применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита (ПК-16.1.У.3);

- уметь составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита (ПК-16.2. У.9);

– уметь организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 У.2);

- уметь применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 У.8).

По результатам освоения модуля студент выполняет практические задания по налоговым документам, проводится устный и тестовый опрос.

Модуль 7 «Налоговый аудит налога на прибыль» включает четыре учебные темы.

В результате прохождения седьмого модуля студент должен:

- знать как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита (ПК-16.1. З.2);

- знать как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета (ПК-16.2. З.7);

- знать порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 З.1);

- знать процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 З.5);

- уметь применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита (ПК-16.1.У.3);

- уметь составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита (ПК-16.2. У.9);

– уметь организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью (ПК-17.1 У.2);

- уметь применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки (ПК-17.2 У.8);

- владеть навыками выбора наиболее оптимальных аудиторских процедур с целью получения достоверных аудиторских доказательств при проведении налогового аудита (ПК-16.1. В.2);

- владеть навыками выбора аудиторов для проверки того или иного участка налогового аудита с целью максимального эффективного ее проведения (ПК-16.2.В.7);

- владеть навыками выбора оптимальных аудиторских процедур для наиболее эффективного проведения налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью, а также разработки предложений и рекомендаций по снижению налоговых рисков (ПК-17.1 В.2);

- владеть навыками выбора оптимальных процедур и методов налоговой аудиторской проверки для повышения ее эффективности (ПК-17.2 В.8).

По результатам освоения модуля проводится устный и тестовый опрос.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1. Сущность и назначение налогового учета. Задачи налогового учета и его правовые основы.

Понятие и предназначение налогового учета. Виды учета, различия между ними и взаимосвязь. Пользователи информации налогового учета. Задачи налогового учета. Нормативная база для ведения налогового учета.

Тема 2. Основные принципы организации налогового учета на предприятии. Порядок ведения налогового учета на предприятии.

Принципы ведения налогового учета. Использование принципов ведения бухгалтерского учета, который лежит в основе ведения налогового учета на предприятии. Порядок ведения налогового учета на предприятии.

Тема 3. Регистры налогового учета. Порядок составления.

Понятие «налоговый регистр». Обязательные реквизиты налогового регистра. Форма налогового регистра. Требования по оформлению налогового регистра. Ответственные лица за составление налогового регистра на предприятии. Порядок и правила исправления ошибок в налоговом регистре.

Тема 4. Понятие и состав налоговой отчетности. Общий порядок оформления налоговых деклараций

Состав налоговой отчетности. Общий порядок оформления налоговых деклараций. Структура налоговой декларации. Ответственные лица за составление налоговой декларации на предприятии. Порядок и правила исправления ошибок в налоговой декларации.

Тема 5. Заполнение регистров налогового учета и формирование налоговой отчетности на их основе. Взаимосвязь между налоговыми регистрами и налоговой отчетностью.

Заполнение регистров налогового учета и формирование налоговой отчетности на их основе. Сопоставление регистров бухгалтерского и налогового учета. Взаимосвязь между налоговыми регистрами и налоговой отчетности.

Тема 6. Сущность, цели и виды аудита, специфика налогового аудита

Понятие, сущность и содержание аудита. Цели и задачи аудиторской деятельности. Принципы аудита. Причины необходимости проведения обязательного аудита. Виды сопутствующих аудиту услуг. Субъекты обязательного аудита. Классификация аудиторской деятельности в РФ. Специфика налогового аудита.

Тема 7. Правовые основы регулирования аудиторской деятельности

Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Саморегулируемые организации аудиторов. Стандарты аудиторской деятельности. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Экспертиза по поручению гос. органов. Квалификационный аттестат аудиторов. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Совет по аудиторской деятельности.

Тема 8. Независимость аудиторов, права и обязанности субъектов аудита

Независимость аудиторов. Обстоятельства, исключающие аудит. Права аудиторов. Обязанности аудиторов. Права аудируемого лица. Обязанности аудируемого лица. Аудиторская тайна.

Тема 9. Планирование аудита

Основные этапы проведения аудита. Письмо – обязательство, договор на оказание аудиторских услуг. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки. Понятие, элементы и принципы планирования аудита. Планирование работы. Общий план аудита. Программа аудита. Изменения в общем плане и программе аудита.

Тема 10. Оценка системы внутреннего контроля

Разделение ответственности аудитора и аудируемого лица. Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Способы и задачи оценки СВК аудируемого лица.

Тема 11. Аудиторский риск

Понятие аудиторского риска. Виды аудиторских рисков. Внутрихозяйственный риск. Риск необнаружения. Риск средств контроля. Взаимосвязь между рисками. Оценка рисков.

Тема 12. Аудиторские доказательства

Понятие и виды аудиторских доказательств. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Требования к аудиторским доказательствам.

Тема 13. Аудиторские процедуры

Понятие и виды аудиторских процедур. Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Аналитическая выборка. Аналитические процедуры. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов.

Тема 14. Существенность в аудите

Понятие существенности. Взаимосвязь уровня существенности и аудиторского риска. Существенность при оценке аудиторских доказательств. Оценка последствий искажений. Мошенничество и ошибка.

Тема 15. Документирование аудита

Понятие документации в аудите. Использование документирования в аудите. Формы и содержание рабочих документов. Конфиденциальность, сохранность и право собственности на рабочие документы аудитора.

Тема 16. Аудиторское заключение

Понятие и виды аудиторского заключения. Требования, предъявляемые к структуре и содержанию аудиторского заключения. Порядок оформления и представления аудиторского заключения. Порядок отражения в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления бухгалтерской финансовой отчётности. Ответственность аудитора за информацию, отражённую в аудиторском заключении.

Тема 17. Налоговый аудит доходов

Понятие и состав доходов по налогу на прибыль. Доходы от реализации и внереализационные доходы. Доходы, не участвующие при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Основные рекомендуемые налоговыми органами регистры по учету доходов.

Специфика проведения аудита отдельных доходов при определении налога на прибыль.

Типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки доходов при определении налога на прибыль.

Тема 18. Налоговый аудит расходов

Критерии признания затрат расходами для целей налогообложения согласно ст 252. НК РФ. Раскрытие понятий для осмысления сущности расходов для целей налогообложения «документально подтверждены», «экономически обоснованы», «произведены для дальнейшего получения дохода».

Состав расходов и классификация расходов. Состав внереализационных расходов. Расходы, не участвующие при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Специфика проведения аудита расходов при определении налога на прибыль.

Типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки расходов при определении налога на прибыль.

Тема 19. Особенности налогового аудита отдельных операций по расходам

Специфика налогового аудита расходов, связанных с приобретением амортизируемого имущества. Определение первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов и ее изменение. Учет выбытия амортизируемого имущества.

Налоговый аудит производственных запасов и готовой продукции. Стоимостная оценка сырья и материалов. Учет отпуска сырья и материалов. Учет незавершенного производства.

Налоговый аудит резервов. Создание и использование резерва по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и обслуживанию, предстоящих расходов на оплату отпусков.

Налоговый аудит расходов, связанных с приобретением заемных средств.

Налоговый аудит прямых и косвенных расходов в различных видах деятельности.

Тема 20. Аудит налоговой отчетности

Аудит налоговой отчетности по налогу на прибыль. Порядок заполнения титульного листа, листа № 2 и всех приложений к нему налоговой декларации по налогу на прибыль. Группы показателей по расчету налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок и сроки сдачи налоговой отчетности.

Порядок внесения изменений в отчетность организации.

4.3 Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Сущность и назначение налогового учета. Задачи налогового учета и его правовые основы.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Для чего необходим налоговый учет. Каково его предназначение?
2. Какие виды учета вы знаете, какова взаимосвязь между ними?
3. Кто является внутренним пользователем информации налогового учета?
4. Кто является внешним пользователем информации налогового учета?
5. Перечислите задачи налогового учета.
6. Какова нормативная база для ведения налогового учета?

Тема 2. Основные принципы организации налогового учета на предприятии. Порядок ведения налогового учета на предприятии.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Каковы принципы ведения налогового учета?
2. Можно ли использовать принципы бухгалтерского учета для ведения налогового учета?

3. В каких случаях нельзя использовать принципы ведения бухгалтерского учета для ведения налогового учета на предприятии?

4. Опишите порядок и организацию ведения налогового учета на предприятии.

Тема 3. Регистры налогового учета. Порядок составления.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Охарактеризуйте понятие «налоговый регистр».
2. Перечислите обязательные реквизиты налогового регистра.
3. В каком нормативном документы содержатся обязательные реквизиты налогового регистра?
4. Какова типовая форма налогового регистра.
5. Кто назначает и кем являются ответственные лица за составление налогового регистра на предприятии?
6. Каков порядок и правила исправления ошибок в налоговом регистре?

Тема 4. Понятие и состав налоговой отчетности. Общий порядок оформления налоговых деклараций

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Каков состав налоговой отчетности?
2. Каков общий порядок оформления налоговых деклараций?
3. Перечислите обязательные реквизиты титульного листа налоговой декларации.
4. Каков порядок и правила исправления ошибок в налоговой декларации?

Тема 5. Заполнение регистров налогового учета и формирование налоговой отчетности на их основе. Взаимосвязь между налоговыми регистрами и налоговой отчетностью.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Как взаимосвязаны налоговые регистры и налоговая отчетность?
2. В чем разница между бухгалтерским и налоговым регистром по учету одной и той же хозяйственной операции?
3. Каков порядок заполнения данных из налоговых регистров в налоговую отчетность?

4. Можно ли на основе данных бухгалтерского учета формировать налоговую отчетность?

Тема 6. Сущность, цели и виды аудита, специфика налогового аудита

***Вопросы для обсуждения*:**

1. История и предпосылки становления аудита в России.
2. Обоснуйте критерии, по которым предприятие подлежит обязательному аудиту.
3. Назовите отличия внешнего аудита от ревизии.
4. Назовите отличия обязательного аудита от внутреннего аудита.
5. Как создать аудиторскую компанию, каким требованиям она должна соответствовать?
6. В чем разница между общим и налоговым аудитом.

Тема 7. Правовые основы регулирования аудиторской деятельности.

Вопросы для обсуждения

1. Как получить право заниматься аудиторской деятельностью?
2. Как осуществляется государственное регулирование аудиторской деятельности?
3. Что такое СРО, ее основные цели и задачи?
4. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
5. Каковы отличия российских аудиторских стандартов от международных?

Тема 8. Независимость аудиторов, права и обязанности субъектов аудита

Вопросы для обсуждения

1. Назовите обстоятельства, исключающие аудит.
2. Действия аудиторов при обнаружении обстоятельств, исключающих аудит, на разных этапах взаимоотношений с клиентом.
3. Права аудитора при оказании аудиторских услуг.
4. Обязанности аудитора при оказании аудиторских услуг.
5. Права и обязанности аудируемого лица в ходе прохождения аудита.
6. Что такое аудиторская тайна?
7. Ответственность аудитора за разглашение коммерческой тайны.

Тема 9. Планирование аудита

Вопросы для обсуждения

1. Опишите основные этапы подготовки и проведения аудита.
2. Договор на оказания аудиторских услуг с точки зрения гражданского права.
3. Что представляет собой программа аудита?
4. Составьте общий план аудита бухгалтерской отчетности.
5. В каких случаях вносятся изменения в план и программу аудита**?**

Тема 10. Оценка системы внутреннего контроля

Вопросы для обсуждения

1. Что представляет собой система внутреннего контроля (СВК) на предприятии?
2. На каком этапе аудита и с какой целью проводится оценка СВК?
3. В чем состоит принцип разделения ответственности в аудите?
4. Перечислите основные задачи оценки СВК.
5. Назовите основные способы оценки СВК.

Тема 11. Аудиторский риск

Вопросы для обсуждения

1. Дайте понятие аудиторского риска.
2. Какие существуют виды аудиторских рисков.
3. Что представляет собой «внутрихозяйственный риск», как он оценивается.
4. Что представляет собой «риск необнаружения», как он определяется.
5. Что представляет собой «риск средств контроля», как он определяется.
6. Какая существует взаимосвязь между рисками. Как оценка рисков влияет на аудиторскую проверку?

Задачи

Задача 1. Вычислите величину аудиторского риска для планирования проверки, предполагая, что неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск составит 80%, риск средств контроля - 50, риск необнаружения - 10%.

Задача 2. Рассчитайте величину «риска необнаружения» при следующих условиях.

Допустим, что внутренним стандартом аудиторской фирмы

установлено значение приемлемого аудиторского риска ПАР 0,05 (5%). Результаты тестирования показали: ВХР = 0,8 (80% допущенных ошибок бухгалтерия не исправляет) и РК = 0,5 (50% ошибок, допущенных бухгалтерией, не обнаруживает система внутреннего контроля).

Тема 12. Аудиторские доказательства

Вопросы для обсуждения

1. Что представляют собой аудиторские доказательства, их виды.
2. Какая информация может быть использована в качестве аудиторских доказательств.
3. Требования к аудиторским доказательствам.
4. Как рассматриваются и оцениваются аудиторские доказательства?
5. Как оценивается степень надежности аудиторских доказательств?

Тема 13. Аудиторские процедуры

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и виды аудиторских процедур.
2. Как осуществляется отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств.
3. Что представляет собой аналитическая выборка.
4. Как осуществляется построение аудиторской выборки и оценка ее результатов?
5. Какую информацию должен принять во внимание аудитор при выборе выполнении аудиторских процедур?

Тема 14. Существенность в аудите

Вопросы для обсуждения

1. Дайте понятие существенности в аудите. Каков порядок определения существенности в аудите?
2. Как используется существенность при оценке аудиторских доказательств?
3. Расскажите о взаимосвязи уровня существенности и аудиторского риска. Приведите примеры.
4. Как происходит оценка последствий искажений отчетности, обнаруженных в ходе аудита.
5. Каковы отличия мошенничества и ошибки.
6. Наиболее популярные ситуации мошенничества у экономических субъектов.

Тема 15. Документирование аудита

Вопросы для обсуждения

1. Что представляет собой рабочая документация аудитора?
2. Опишите порядок документирования процесса аудита и его нормативное регулирование.
3. Требования к рабочей документации аудитора.
4. Конфиденциальность аудиторской документации.
5. Порядок хранения аудиторской документации.

Тема 16. Аудиторское заключение

Вопросы для обсуждения

1. Опишите состав аудиторского заключения и обязательную информацию в нем.
2. Назовите виды аудиторских заключений и их особенности.
3. Что такое заведомо ложное аудиторское заключение?
4. Проблемы и особенности аудиторского заключения по консолидированной финансовой отчетности.

Задачи

Задача 1. Аудитор оказался в ситуации, когда вынужден составить безоговорочное аудиторское заключение при наличии серьёзного сомнения о возможности предприятия продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчётным периодом, т. е. возникла проблема «действующего предприятия». Установите основные причины, служащие основанием для формулировки такого заключения.

Задача 2. Фирма К – строительное предприятие, которое работает на основе долгосрочных договоров. Руководители фирмы приняли решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчётность, поскольку они считают предоставленную там информацию неважной. Определите, какой вид заключения должен составить аудитор.

Задача 3. Письменно дать определения следующих ключевых понятий: «аудиторское заключение», «достоверность», «безоговорочно-положительное мнение», «Модифицированное аудиторское заключение», «мнение с оговоркой», «события после отчётной даты», «отрицательное аудиторское мнение», «дата подписания аудиторского заключения».

Тема 17. Налоговый аудит доходов

Вопросы для обсуждения:

1. Какова нормативная база для реализации налогового аудита по налогу на прибыль.

2. Понятие и состав доходов по налогу на прибыль.

3. Каковы доходы, не участвующие при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

4. Каковы типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки доходов при определении налога на прибыль.

Тема 18. Налоговый аудит расходов

Вопросы для обсуждения:

1. Перечислите критерии признания затрат расходами для целей налогообложения согласно ст. 252. НК РФ.
2. Раскройте понятия для осмысления сущности расходов для целей налогообложения «документально подтверждены», «экономически обоснованы», «произведены для дальнейшего получения дохода».
3. Каков состав расходов и их классификация расходов.
4. Каковы расходы, не участвующие при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
5. Специфика проведения аудита расходов при определении налога на прибыль.
6. Каковы типовые ошибки, выявляемые в ходе проверки расходов при определении налога на прибыль.

Тема 19. Особенности налогового аудита отдельных операций по расходам

Вопросы для обсуждения:

1. Какова специфика налогового аудита расходов, связанных с приобретением амортизируемого имущества.

2. Какие процедуры наиболее эффективны при проведении налогового аудита производственных запасов и готовой продукции.

3. Перечислите типовые ошибки, выявляемые в ходе налогового аудита резервов.

4. Перечислите типовые ошибки, выявляемые в ходе налогового аудита прямых и косвенных расходов в различных видах деятельности.

Тема 20. Аудит налоговой отчетности

Вопросы для обсуждения:

1. Что входит в понятие «налоговая отчетность» по налогу на прибыль?

2. Какова специфика аудита налоговой отчетности по налогу на прибыль?

3. Какие группы показателей по налогу на прибыль следует обязательно рассматривать при проведении налогового аудита, в какой последовательности это стоит делать?

4. Каков порядок внесения изменений в отчетность организации?

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;

- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);

- изучить решения типовых задач;

- решить заданные домашние задания;

- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Особенности аудита консолидированной налоговой отчетности.
2. Международные стандарты аудита (МСА).
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
4. Налоговый консалтинг и аудит.
5. Налоговый аудит налога на добавленную стоимость.
6. Налоговый аудит налога на доходы физических лиц.
7. Налоговый аудит внебюджетных платежей.
8. Налоговый аудит земельного налога.
9. Налоговый аудит транспортного налога.
10. Налоговый аудит налога на имущество.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная:

1. Применение международных стандартов аудита при проведении внешнего аудита : учебник и практикум для вузов / под общей редакцией Т. М. Рогуленко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 295 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16186-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583097 (дата обращения: 24.04.2026).

2. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / И. Б. Белозерцева. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 319 с. — ISBN 978-5-4497-1196-0. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/108254.html— Режим доступа: для авторизир. Пользователей.

3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 4-е изд. — Москва : Дашков и К, 2023. — 310 с. — ISBN 978-5-394-05247-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/144171.html (дата обращения: 04.04.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская. — Казань : Издательство КНИТУ, 2020. — 428 с. — ISBN 978-5-7882-2915-7. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/120975.html— Режим доступа: для авторизир. Пользователей.

Дополнительная:

1. Попова, Г. Л. Налоговый потенциал России: особенности формирования и реализации: монография / Г. Л. Попова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. — 122 с. — ISBN 978-5-4497-1524-1. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/117034.html— Режим доступа: для авторизир. Пользователей/

2. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов: учебное пособие / Л. В. Андреева, Г. У. Бекниязова, Т. В. Бодрова [и др.]. — 4-е изд. — Москва : Дашков и К, 2022. — 122 с. — ISBN 978-5-394-04836-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/120825.html— Режим доступа: для авторизир. Пользователей/

Интернет-ресурсы и информационные справочные системы:

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

http://www.aup.ru/books/m884/

http://www.garant.ru

http://www.msfo-practice.ru

http://www.glavbukh.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ". При освоении курса используется программа 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Регистрационный номер 9985898. Лицензионный договор №ФС000161 от 07.09.2011г. Информационно-правовая система "Гарант" - договор №12135/2019 от 02.12.2019г. с автоматической пролонгацией.

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-16

«способен сформулировать и документировать аудиторское задание исходя из анализа аудируемого лица и выполнить сопутствующие услуги, связанные с аудиторской деятельностью»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от (60 до 70 баллов)	**Знает:** - как получить отдельные аудиторские доказательства, а также некоторые аудиторские процедуры, которые можно использовать при проведении налогового аудита; - как составляется план программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета. **Умеет:** - применять отдельные аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита; - составлять отдельные элементы программы для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита. **Владеет:** - отдельными навыками выбора наиболее оптимальных аудиторских процедур с целью получения достоверных аудиторских доказательств при проведении налогового аудита; - отдельными навыками выбора аудиторов для проверки того или иного участка налогового аудита с целью максимального эффективного ее проведения .	Выступление на семинаре Тестирование «Круглый стол» Реферат Зачет Экзамен
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	**Знает:** - как получить отдельные аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита; - как составляется план и отдельные элементы программы проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета. **Умеет:** - применять отдельные аудиторские процедуры в	Выступление на семинаре Тестирование «Круглый стол» Реферат Зачет Экзамен

		ходе проведения налогового аудита; - составлять отдельные элементы программы для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита. **Владеет:** - навыками выбора наиболее оптимальных аудиторских процедур с целью получения аудиторских доказательств при проведении налогового аудита; - навыками выбора аудиторов для проверки того или иного участка налогового аудита.	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	**Знает:** - как получить аудиторские доказательства, а также какие аудиторские процедуры использовать при проведении налогового аудита; - как составляется план и программа проведения налогового аудита в зависимости от поставленной цели и предмета. **Умеет:** - применять аудиторские процедуры в ходе проведения налогового аудита; - составлять программу для аудиторов, входящих в группу проверки по проведению налогового аудита. **Владеет:** - навыками выбора наиболее оптимальных аудиторских процедур с целью получения достоверных аудиторских доказательств при проведении налогового аудита; - навыками выбора аудиторов для проверки того или иного участка налогового аудита с целью максимального эффективного ее проведения.	Выступление на семинаре Тестирование «Круглый стол» Реферат Зачет Экзамен

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-17

«способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня

1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов)	**Знает:** - порядок внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью; - процедуры для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки. **Умеет:** - организовать внутреннюю налоговую аудиторскую проверку; - применять отдельные процедуры при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки. **Владеет:** - отдельными навыками выбора оптимальных аудиторских процедур для наиболее эффективного проведения налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью; - отдельными навыками выбора оптимальных процедур налоговой аудиторской проверки для повышения ее эффективности.	Выступление на семинаре Тестирование Реферат «Круглый стол» Зачет Экзамен
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	**Знает:** - порядок и методику внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью; - процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки. **Умеет:** - организовать внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью; - применять отдельные процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки. **Владеет:** - навыками выбора оптимальных аудиторских процедур для наиболее эффективного проведения налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью;	Выступление на семинаре Тестирование Реферат «Круглый стол» Зачет Экзамен

		- навыками выбора отдельных процедур и методов налоговой аудиторской проверки для повышения ее эффективности.	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов	**Знает:** - порядок, методику и организацию внутренней налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью; - процедуры и методы для проведения внутренней налоговой аудиторской проверки. **Умеет:** - организовать и провести внутреннюю налоговую аудиторскую проверку в соответствии с поставленной целью; - применять процедуры и методы при проведении внутренней налоговой аудиторской проверки. **Владеет:** - навыками выбора оптимальных аудиторских процедур для наиболее эффективного проведения налоговой аудиторской проверки в соответствии с поставленной целью, а также разработки предложений и рекомендаций по снижению налоговых рисков; - навыками выбора оптимальных процедур и методов налоговой аудиторской проверки для повышения ее эффективности.	Выступление на семинаре Тестирование Реферат «Круглый стол» Зачет Экзамен

Приложение № 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины.

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций. Также следует ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, анализ ситуации, методы и процедуры аудита, обобщение результатов аудита. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение № 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

Налоговый учет, отчетность, аудит, в том числе с использованием информационных технологий

направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

профиль подготовки: «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Тестирование
      2.1.3 Реферат
      2.1.4 Круглый стол

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету, вопросы к экзамену)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету, задачи к экзамену)

1. Паспорт фонда оценочных средств

Формы контроля / Формируемые компетенции и индикаторы	ПК-16		ПК-17	
	ПК-16.1	ПК-16.2	ПК-17.1	ПК-17.2
Формы текущего контроля				
выступление на семинаре	ПК-16.1 З2	ПК-16.2 З7	ПК-17.1 З1	ПК-17.2 З5
тестирование	ПК-16.1 З2, У3	ПК-16.2 З7, У9	ПК-17.1 З1, У2	ПК-17.2 З5,У8
реферат	ПК-16.1 З2, У3	ПК-16.2 З7, У9	ПК-17.1 З1, У2	ПК-17.2 З5,У8
«круглый стол»	ПК-16.1 З2, У3, В2	ПК-16.2 З7, У9, В7	ПК-17.1 З1,У2, В2	ПК-17.2 З5,У8, В8
Формы промежуточного контроля				
Зачет	ПК-16.1 З2, У3, В2	ПК-16.2 З7, У9, В7	ПК-17.1 З1,У2, В2	ПК-17.2 З5,У8, В8
Экзамен	ПК-16.1 З2, У3, В2	ПК-16.2 З7, У9, В7	ПК-17.1 З1,У2, В2	ПК-17.2 З5,У8, В8

З- знания, У- умения, В-владение навыками

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации и проведения аудита.

Вопросы на проверку знаний

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути аудита.

1. Перечислите и опишите аудиторские процедуры, необходимые для оценки достоверности в налоговой отчетности информации по заемным средствам.

2. Опишите отличия кредитов и займов.

3. Какие документы необходимы для проведения аудита, анализа и обобщения результатов аудита по заемным средствам?

4. Какая информация должна быть раскрыта в отчетности по заемным средствам?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89

Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть этапа или процедуры аудита.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику.	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Тестирование

Тестирование используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции. Чтобы правильно ответить на тесты, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант.

Образцы тестов.

Тема «Сущность, цели и виды аудита, специфика налогового аудита»

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;

*б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

2. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

*в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

*а) всех пользователей финансовой отчетности;

б) экономического субъекта;

в) государственной налоговой службы.

4. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:

а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;

*б) обучать учетный персонал экономического субъекта;

в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

5. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

а) ведение бухгалтерского учета;

*б) консультации по праву;

в) восстановление бухгалтерского учета;

г) составлению налоговых деклараций.

6. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:

а) да;

*б) нет.

7. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

а) ведение бухгалтерского учета;

б) восстановление бухгалтерского учета;

в) составлению налоговых деклараций;

*г) оценка инвестиционных проектов.

8. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:

а) да;

*б) нет.

9. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

а) возможно;

*б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;

в) это определяется уставом аудиторской организации

10. Налоговый аудит- это деятельность, направленная на:

а) выявление ошибок, связанных с определением только налоговой базы;

*б) выявление ошибок, связанных с налоговым учетом, определением величины налогов, с оформлением и сроками сдачи налоговой отчетности;

в) выявление ошибок, связанных с определением ошибок в налоговых декларациях.

Тема «Правовые основы регулирования аудиторской деятельности»

1. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;

б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;

*в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Для осуществления аудиторской деятельности требуется:

а) получить лицензию;

*б) иметь аттестат аудитора и членство в СРО аудиторов;

в) получить аттестат и зарегистрировать аудиторскую фирму.

3. Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности:

*а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов;

б) независимость аудиторской организации;

в) возможность повышения цены аудиторских услуг.

4. Когда организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность?

а) с даты получения лицензии на аудиторскую деятельность;

*б) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (реестр аудиторов и аудиторских организаций), членом которой такая организация является;

в) с даты вступления в саморегулируемую организацию аудиторов;

г) с даты государственной регистрации коммерческой или некоммерческой организации.

5. Какой деятельностью могут заниматься аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность)?

а) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг

б) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность вправе заниматься аудиторской деятельностью и оказанием сопутствующих аудиту услуг

в) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность вправе заниматься аудиторской деятельностью и оказанием прочих связанных с аудитом услуг

*г) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных ст. 1 федерального закона №307-ФЗ

6. Аудитор – это…?

*а) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и внесенный в реестр аудиторов и аудиторских организаций

б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

в) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией

г) физическое лицо или индивидуальный аудитор, являющиеся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

7. Аудитор имеет право участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг, предусмотренных ст. 1 федерального закона №307-ФЗ

а) если аудитор является работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией

б) если аудитор имеет действующий квалификационный аттестат, является работником аудиторской организации на основании трудового договора или договора подряда между ним и аудиторской организацией

в) если аудитор имеет действующий квалификационный аттестат, является работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией и включен в аудиторскую группу

*г) если аудитор имеет действующий квалификационный аттестат, является работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией

8. Какое из перечисленных утверждений является ложным?

*а) Каждая аудиторская организация обязана принимать одобренный СРО кодекс профессиональной этики;

б) Каждая СРО аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов;

в) СРО аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.

Тема «Независимость аудиторов, права и обязанности субъектов аудита»

1. Для кого являются обязательными к применению нормы кодекса этики аудиторов?

а) аудиторских организаций и аудируемых лиц;

б) аудиторских организаций;

в) аудиторов;

г) аудируемых лиц;

*д) аудиторских организаций, аудиторов

2. Что является нарушением аудиторской тайны? (ст. 9 Фед.Закона №307-ФЗ)

а) Имеется предварительное письменное согласие лица, которому оказывались услуги

б) Имеется письменное разрешение СРО, членом которого она является

*в) Документы, составляющие аудиторскую тайну, переданы по запросу налогового органа в ходе осуществления им налогового контроля

3.Какие из перечисленных ниже действий не являются нарушением принципа профессионального поведения?

а) Пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов

б) Выдача клиенту заявлений, преувеличивающих уровень квалификации аудитора и приобретенный им опыт

*в) Использование накопленного при оказании профессиональных услуг опыта при работе с другими клиентами

г) Необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов

4. Обязанностью аудиторской организации, аудитора не является: (ст. 10 З-на №307-ФЗ)

а) Проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию

б) Участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации

*в) Разрабатывать правила внешнего контроля качества

5. Кодекс этики аудиторов содержит:

*а) базовые нормы профессиональной этики аудитора;

б) нормы профессиональной этики для всех ситуаций и обстоятельств, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе;

в) основные нормы профессиональной этики и руководство по применению этих норм в практической деятельности.

6. Нормы профессиональной этики аудитора — это:

а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению аудитора;

*б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудитора, не предусмотренные законодательством;

в) общепринятые моральные принципы.

7. Кодекс профессиональной этики аудиторов — это:

*а) свод норм профессиональной этики;

б) инструмент общественного регулирования профессии;

в) модель профессионального поведения.

8. Аудиторская организация "А" является учредителем организации "Б". Организация "Б" является единственным учредителем организации "В". Может ли аудиторская организация "А" проводить аудиторскую проверку организаций "Б" и "В"?

*а) не может проводить проверку ни организации "Б", ни "В";

б) не может проводить проверку только организации "Б";

в) может проводить проверку обеих организаций.

9. Организация "А" является учредителем аудиторской организации "Б", которая была приглашена для проведения аудита организации "А". Оцените ситуацию.

*а)аудиторская организация "Б" не вправе проводить аудит организации "А";

б) аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А":

в)аудиторская организация "Б" вправе проводить аудит организации "А", если выбор аудиторской организации утвержден решением Совета директоров организации "А".

Тема «Планирование аудита»

1. На этапе планирования аудита, аудитор обнаружил, что аудируемое лицо и аудиторская фирма имеют общего учредителя. Каковы действия аудитора?

а) продолжит проверку;

*б)должен отказаться от проверки, так как нарушается независимость аудитора;

в)даст заключение с отказом от выражения мнения.

2. Планирование аудита финансовой отчетности регулируется:

а) исключительно требованиями внутренних стандартов аудиторской организации;

*б) требованиями Федеральных аудиторских стандартов;

в) определяется стандартами СРО аудиторов.

3. Планирование аудита финансовой отчетности представляет собой:

*а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;

б) определяет виды и объем аудиторских процедур;

в) определяет перечень запросов аудируемому лицу.

4. Ответственность за правильную и полную разработку общего плана и программы аудита несет:

*а) аудитор или аудиторская организация;

б) аудируемое лицо;

в) план и программа утверждаются в процессе согласования между аудиторами и аудируемым лицом.

5. При разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание:

а) стоимость аудиторских услуг по договору и объем деятельности аудируемого лица;

б) пожелания клиента по поводу сроков получения заключения, объем деятельности и состояние бухгалтерского учета аудируемого лица;

*в) деятельность аудируемого лица, состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, риски и существенность, временные рамки и объем процедур.

6. В ходе аудита финансовой отчетности план и программа аудита

а) остаются неизменны с момента их утверждения;

*б)должны уточняться и пересматриваться по мере необходимости;

в) могут меняться по согласованию с аудируемым лицом.

7. Программа аудита является:

*а) набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы;

б) запросом аудируемому лицу с перечнем необходимой для проверки информации;

в) документом, определяющим сроки и объем аудиторских процедур.

8. Сплошная проверка проводится обычно:

а) по существенным статьям бухгалтерской отчетности;

*б) в отношении кассовых, банковских документов, авансовых отчетов, расчетов с учредителями;

в) в отношении финансовых результатов деятельности аудируемого лица.

9. Программа аудита и план аудита являются:

*а) обязательными рабочими документами аудитора;

б) документами, составляемыми по просьбе клиента;

10. Какие из перечисленных ниже действий не являются нарушением принципа профессионального поведения:

*а) использование накопленного при оказании профессиональных услуг опыта при работе с другими клиентами;

б) выдача клиенту заявлений, преувеличивающих уровень квалификации аудитора и приобретенный им опыт;

в) пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов;

г) необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

Тема «Оценка системы внутреннего контроля»

1. За составление и достоверность бухгалтерской отчетности, подлежащей обязательному аудиту, ответственность несет:

а) аудитор;

б) СРО аудиторской организации;

*в) руководство аудируемого лица.

2. По результатам аудита аудитор (аудиторская организация) несет ответственность за:

а) за достоверность бухгалтерской отчетности;

б) за оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица;

*в) за выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

3. Изучение СВК проводится аудитором с целью:

а) выражения мнения об эффективности данной системы;

б) оценки аудиторского риска;

*в) выбора соответствующих аудиторских процедур.

4. В аудиторском заключении в отношении СВК аудируемого лица:

* а) упоминается, что рассмотрена СВК, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур;

б) дается оценка эффективности СВК аудируемого лица;

в) дается перечень нарушений в системе СВК аудируемого лица.

5. Оценка эффективности СВК в ходе аудита:

а) является аудиторской услугой;

б) является сопутствующей аудиту услугой;

*в) необходима для оценки риска существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок.

6. Влияет ли эффективность СВК аудируемого лица на аудиторский риск?

а) нет;

б) в отдельных случаях;

*в) да, оценка аулиторского риска связана с оценкой эффективности СВК.

7. Оценка эффективности СВК аудируемого лица влияет на объем выборки в ходе аудита?

*а) да;

б) в отдельных случаях;

в) нет.

8. Оценка СВК аудируемого лица осуществляется:

а) по результатам проведенного аудита;

*б) на этапе планирования аудита;

в) в ходе сбора аудиторских доказательств.

9. Оценка эффективности СВК влияет:

а) на вид аудиторского заключения и мнение аудитора в нем;

б) на состав рабочей аудиторской группы;

*в) на объем выборки, число и виды аудиторских процедур.

10. Система внутреннего контроля должна:

а) предотвращать существенные ошибки в бухгалтерской отчетности в следствии мошенничества;

*б) предотвращать существенные искажения не только вследствие ошибок (т.е. неумышленного нарушения правил составления отчетности), но и вследствие недобросовестных действий;

в) контролировать сохранность активов аудируемого лица.

Тема «Аудиторские доказательства»

1. Аудитор собирает аудиторские доказательства, чтобы:

*а) чтобы иметь основания для выводов по основным направлениям проверки;

б) чтобы иметь основания для оговорок в аудиторском заключении;

в) чтобы предоставить данные об обнаруженных нарушениях в контролирующие органы.

2. Верно ли, что аудиторским доказательством может являться отсутствие информации:

*а) да, в отдельных случаях;

б) нет;

3. Собранные аудитором доказательства должны обладать следующими качествами:

*а) убедительность, необходимость, своевременность, уместность и достаточность;

б) полнота, уместность, конфиденциальность;

в) существенность, достоверность.

4. Аудиторские доказательства должны собираться аудитором:

а) в результате запросов третьим лицам;

*б) главным образом в результате выполнения аудиторских процедур в ходе аудита;

в) после завершения аудита.

5. Аудиторские доказательства рассматриваются и оцениваются аудитором:

*а) в совокупности, а не по отдельности;

б) каждое по отдельности;

в) в зависимости от существенности.

6. Надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств, зависит от:

а) оценки системы внутреннего контроля;

б) от величины аудиторского риска;

*в) источника, из которого получена информация; характера информации; обстоятельств, при которых получена информация, включая средства контроля ее подготовки и хранения.

7. В случае, когда информация, используемая в качестве аудиторского доказательства, подготовлена с участием эксперта, аудитор должен:

а) принять отчет эксперта в качестве аудиторского доказательства безоговорочно;

* б) оценить компетентность и объективность эксперта и убедиться в качестве его работы, прежде чем признать его отчет доказательством;

в) информация подготовленная для аудита сторонними экспертами не может быть признана доказательством.

8. В случаях, когда аудиторское доказательство, полученное из одного источника, не соответствует аудиторскому доказательству, полученному из другого источника, аудитор должен:

*а) изменить и дополнить аудиторские процедуры для подтверждения информации;

б) сделать вывод о недостоверности информации;

в) сделать об этом оговорку в заключении.

9. Какие из перечисленных аудиторских доказательств являются более надежными:

*а) полученные из независимого, внешнего по отношению к аудируемому лицу, источника;

б) полученные в результате инвентаризации, проведенной аудируемым лицом;

в) аудиторские доказательства, представленными копиями документов.

Тема «Аудиторские процедуры»

1. Аудиторские процедуры являются:

*а) средством получения аудиторских доказательств;

б) средством контроля СВК аудируемого лица;

в) средством контроля качества аудита .

2. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:

а) инвентаризация, запросы в ФНС, банки;

б) параллельный учет хоз. операций;

*в) запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, либо сочетания их.

3 При выполнении аудиторской процедуры запроса аудитор обращается:

а) к работникам организации;

*б) к работникам организации и третьим лицам;

в) к третьим лицам.

4. Аудиторская процедура запроса может быть:

а) только письменной;

б) обычно, это устный опрос;

*в) может быть и в письменной, и устной форме.

5. Какой аудиторской процедурой является проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования:

а) наблюдение;

б) подтверждение;

* в) инспектирование.

6. При выполнении аудиторской процедуры подтверждения аудитор:

а) получает аудиторское доказательство путем участия в хозяйственном процессе аудируемого лица;

*б) получает аудиторское доказательство непосредственно от третьей стороны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе;

в) получает аудиторское доказательство путем получения письменного ответа на запрос от руководства аудируемого лица.

7. Какая аудиторская процедура применяется для получения аудиторских доказательств в отношении условий договоров, включая изменения их, или хозяйственных операций аудируемого лица с третьими сторонами:

*а) подтверждение;

б) запрос;

в) инспектирование.

8. Аудитор может использовать для отбора элементов для тестирования следующие методы:

а) отбор всех элементов;

б) аудиторскую выборку;

*в) построение аудиторской выборки, сплошную проверку, отбор специфических элементов.

9. Тест средств контроля можно считать эффективным для целей аудита, если:

а) если по результатам его выполнения получены письменные ответы от аудируемого лица;

б) если по результатам его выполнения получены ответы в устной форме;

*в) по результатам его выполнения получены надлежащие аудиторские доказательства.

10. При использовании метода отбора специфических элементов отбор специфических элементов в пределах оборотов по счету бухгалтерского учета или группы однотипных хозяйственных операций:

*а) не является аудиторской выборкой;

б) является аудиторской выборкой.

Тема «Документирование аудита»

1. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны документально оформлять:

а) результаты опросов аудируемого лица;

*б) все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

в) все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение.

2. Порядок документирования аудита регулируется:

а) стандартами СРО;

б) по усмотрению самого аудитора;

*в) федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита».

3. Под термином "документация" понимаются:

а) документы, получаемые от третьих лиц в ходе аудита;

б) документы и материалы, полученные от аудируемого лица;

*в) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.

4. Рабочие документы могут быть представлены:

а) в виде копий первичных документов;

*б) в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;

в) в виде электронных таблиц.

5. Рабочие документы используются:

*а) при планировании, проведении аудита, сбора и фиксирования аудиторских доказательств, контроля качества работы аудитора;

б) при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;

в) для фиксирования аудиторских доказательств.

6. Аудитор в отношении вопросов документирования аудита:

а) должен определять объем документов строго по стандарту;

*б) вправе определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением;

в) определяет объем документации по согласованию с СРО.

7. Аудитор должен обеспечить в отношении аудиторской документации:

а) сохранность;

б) объективность и понятность для заинтересованных пользователей;

*в) конфиденциальность, сохранность и хранение после завершения проверки.

8. Срок хранения рабочих документов аудитора:

а) не менее одного года с момента окончания проверки;

б) четыре года с момента окончания проверки;

*в) не менее пяти лет с момента окончания проверки.

9. Рабочие документы, составленные в ходе аудита:

*а) являются собственностью аудитора;

б) являются собственностью аудируемого лица;

10. Кем определяется порядок документирования, связанный с организацией системы внутреннего контроля качества?

*а) аудиторской организацией самостоятельно;

б) уполномоченным федеральным органом;

в) СРО аудиторов для своих членов.

Тема «Аудиторский риск»

1. Аудиторский риск - это:

а) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

в) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

г) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

*д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности - это:

*а) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

в) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

г) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

3. Неотъемлемый риск - это:

а) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

*б) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

в) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

г) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

д) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

4. Риск средств контроля - это:

а) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

б) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

в) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

*г) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

д) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

5. Риск необнаружения - это:

а) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности

или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

б) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

*в) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

г) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

6. Оценка рисков является результатом:

а) точного измерения степени риска

*б) профессионального суждения внутреннего аудитора

7. Какие риски организации существуют независимо от факта проведения проверки или аудита?

а) риск необнаружения и риск средств контроля

*б) неотъемлемый риск и риск средств контроля

в) аудиторский риск и неотъемлемый риск

8. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из:

а) аудиторского риска и неотъемлемого риска

б) риска необнаружения и риска средств контроля

*в) неотъемлемого риска и риска средств контроля

9. Аудитор оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля как высокий. Какой риск необнаружения соответствует этим оценкам?

*а) самый низкий

б) более низкий

в) самый высокий

10. На какой стадии проверки определяется аудиторский риск?

*а) предварительный контроль

б) плановый контроль

в) последующий контроль

Тема «Существенность в аудите»

1. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности - это:

*а) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)

б) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

в) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

г) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

д) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из:

а) аудиторского риска и неотъемлемого риска

б) риска необнаружения и риска средств контроля

*в) неотъемлемого риска и риска средств контроля

3. Неадекватный мониторинг средств контроля, включающих автоматизированные средства контроля и средства контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности относиться к:

а) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

б) возможности для совершения недобросовестных действий

*в) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

4. Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:

а) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий

*б) возможности для совершения недобросовестных действий

в) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование.

5. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения означает, что:

а) не существует обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта;

*б) в аудиторском заключении изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита;

в) никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской организацией при проведении аудита.

6. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным?

*а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;

б) когда искажение статьи бухгалтерской отчетности больше 5 %.

в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

7. Величина существенности С может быть выражена соотношением:

а) С >=1;

*б) 0 <= С <= 1.

в) С >= 0.

8. Для целей аудита уровень существенности:

а) определяется по данным учетной политики;

б) указывается налоговым органом;

*в) рассчитывает аудитор по данным отчетности.

9. Документ, описывающий систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности:

а) должен иметь закрытый характер;

б) является аудиторской тайной;

*в) должен иметь открытый характер.

10. Какие существуют основные методы оценки уровня существенности и аудиторского риска:

а) математические методы;

б) методы планирования и расчетов;

*в) оценочный и расчетный.

Тема «Аудиторское заключение»

1.Аудиторское заключение – это…?

а) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица

б) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ

*в) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

г) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации,

индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

2. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:

а) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;

*б) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;

в) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

3. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

*а) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;

б) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;

в) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

4. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилом (стандартом) "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности":

а) вводная и итоговая часть;

*б) вводная, аналитическая и итоговая часть;

в) аналитическая и итоговая часть.

5. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

а) любого юридического лица;

*б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;

в) если эта отчетность аудируется по решению акционеров.

6. Организация, заключившая договор на проведение у нее аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности, получает от аудиторской организации аудиторское заключение:

*а) так как имеет на это право;

б) в зависимости от результатов проверки;

в) в зависимости от содержания договора на аудиторскую проверку.

7. Проверяемая организация не предоставила аудиторской организации всю документацию, необходимую для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности этой организации за истекший год. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае:

*а) да, это ее право, если объем предоставленныой информации недостаточен для формирования мнения аудитора;

б) нет, ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании документации, которая была предоставлена;

в) нет, так как это противоречит правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

8. Какие части аудиторского заключения носят конфиденциальный характер:

а) вводная и итоговая части;

*б) вводная и аналитическая части;

в) аналитическая и итоговая части.

9. Может ли обнаруженный аудитором факт, что начальные показатели бухгалтерской отчетности недостоверны, послужить основанием для выражения мнения о проверяемой отчетности в форме отрицательного аудиторского заключения:

*а) да;

б) нет, так как за мнение о начальных остатках несет ответственность аудиторская организация, осуществлявшая проверку в предыдущем году.

10. Руководитель проверяемого аудируемого лица обязан при проведении аудиторской проверки:

а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;

б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;

*в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии оценивания выполнения тестов (по теме)

Результат	Балл
Правильные ответы на 90 и более процентов тестов	100-90
Правильные ответы на 80 и более процентов тестов	80-89
Правильные ответы на 70 и более процентов тестов	70-79
Правильные ответы на 60 и более процентов тестов	60-69
Правильные ответы на менее, чем 60 процентов тестов	Менее 60

2.1.3 Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства, предполагают краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования. Студент может выбрать самостоятельно тему реферата.

Примерные темы рефератов

1. Сущность, цели и задачи и роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Виды и направления аудиторских проверок
3. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.
4. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.
5. Виды аудита и аудиторских услуг.
6. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.
7. Качество аудита
8. Профессиональная этика аудитора.
9. Планирование и программа аудита.
10. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
11. Понятие существенности и риска в аудите.
12. Оценка системы внутреннего контроля.
13. Аудиторская выборка.

14. Аудиторские доказательства и документы.

15. Порядок подготовки аудиторского заключения.

16. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля.

17. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

18. Налоговый аудит доходов при определении налога на прибыль.

19. Аудит системы управления организацией.

20. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.

21.Налоговый аудит расходов при определении налога на прибыль.

22. Налоговый аудит кредитных операций.

25.Налоговый аудит финансовых вложений.

26. Налоговый аудит операций с основными средствами

28. Налоговый аудит операций с нематериальными активами.

29. Налоговый аудит издержек производства.

30. Налоговый аудит финансовых результатов.

31 Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации в ходе аудиторской проверки.

32. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

33. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.

34. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка в ходе аудита.

35. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.

36. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджмента со стороны собственников (акционеров).

Критерии оценивания

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение

требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания	**Баллы**
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.4 Круглый стол

«Круглый стол» как метод активного обучения и одна из организационных форм познавательной деятельности учащихся, позволяет оценить степень освоения компетенции через проводимую дискуссию. Участие в круглом столе показываем умение студентов решать проблемы. Участие студентов в круглом столе позволяет оценить степень выработки у студентов профессиональных умений и навыков излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.

Примерная тематика круглых столов

1. Виды учета. Предназначение и актуальность.
2. Проблемы перехода на международные стандарты аудита
3. Взаимосвязь между налоговым и общим аудитом.

4. Налоговый консалтинг и аудит: современные тенденции и перспективы развития.

5. Что мешает развитию рынка налогового аудита?

6. Проблемы формирования института внутреннего аудита.

Критерии оценивания освоения компетенции на круглом столе

Результат	Балл
Студент активно участвует в дискуссии, часто выражает свою точку зрения, показывает отличные профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.	100-90
Студент активно участвует в дискуссии, часто выражает свою точку зрения, показывает хорошие профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения.	80-89
Студент недостаточно активно участвует в дискуссии, нечасто выражает свою точку зрения, показывает неплохие профессиональные умение и навыки излагать мысли, аргументировать свои соображения.	70-79
Студент практически не участвует в дискуссии, редко выражает свое мнение.	60-69
Студент практически не участвует в дискуссии, и не выражает свое мнение.	Менее 60

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету по дисциплине

«Налоговый учет, отчетность, аудит»

1. Сущность и назначение налогового учета (ПК-16, ПК-17).
2. Основные задачи налогового учета (ПК-16, ПК-17).
3. Основные понятия налогового учета: объекты налогового учета, единица налогового учета, показатели налогового учета, данные налогового учета (ПК-16, ПК-17).

4. Основные принципы организации налогового учета на предприятии (ПК-16, ПК-17).

5. Принципы формирования учетной политики для целей налогового учета (ПК-16, ПК-17).

6. Первичные учетные документы: реквизиты и состав (ПК-16, ПК-17).

7. Аналитические регистры налогового учета (ПК-16).

8. Порядок расчета налоговой базы (ПК-16).

9. Подтверждение данных налогового учета (ПК-16).

10. Регистры промежуточных расчетов (ПК-16).

11. Варианты ведения налогового учета (ПК-16).

12. Виды учета (ПК-16).

13. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета (ПК-16).

14. Принципы бухгалтерского учета, используемые для целей налогового учета (ПК-16).

15. Взаимосвязь управленческого и налогового учета (ПК-16).

16. Понятие аудита. Цель и задачи аудиторской деятельности (ПК-16).

17. Специфика налогового аудита (ПК-16).

18. Налоговый аудит кредиторской задолженности предприятия (ПК-16).

19. Основные отличия общего аудита от налогового (ПК-16).

20. Аудит затрат на производство продукции (ПК-16).

Вопросы к экзамену

1. Сущность и назначение налогового учета (ПК-16, ПК-17).

2. Основные задачи налогового учета (ПК-16, ПК-17).

3. Основные понятия налогового учета: объекты налогового учета, единица налогового учета, показатели налогового учета, данные налогового учета (ПК-16, ПК-17).

4. Основные принципы организации налогового учета на предприятии (ПК-16, ПК-17).

5. Принципы формирования учетной политики для целей налогового учета (ПК-16, ПК-17).

6. Первичные учетные документы: реквизиты и состав (ПК-16, ПК-17).

7. Аналитические регистры налогового учета (ПК-16).

8. Порядок расчета налоговой базы (ПК-16).

9. Подтверждение данных налогового учета (ПК-16).

10. Регистры промежуточных расчетов (ПК-16).

11. Варианты ведения налогового учета (ПК-16).

12. Виды учета (ПК-16).

13. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета (ПК-16).

14. Принципы бухгалтерского учета, используемые для целей

налогового учета (ПК-16).

15. Взаимосвязь управленческого и налогового учета (ПК-16).
16. Понятие аудита. Цель и задачи аудиторской деятельности (ПК-16).
17. Специфика налогового аудита (ПК-16).
18. Налоговый аудит кредиторской задолженности предприятия (ПК-16).
19. Основные отличия общего аудита от налогового (ПК-16).
20. Аудит затрат на производство продукции (ПК-16).
21. Понятие внешнего и внутреннего налогового аудита (ПК-16, ПК-17).
22. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ (ПК-16, ПК-17).
23. Налоговый аудит дебиторской задолженности предприятия (ПК-16).
24. Налоговый аудит нематериальных активов (ПК-16).
25. Основные аудиторские процедуры (ПК-16).
26. Документирование в аудите (ПК-16, ПК-17).
27. Налоговый аудит наличия и сохранности основных средств (ПК-16, ПК-17).
28. Сущность аудиторской выборки (ПК-16).
29. Сущность и виды аудиторских доказательств (ПК-16).
30. Налоговый аудит движения основных средств (ПК-16, ПК-17).
31. Основные этапы аудиторской проверки (ПК-16, ПК-17).
32. Аудит расчётов с бюджетом по налогам и сборам (ПК-16, ПК-17).
33. Аудиторское заключение: понятие и состав (ПК-16, ПК-17).
34. Планирование аудита (ПК-16, ПК-17).
35. Налоговый аудит заемных средств предприятия (ПК-16, ПК-17).
36. Понятие и виды аудиторского риска (ПК-16, ПК-17).
37. Выборочный метод получения аудиторских доказательств (ПК-16).
38. Аудиторское заключение: формы выражения мнения (ПК-16, ПК-17).
39. Порядок составления общего плана и программы аудита (ПК-16).
40. Обязанности аудитора (ПК-16, ПК-17).
41. Права и обязанности аудируемых лиц (ПК-16, ПК-17).
42. Профессиональная этика аудитора (ПК-16, ПК-17).
43. Налоговый аудит реализации готовой продукции (ПК-16).
44. Налоговый аудит расчётов по зарплате (ПК-16).
45. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций (ПК-16, ПК-17).
46. Налоговый аудит уставного капитала организации (ПК-1).
47. Права, обязанности и ответственность индивидуальных аудиторов (ПК-16).
48. Обязательный и инициативный аудит (ПК-16).

49. Ответственность аудитора и аудиторских организаций (ПК-16, ПК-17).

50. Цели и задачи системы внутреннего контроля предприятия (ПК-16, ПК-17).

51. Налоговый аудит финансовых вложений (ПК-16, ПК-17).

52. СРО аудиторов: понятие, основные цели (ПК-16, ПК-17).

53. Функции СРО аудиторов (ПК-16, ПК-17).

54. Независимость аудиторов (ПК-16.

55. Аудиторская тайна (ПК-16).

56. Программа аудита: понятие, порядок составления (ПК-16, ПК-17).

57. Оценка аудиторских рисков (ПК-16, ПК-17).

58. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска (ПК-16, ПК-17).

59. Оценка и допущение непрерывности деятельности аудируемого лица (ПК-1).

60.Перспективы налогового учета и аудита в РФ (ПК-16, ПК-17).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи и ситуации для проверки

сформированности умений и навыков студентов

Задача 1

По итогам 2021 года ООО "Юг" получило:

- прибыль от обычных видов деятельности в сумме 230 000 руб.;
- убыток от прочих видов деятельности в сумме 1600 руб.

Опишите, как будет отражен финансовый результат в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, и какие заключительные проводки должен сделать бухгалтер по списанию полученного финансового результата 31 декабря отчетного года.

Когда акционеры могут принимать решение о распределении прибыли, полученной за отчетный год?

Задача 2

В декабре отчетного года ООО "Юг" приобрело по договору станок. Его стоимость составила 120 000 руб. (в том числе НДС). Расходы на доставку станка до цеха фирмы и его монтаж составили 24000 руб. (в том числе НДС). На конец года станок ввели в эксплуатацию.

Определите величины «входного» НДС по операциям? В какой момент можно сделать вычет «входного» НДС?

Задача 3

ООО «Производство мебели» работает на общем режиме налогообложения.

В третьем квартале 2019 года были проведены следующие операции:

1) произведены расходы по приобретению материалов (приобретены материалы) для производства продукции на сумму 170000 руб.;

2) получены проценты по договору займа в сумме 50000 руб.;

3) получен штраф - на основании решения суда - от партнера по бизнесу за нарушение договорных обязательств в сумме 15000 руб.;

4) из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 230000 руб.;

5) получены денежные средства от комитента по договору комиссии (ООО «Производство мебели» - комиссионер) в сумме 100000 руб.;

6) перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 100000 руб.

7) получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение в сумме 20000 руб.

8) получена на расчетный счет арендная плата за третий квартал 2019 года за сдачу в аренду автомобиля, величина арендной платы за месяц составляет 15000 руб.;

9) выплачены проценты в банк за ранее взятый кредит в сумме 18000 руб.

По расчетам специалиста по налоговому учету авансового платежа по налогу на прибыль составила 34,4 тыс. руб.

Задание.

Определить, правильно ли рассчитана сумма авансового платежа по налогу на прибыль за третий квартал 2019 года.

Задача 4

ООО "Юг" оказывает транспортные услуги. В I квартале отчетного года выручка от их реализации составила 600 000 руб. (в том числе НДС). Расходы "Юг" составили 400 000 руб., из них:

- прямые - 300 000 руб.;
- общепроизводственные - 60 000 руб.;
- общехозяйственные - 40 000 руб.

Фирма ведет учет оказанных услуг по полной себестоимости.

Транспортные услуги оказаны в рамках одного договора с заказчиком.

Какие проводки должен сделать бухгалтер для отражения данной операции. Как она будет отражена в отчете о финансовых результатах? Как классификация расходов может повлиять на определение налога на прибыль?

Задача 5

ООО "Юг" оказывает транспортные услуги. В I квартале отчетного года выручка от их реализации составила 600 000 руб. (в том числе НДС). Расходы "Юг" составили 400 000 руб., из них:

- прямые - 300 000 руб.;
- общепроизводственные - 60 000 руб.;
- общехозяйственные - 40 000 руб.

Фирма ведет учет оказанных услуг по сокращенной себестоимости.

Транспортные услуги оказаны в рамках одного договора с заказчиком.

Какие проводки должен сделать бухгалтер для отражения данной операции. Как она будет отражена в отчете о финансовых результатах?

Задача 6

ООО «Магазинчик» работает на общем режиме налогообложения.

Во втором квартале 2021 года были осуществлены следующие операции.

1. Получены денежные средства от покупателей за отгруженную продукцию на расчетный счет в сумме 200000 руб.

2. Отгружена продукция на сумму 340000 руб., денежные средства от покупателей не получены во втором квартале 2020 года.

3. Получен аванс за еще не отгруженную продукцию в сумме 270000 руб.

4. Уплачено поставщику за полученный товар в сумме 220000 руб.

5. Уплачено поставщику за еще не поставленный товар (уплачен аванс) в сумме 120000.

6. Начислена заработная плата за текущий месяц, которая будет выплачена в следующем квартал в сумме 60000 руб.

7. Взято из кассы для выдачи подотчетному лицу в сумме 10000 руб.

8. Оказаны услуги по перевозке сторонней организации на сумму 24000 руб., во втором квартале денежные средства не были получены.

Специалист по налоговому учету определил сумму авансового платежа по налогу на прибыль за второй квартал 2020 года, при условии, что метод признания доходов и расходов – «кассовый». Эта величина составила 120000 руб. х 20%=24000 руб. (200000+2700000)-(220000+120000+10000)

Задание.

Определить правильно ли исчислен авансовый платеж по налогу на прибыль за второй квартал 2020 года, при условии, что метод признания доходов и расходов – «кассовый».

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи по налоговому учету и аудиту на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по налоговому учету и аудиту.	**А**	**100-96**	**зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте,	**А**	**95-91**	**зачтено**	

доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача по налоговому учету и аудиту решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача по налоговому учету и аудиту решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**зачтено**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2	**C**	**75-71**	**зачтено**	

ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи по налоговому учету и аудиту, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.				
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**зачтено**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача по налоговому учету и аудиту решена верно.	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено**	**Компетенции не сформированы**

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки.	**A**	**90-86**	**5-**	

В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по налоговому учету и аудиту. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи по налоговому учету и аудиту, и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и	**E**	**65-61**	**3**	

связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.				
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача по налоговому учету и аудиту не решена.	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**