

Министерство образования Азербайджанской Республики  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»  
Дербентский филиал Общества с ограниченной ответственностью  
«Азербайджанский Государственный Экономический Университет»



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
по дисциплине

**БЗ.В.ДВ.1.2 АУДИТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Направление подготовки  
*38.03.01 «Экономика»*

Профиль подготовки  
*Бухгалтерский учет и аудит*

Квалификация (степень) выпускника  
*Бакалавр*

Форма обучения  
*очная; заочная*

## Содержание

	стр.
1. Цель и задачи учебной дисциплины	3
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и академических часах	4
5. Структура и содержание дисциплины	5
5.1. Структура дисциплины	5
5.2. Содержание тем лекционных занятий	6
5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий	7
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (по модулю)	8
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	12
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	12
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций	13
7.3. Примерные ( типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации	13
7.4. Перечень экзаменационных вопросов по дисциплине «Аудит налогообложения»	22
7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	23
8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины (модуля)	23
9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимые для освоения дисциплины (модуля)	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	25
11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)	28
12. Материально-техническое обеспечение дисциплины	29
13. Образовательные технологии	29

## **1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ**

Цель изучения дисциплины - формирование твердых теоретических знаний и практических навыков по организации сбора, обработки и систематизации данных о системе налогового учета и внутреннего контроля коммерческой организации с целью выражения мнения об эффективности работы этой системы и достоверности формируемой в этой системе налоговой отчетности.

Основной задачей изучения дисциплины «Аудит налогообложения» является реализация требований, установленных в ФГОС ВПО к подготовке бакалавров направления «Экономика» по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В ходе изучения дисциплины «Аудит налогообложения» ставятся следующие задачи:

- приобретение системы знаний о процессе осуществления прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг в части аудита налогообложения;
- освоение приемов и методов сбора аудиторских доказательств для формирования мнения о правильности, полноте, достоверности налоговой отчетности коммерческих организаций;
- понимание правил подготовки и представления руководству аудируемого лица результатов налогового аудита;
- изучение законодательных и нормативных документов по регулированию бухгалтерского и налогового учета и налоговой отчетности.

## **2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);
- способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать** - нормативные акты порядка организации и методологии аудиторской деятельности, порядок составления и предоставления аудиторской документации, а также взаимодействия по этим вопросам с заинтересованными предприятиями; правовые аспекты аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм.

**Уметь** - осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки; применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике; составлять программы аудита, рабочие документы аудитора и аудиторское заключение.

**Владеть** - работой с методической литературой, инструктивным материалом,

нормативными документами, регламентирующими организацию аудиторской деятельности, а также касающиеся бухгалтерского учета и контроля; заполнять и составлять необходимую бухгалтерскую и финансовую отчетность.

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Аудит налогообложения» относится к дисциплинам по выбору студентов вариативной части профессионального цикла ФГОС ВПО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (квалификация (степень) бакалавриат).

Учебная дисциплина базируется на знаниях студентов, полученных ими в высшей школе при изучении курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Аудит», а полученные в результате изучения дисциплины знания позволяют более глубоко понять другие специальные дисциплины.

### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ И АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСАХ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 108 часов, 3 зачетных единиц.

*очная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры		
		7		
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>108</b>	<b>108</b>		
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	48	48		
<i>Аудиторная работа, всего</i>	<i>44</i>	<i>44</i>		
<i>из них в интерактивной форме</i>	<i>14</i>	<i>14</i>		
<i>Лекции</i>	<i>20</i>	<i>20</i>		
<i>Практические занятия</i>	<i>24</i>	<i>24</i>		
<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	<i>4</i>	<i>4</i>		
<i>в том числе</i>				
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	<i>4</i>	<i>4</i>		
<i>- промежуточная аттестация – зачет</i>	<i>-</i>	<i>-</i>		
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	60	60		

*заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр		
		9		
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>108</b>	<b>108</b>		
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	16	16		
<i>Аудиторная работа, всего</i>	<i>12</i>	<i>12</i>		
<i>из них в интерактивной форме</i>	<i>4</i>	<i>4</i>		
<i>Лекции</i>	<i>4</i>	<i>4</i>		
<i>Практические занятия</i>	<i>8</i>	<i>8</i>		

<i>Внеаудиторная работа, всего</i>	4	4		
<i>в том числе</i>				
<i>- индивидуальная работа обучающихся с преподавателем;</i>	-	-		
<i>- промежуточная аттестация – зачет</i>	4	4		
2. Самостоятельная работа обучающихся, всего	92	92		

## 5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Структура дисциплины

#### *для очной формы обучения*

Наименование разделов (модулей) и/или тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
	ЛК	ПЗ	СРС	КСР	
1. Цели, задачи и принципы аудита налогообложения	3	-	8	1	Устный опрос, тестирование, защита рефератов, контрольная работа
2. Планирование аудиторской проверки налогообложения	3	4	8		
3. Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	4	4	10	1	
4. Завершение аудита налогообложения	2	4	10		
5. Организация и методика проверки НДС	3	4	8	1	
6. Организация и методика проверки налога на имущество	3	4	8		
7. Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	2	4	8	1	
<b>Итоговый контроль</b>			-		<b>зачет</b>
<b>Итого</b>	<b>20</b>	<b>24</b>	<b>60</b>	<b>4</b>	

#### *для заочной формы обучения*

Наименование разделов (модулей) и/или тем	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
	ЛК	ПК	СРС	Конт роль	
1. Цели, задачи и принципы аудита налогообложения	1	-	12		Устный опрос, тестирование,

2. Планирование аудиторской проверки налогообложения		2	14		защита рефератов, контрольная работа
3. Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	1	2	14		
4. Завершение аудита налогообложения		1	14		
5. Организация и методика проверки НДС	1	1	12		
6. Организация и методика проверки налога на имущество		1	12		
7. Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	1	1	14		
<b>Итоговый контроль</b>				4	
<b>Итого</b>	4	8	92	4	

## 5.2. Содержание тем лекционных занятий

### Тема 1. Цели, задачи и принципы аудита налогообложения

Цели и задачи аудита налогообложения. Субъекты аудита налогообложения и основные принципы его проведения. Сопутствующие аудиту услуги. Направления проверки правильности исчисления НОП. Права и обязанности субъектов при аудите налогообложения.

### Тема 2. Планирование аудиторской проверки налогообложения

Согласование условий проведения аудита налогообложения. Этап предварительного планирования при аудите налогообложения. Организация проведения этапа планирования при аудите налогообложения. Оценка системы внутреннего контроля (СВК) аудируемого лица. Оценка аудиторского риска. Определение допустимой ошибки (уровня существенности). Анализ учетной политики и организации налогового учета.

### Тема 3. Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств

Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Использование арбитражной практики. Роль правил (стандартов) при проверке налогов.

### Тема 4. Завершение аудита налогообложения

Обобщение и оценка результатов проверки. Документальное оформление результатов проверки.

### Тема 5. Организация и методика проверки НДС

Нормативная база при проверке правильности исчисления НДС. Цель и задачи проверки НДС. Источники информации при проверке НДС. Предварительный этап планирования проверки НДС. Этап планирования проверки НДС. Проверка

облагаемых НДС оборотов при реализации товаров, работ, услуг и прочей реализации. Проверка правильности формирования налоговых вычетов по приобретенным для перепродажи товарам. Проверка правильности учета НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам производственного и непромышленного характера. Проверка оплаты счетов-фактур поставщиков. Проверка правильности формирования вычетов по возвратным операциям, авансам и предоплате.

### **Тема 6. Организация и методика проверки налога на имущество**

Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на имущество организаций. Цели и задачи проверки налога на имущество организаций. Источники информации при проверке налога на имущество организаций. Этап предварительного планирования проверки налога на имущество. Этап планирования при проверке налога на имущество. Программа проверки налога на имущество. Типичные ошибки при исчислении налога на имущество.

### **Тема 7. Организация и методика проверки налога на прибыль организаций**

Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций. Цель и задачи проверки налога на прибыль. Источники информации при проверке налога на прибыль. Программа проверки налога на прибыль. Типичные ошибки при исчислении налога на прибыль

### **5.3. Содержание тем практических (семинарских) занятий**

#### **Тема 2. Планирование аудиторской проверки налогообложения**

1. Согласование условий проведения аудита налогообложения.
2. Этап предварительного планирования при аудите налогообложения.
3. Организация проведения этапа планирования при аудите налогообложения.
4. Оценка системы внутреннего контроля (СВК) аудируемого лица.
5. Оценка аудиторского риска.
6. Определение допустимой ошибки (уровня существенности).
7. Анализ учетной политики и организации налогового учета.

#### **Тема 3. Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств**

1. Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур.
2. Нормативная база при проведении аудита налогообложения.
3. Использование арбитражной практики.
4. Роль правил (стандартов) при проверке налогов.

#### **Тема 4. Завершение аудита налогообложения**

1. Обобщение и оценка результатов проверки.
2. Документальное оформление результатов проверки.

### **Тема 5. Организация и методика проверки НДС**

1. Нормативная база при проверке правильности исчисления НДС.
2. Цель и задачи проверки НДС.
3. Источники информации при проверке НДС.
4. Предварительный этап планирования проверки НДС.
5. Этап планирования проверки НДС.
6. Проверка облагаемых НДС оборотов при реализации товаров, работ, услуг и прочей реализации.
7. Проверка правильности формирования налоговых вычетов по приобретенным для перепродажи товарам.
8. Проверка правильности учета НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам производственного и непромышленного характера.
9. Проверка оплаты счетов-фактур поставщиков.
10. Проверка правильности формирования вычетов по возвратным операциям, авансам и предоплате.

### **Тема 6. Организация и методика проверки налога на имущество**

1. Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на имущество организаций.
2. Цели и задачи проверки налога на имущество организаций.
3. Источники информации при проверке налога на имущество организаций.
4. Этап предварительного планирования проверки налога на имущество.
5. Этап планирования при проверке налога на имущество.
6. Программа проверки налога на имущество.
7. Типичные ошибки при исчислении налога на имущество.

### **Тема 7. Организация и методика проверки налога на прибыль организаций**

1. Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций.
2. Цель и задачи проверки налога на прибыль.
3. Источники информации при проверке налога на прибыль.
4. Программа проверки налога на прибыль.
5. Типичные ошибки при исчислении налога на прибыль

## **6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПО МОДУЛЮ)**

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Аудит налогообложения» подразумевает применение следующих форм:

- самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий;
- самостоятельная работа во внеаудиторное время.

### **1. Самостоятельная работа во время основных аудиторных занятий:**



- во время лекций предполагается предоставление студентам возможности формулировать и излагать вопросы преподавателю, а также комментировать и дополнять предлагаемый преподавателем материал;

- во время семинара студент может задавать направление обсуждаемым проблемам, предложить собственный вариант проведения семинара, активно участвовать в дискуссии, выступить с самостоятельно подготовленным материалом, подготовить реферат;

- на практическом занятии самостоятельная работа заключается в решении задач, предложенных в качестве дополнительного задания, выполнении тестовых заданий, упражнений, контрольных работ.

## **2. Самостоятельная работа во внеаудиторное время:**

- написание рефератов, представляющих собой самостоятельное изучение и краткое изложение содержания учебной и дополнительной литературы по определенной преподавателем или выбранной студентом теме;

- подготовка дополнительных вопросов к семинару, не вошедших в лекционный материал;

- выполнение домашних контрольных работ, включающих тестовые задания, упражнения, задачи и пр.;

- выполнение заданий творческого характера (например, написание эссе по какой-либо проблеме, анализ практической ситуации, и пр.).

<b>№ темы</b>	<b>Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение</b>	<b>Форма контроля</b>
1	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения.	Устный опрос, ситуационные задания
2	Планирование аудиторской. Проверки налогообложения.	Устный опрос, доклад
3	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств.	Устный опрос, ситуационные задания
4	Завершение аудита налогообложения	Устный опрос, ситуационные задания
5	Организация и методика проверки НДС.	Устный опрос, ситуационные задания
6	Организация и методика проверки налога на имущество.	Устный опрос, доклад
7	Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	Устный опрос, ситуационные задания

### **Контрольные вопросы для самоподготовки по дисциплине:**

#### **Тема 1. Цели, задачи и принципы аудита налогообложения**

1. Что включает в себя понятие «аудит налогообложения»?
2. К какому виду услуг можно отнести налоговый аудит?
3. Что является целью проведения аудита налогообложения?
4. На чем основывается мнение аудитора?
5. Какими должны быть аудиторские доказательства?

6. Перечислите предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Что является задачами аудита налогообложения?

8. С какими субъектами проверки вступает аудитор в отношения при проведении аудита налогообложения?

9. На базе каких принципов строятся отношения субъектов проверки? Охарактеризуйте каждый принцип.

10. Каков примерный перечень сопутствующих аудиту услуг по налоговым вопросам?

11. На какие основные блоки можно разделить сопутствующие аудиту услуги по налоговым вопросам?

12. В чем особенность налогового планирования?

13. Всегда ли услуги по налоговым вопросам совместимы с аудитом финансовой (бухгалтерской) отчетности?

14. Охарактеризуйте два основных направления проведения аудита налогообложения.

15. Перечислите основные права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц.

16. Перечислите основные обязанности налогоплательщиков.

## **Тема 2. Планирование аудиторской проверки налогообложения**

1. По каким основным вопросам должно быть достигнуто взаимопонимание аудитора и руководства аудируемого лица?

2. Кому предоставляется информация о результатах проверки?

3. Какие пункты следует включить в письмо о проведении аудита?

4. Какие документы следует запросить для предварительного знакомства с СВК клиента?

5. Какие вопросы следует включить в вопросник при ознакомлении с деятельностью клиента?

6. Какие основные элементы налогов следует включить в Обзор, подготавливаемый на этапе планирования?

7. На что следует обратить внимание при разработке общего плана аудита налогообложения?

8. Какими двумя способами можно осуществить проверку налоговой отчетности?

9. На какие составляющие можно подразделить СВК клиента?

10. Что такое контрольная среда?

11. Что такое процедуры средств контроля?

12. Как определяется аудиторский риск?

13. Какие Вы знаете методики определения уровня существенности?

14. Какова взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском?

## **Тема 3. Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств**

1. Дайте определение аудиторским доказательствам

2. Перечислите методы получения аудиторских доказательств
3. Перечислите и дайте определение семи предпосылкам подготовки финансовой отчетности
4. Перечислите действующие Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

#### **Тема 4. Завершение аудита налогообложения**

1. Какие аудиторские доказательства должен собрать аудитор, для того, чтобы программа проверки считалась выполненной?
2. Чем отличаются преднамеренные и непреднамеренные ошибки и нарушения?
3. Как оформляются результаты аудита налогообложения?
4. Кем могут быть использованы результаты аудита налогообложения?
5. Какова цель подготовки письменной информации аудитора руководству аудируемого лица?
6. Какую ответственность несет руководство аудируемого лица?
7. Какую ответственность несет аудитор при завершении проверки?

#### **Тема 5. Организация и методика проверки НДС**

1. Какова цель аудита налога на добавленную стоимость?
2. Каковы задачи проверки НДС?
3. Перечислите источники информации проверки НДС.
4. Какие факторы берутся во внимание аудитором при предварительном планировании проверки НДС?
5. Какие тесты могут быть предложены для оценки СВК при проверке НДС?
6. НДС?
7. Как оценивается результат тестирования?
8. В каком порядке проводится проверка налоговых вычетов по приобретенным для перепродажи товарам?
9. Как проверяется правильность учета вычетов по прочим материальным ценностям?
10. Как проверяются вычеты по работам и услугам?
11. Каков порядок проверки вычетов по возвратным операциям, авансам и предоплате?
12. Как сверяются данные учета и налоговой отчетности?

#### **Тема 6. Организация и методика проверки налога на имущество организаций**

1. Какие аналитические процедуры применяет аудитор на этапе предварительного планирования проверки налога на имущество?
2. Какие необходимые действия осуществляет аудитор на этапе планирования проверки налога на имущество?
3. Каким образом может быть рассчитан уровень существенности?
4. Укажите основные документы из нормативной базы по налогу на имущество.

5. Перечислите источники информации при проверке налога на имущество.
6. Укажите основные процедуры при проверке налога на имущество.
7. Укажите типичные ошибки при проверке налога на имущество.

### **Тема 7. Организация и методика проверки налога на прибыль организаций**

1. Укажите основные нормативные документы, регулирующие учет налога на прибыль.
2. Перечислите цели и задачи проверки налога на прибыль
3. Какие источники информации используются аудитором при проверке налога на прибыль
4. Перечислите основные процедуры проверки налога на прибыль.
5. Какие могут быть типичные ошибки при учете налога на прибыль?

### **7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

#### **7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины**

<b>№ п/п</b>	<b>Темы дисциплины</b>	<b>Компетенции (код)</b>	<b>Оценочные средства</b>
1	Цели, задачи и принципы аудита налогообложения	ОК-5, ОК-6, ПК-3, ПК-7	Собеседование, Доклад, Тестирование
2	Планирование аудиторской проверки налогообложения	ОК-5, ОК-6, ПК-3, ПК-7	Ситуационные задачи, Сообщение, Тестирование
3	Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств	ОК-5, ОК-6, ПК-3, ПК-7	Ситуационные задачи, Собеседование, Сообщение, Тестирование
4	Завершение аудита налогообложения	ОК-5, ОК-6, ПК-3, ПК-7	Ситуационные задачи, Собеседование, Сообщение, Тестирование
5	Организация и методика проверки НДС	ОК-5, ОК-6, ПК-3, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
6	Организация и методика проверки налога на имущество организаций	ОК-5, ОК-6, ПК-3, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование

7	Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	ОК-5, ОК-6, ПК-3, ПК-7	Доклад, Собеседование, Тестирование
Промежуточный контроль			зачет

**7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций** (знает, умеет, владеет; освоена, частично освоена, не освоена)

**7.3. Примерные (типовые) контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации**

Тесты для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы обучающегося.

### **Тема 1. Цели, задачи и принципы аудита налогообложения**

1. По каким утверждениям (предпосылкам) подготовки отчетности аудитор должен получить доказательства?

- а) полнота;
- б) оценка и возникновение;
- в) представление и раскрытие;
- г) а, б, в.

2. Принимают ли участие органы внутренних дел в выездных налоговых проверках?

- а) да;
- б) нет;
- в) только по запросу налоговых органов;
- г) нет ответа

3. По какой формуле можно рассчитать налоговое бремя?

- а)  $НБ = ВП : НН \times 100\%$ ;
- б)  $НБ = НН : ВП$ ;
- в)  $НБ = НН : ВП \times 100\%$ ;
- г)  $НБ = НН \times ВП$ .

4. Сопутствующие аудиту услуги в части аудита налогообложения проводятся с целью выражения мнения о:

- а) достоверности статистической отчетности;
- б) достоверности налоговой отчетности;
- в) достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) достоверности первичной документации.

5. При какой величине налогового бремени услуги по налоговому планированию актуальны для экономического субъекта?

- а) менее 40%;
- б) более 40%;
- в) более 30%;
- г) более 10%.

6. Имеют ли право аудиторские организации и индивидуальные аудиторы самостоятельно определять формы проведения аудита?

- а) да;
- б) нет;
- в) это определяет Министерство Финансов России;
- г) это определяет налоговый орган.

7. Каким образом можно сгруппировать субъектов проверки при аудите налогообложения?

- а) аудируемые лица, контролирующие органы, аудиторские организации;
- б) аудиторские организации, индивидуальные предприниматели, налоговые органы;
- в) аудируемые лица, таможенные органы, органы налоговой полиции;
- г) нет правильного ответа.

8. Обязательны ли к применению федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности при аудите налогообложения?

- а) используются только внутренние стандарты аудиторской организации;
- б) нет;
- в) да;
- г) нет правильного ответа.

9. Какой главой НК РФ регулируются права налогоплательщика?

- а) 22;
- б) 21;
- в) 23;
- г) нет правильного ответа.

10. Включается ли проверка исполнения налогоплательщиком своих обязанностей в план и программу аудита налогообложения?

- а) да;
- б) нет.

## **Тема 2. Планирование аудиторской проверки налогообложения**

1. Кому представляется информация о результатах аудита налогообложения?

- а) контролирующим органам;
- б) учредителям аудируемого лица;
- в) руководству аудируемого лица;
- г) б + в.

2. Какие источники информации необходимо запросить аудитору, чтобы получить сведения о СВК?

- а) бухгалтерская и статистическая отчетность;
- б) бухгалтерская отчетность и налоговая декларация;
- в) бухгалтерская (финансовая) отчетность, статистическая отчетность, налоговая декларация, учетная политика, схема документооборота;
- г) бухгалтерская (финансовая) отчетность.

3. Какие документы рекомендуется составлять аудитору при аудите

налогообложения?

- а) специальное задание;
- б) письмо о проведении аудита;
- в) счет-фактуру;
- г) а + б.

4. Всегда ли при проверке полноты и правильности исчисления налогов используется сплошной метод?

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства аудируемого лица;
- г) при большом объеме документов может быть использован выборочный метод.

5. При аудите налогообложения СВК оценивается по следующим компонентам:

- а) контрольная среда и средства контроля;
- б) система налогового учета, средства контроля и контрольная среда;
- в) контрольная среда и система налогового учета;
- г) система бухгалтерского учета и документооборот.

6. Исследует ли аудитор случаи запроса документов налоговыми органами?

- а) всегда при проведении аудита налогообложения;
- б) зависит от величины организации;
- в) по поручению руководства аудируемого лица;
- г) вообще не исследует.

7. Данные бухгалтерского учета необходимые для исчисления налогов должны храниться в организации не менее:

Ответы:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет;
- г) весь срок существования организации.

8. В течение какого периода организация должна сообщить в налоговый орган о создании обособленного подразделения?

- а) не позднее 3-х дней со дня принятия такого решения;
- б) не позднее 10 дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее 1 месяца со дня принятия такого решения;
- г) не обязана сообщать.

9. По какой формуле определяется риск необнаружения?

- а)  $RH = AP \times HP \times PK$ ;
- б)  $RH = HP : AP \times PK$ ;

- в)  $PH = PK : AP \times HP$ ;
- г)  $PH = AP : HP \times PK$ .

10. Может ли аудитор осознанно увеличивать риск необнаружения?

- а) нет;
- б) может, по рекомендации аудируемого лица;
- в) может, если работает с клиентом не первый год и уверен в СВК;
- г) это не имеет значения для проверки.

### **Тема 3. Проведение аудита налогообложения по существу. Сбор аудиторских доказательств**

1. Составление программы проверки по существу проводится:

- а) перед исследованием СВК;
- б) после исследования СВК;
- в) одновременно с исследованием СВК;
- г) не имеет значения.

2. Что относится к аудиторским доказательствам?

- а) первичные документы и бухгалтерские записи;
- б) письменные разъяснения уполномоченных сотрудников;
- в) информация, полученная от третьих лиц;
- г) а + б + в.

3. Какую предпосылку характеризует следующее утверждение: «...относящаяся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшее место в течение соответствующего периода»?

- а) существование;
- б) представление и раскрытие;
- в) возникновение;
- г) оценка.

4. На скольких предпосылках основывается подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- а) 7;
- б) 6;
- в) 5;
- г) 4.

5. Может ли аудитор отказаться от выполнения специального задания при проведении аудита налогообложения?

- а) да, если руководство аудируемого лица не принимает никаких мер по устранению нарушений законодательства;
- б) нет, ни в коем случае;
- в) только по решению суда;
- г) аудитор должен до конца выполнить задание, невзирая на нарушение законодательства.

6. Какой уровень из системы российского законодательства в отношении налогового права не имеет нормативного значения?

- а) НК РФ;



- б) Постановления Правительства РФ;
- в) Методические рекомендации налогового ведомства;
- г) все уровни имеют нормативный характер.

7. В каком случае действие закона прекращается?

- а) по истечению срока;
- б) были приняты акты большей или равной силы;
- в) отмена;
- г) а + б + в.

8. Могут ли использоваться аудитором решения Высшего Арбитражного суда?

- а) нет, они используются только в определенных законом случаях;
- б) да, но только при защите налогоплательщика в суде;
- в) да;
- г) нет.

#### **Тема 4. Завершение аудита налогообложения**

1. Программа проверки считается выполненной, если:

- а) оформлены план и программа проверки;
- б) получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- в) аудитор достиг должного уровня уверенности в своих выводах и заключениях;
- г) б + в.

2. Какая из перечисленных ошибок не относится к преднамеренным?

- а) неправильное отражение на счетах бухучета хозяйственных операций;
- б) искажения при недобросовестном составлении бухгалтерской и налоговой отчетности;
- в) неправильное признание, классификация, представление и раскрытие информации в финансовой отчетности;
- г) неправильная оценка значения, возникшая в результате недоучета.

3. Каким документом оформляются результаты аудита налогообложения?

- а) отчет;
- б) график;
- в) смета;
- г) акт.

4. Приводятся ли в отчете аудитора рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля?

- а) обязательно приводятся;
- б) по усмотрению аудируемого лица;
- в) нет, они носят конфиденциальный характер;
- г) нет, это не входит в компетенцию аудитора.

5. Незаконное присвоение активов - это:

- а) ошибка по недосмотру;
- б) непреднамеренная ошибка;
- в) преднамеренное искажение;
- г) искажение, не влияющее на отчетность.

б. По итогам аудита налогообложения аудитор несет ответственность за:

- а) возникновение преднамеренных и непреднамеренных искажений;
- б) за неустранение искажений;
- в) за непринятие мер по предупреждению искажений;
- г) за правильность и полноту данных, отраженных в отчете.

### **Тема 5. Организация и методика проверки НДС**

1. Федеральный уровень нормативного регулирования по налоговому аудиту расчетов по НДС:

- а) ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 7. 08. 200 1 г. № 119-ФЗ;
- б) гл. 21 НК РФ;
- в) ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99

2. Лист запроса источников информации, необходимых аудитору для проведения проверки предоставляется на этапе:

- а) заключительном;
- б) проведения проверки;
- в) планирования.

3. Алгоритм порядка формирования налогооблагаемой базы по НДС:

- а) оказывает влияние на предстоящий объем работ;
- б) не оказывает влияние на объем процедур;
- в) оказывает влияние на состав аудиторской группы.

4. Обзор налоговой отчетности, проводимый на этапе предварительного планирования дает информацию для аудитора, позволяющую:

- а) определить трудоемкость работы;
- б) спланировать предстоящую работу;
- в) спланировать аудиторский риск;
- г) а + б + в.

5. Большое количество уточненных деклараций, как правило, признак оценки СВК как:

- а) высокая;
- б) низкая;
- в) средняя;
- г) весьма высокая.

6. Особое внимание аудитор должен обратить на не денежные формы расчетов при проверке НДС, т. к.:

- а) по данным операциям применяются пониженные ставки, следовательно проверяется правильность применения льготного режима;
- б) по данным операциям возможны злоупотребления со стороны работников бухгалтерии;
- в) увеличивается риск совершения ошибок по данным видам операций;
- г) нет правильного ответа.

7. Запрещается ли в соответствии с НК РФ предоставлять уточненные декларации по НДС:

- а) да;
- б) нет, но их число не должно быть больше 3;
- в) нет, причем их количество не ограничивается.

8. Может ли внешний аудитор применять в своей работе данные внутреннего аудита:

- а) да;
- б) да, если аудитор убедился в том, что результатам внутреннего контроля можно доверять;
- в) нет.

9. Аудитору необходимо обратить внимание на нумерацию счетов- фактур выданных поскольку:

- а) они должны быть пронумерованы заранее;
- б) имея сквозную нумерацию, пропуск номера говорит о неполном отражении выручки;
- в) а + б;
- г) нет правильного ответа.

## **Тема 6. Организация и методика проверки налога на имущество**

1. На каком этапе проверки аудитор знакомится со стратегией развития производства аудируемого лица

- а) этап предварительного планирования;
- б) этап планирования;
- в) основной этап проверки.

2. Каковы могут быть причины того, что аудируемое лицо не использует льготы по налогу на имущество:

- а) нежелание применять льготы по какой - либо причине;
- б) незнание законодательства;
- в) оба ответа правильны.

3. Федеральный уровень нормативной базы по налогу на имущество:

- а) Инструкция ГНС «Налог на имущество» № 33н;
- б) Глава 30 НК РФ;
- в) Глава 25 НК РФ;
- г) Глава 21 НК РФ.

4. Аудиторский риск определяется:

- а) в программе аудита на заключительном этапе проверки;
- б) в письме - обязательстве на предварительном этапе планирования проверки;
- в) в задании на проведение аудита на этапе планирования проверки;
- г) в общем плане аудита на этапе планирования проверки.

5. При установлении пороговых значений уровня существенности при аудите налогообложения необходимо учитывать следующий фактор:

- а) аудит налогообложения предполагает снижение риска до минимума;
- б) аудит налогообложения допускает максимальный риск;
- в) допускаются пороговые значения такие же, как при аудите финансовой отчетности.

6. Оказывает ли влияние на уровень существенности политика цен:

- а) да;
- б) нет.

7. Нестабильность в регионе и отрасли является качественным или количественным фактором, оказывающим влияние на уровень существенности:

- а) количественным;
- б) качественным.

8. В каком случае имущество организации может облагаться по разным ставкам:

- а) если имеются филиалы в другом регионе;
- б) если имеются объекты ЖКХ;
- в) если в организации работают инвалиды.

9. В организации стоят на учете основные средства, принятые на учет до 01.01.2002 года. Аудитор определяет наибольшую вероятность ошибок на участке:

- а) постановки на учет ОС;
- б) снятия с учета ОС;
- в) ремонта ОС;
- г) начисления амортизации ОС.

10. Бухгалтерия организации отнесла на текущие расходы сумму затрат на модернизацию станка. Повлияет ли это на правильность исчисления налога на имущество:

- а) нет, это повлияет на налог на прибыль;
- б) нет, ошибки в этом нет;
- в) да, это необоснованно увеличит налог на имущество;
- г) да, это необоснованно уменьшит налог на имущество.

## **Тема 7. Организация и методика проверки налога на прибыль**

1. Основные нормативные документы, регулирующие учет расчетов по налогу на прибыль:

- а) глава 21 НК РФ, ПБУ 18/02;
- б) глава 25 НК РФ, ПБУ 18/02;
- в) глава 24 НК РФ, ПБУ 10/99.

2. Оказывают ли влияние на порядок начисления налога на прибыль главы НК РФ:

- а) глава 22 НК РФ;
- б) глава 23 НК РФ;
- в) глава 24 НК РФ;
- г) глава 26 НК РФ.

3. Какие Методические рекомендации устанавливают порядок аудита налога на прибыль:

- а) методические рекомендации по проведению инвентаризации имущества и обязательств;
- б) методические рекомендации по применению главы 21 НК РФ;
- в) методические рекомендации по проверке налога на прибыль и

обязательств перед бюджетом;

г) а + б + в.

4. Входят ли в перечень источников информации при проверке налога на прибыль:

а) бизнес-план;

б) технологический регламент;

в) сметы и бюджеты;

г) а + б + в.

5. Какие показатели рекомендуется включать в состав базовых показателей при определении уровня существенности при проверке налога на прибыль:

а) оплата труда;

б) валюта баланса;

в) кредиторская задолженность;

г) себестоимость.

6. В каких пределах рекомендуется выбирать процентные доли базовых показателей при расчете уровня существенности при проведении аудита налогообложения:

а) не имеет значения;

б) не менее 10 %;

в) не более 10 %;

г) не более 5 %.

7. В организации имеются филиалы, образованные в соответствии с учредительными документами. Укажите, какое влияние это оказывает на оценку СВК при проверке налога на прибыль:

а) отрицательное;

б) положительное;

в) не имеет значения.

8. На сколько блоков можно условно разбить проверку налога на прибыль:

а) на 2;

б) на 5;

в) на 1

г) на 30;

9. Имеет ли значение проверка учетной политики при аудите налога на прибыль:

а) да;

б) нет.

10. Что является типичной ошибкой, выявляемой чаще всего при проверке налога на прибыль:

а) неправильное применение методов оценки при списании ТМЦ;

б) отсутствие трудовых договоров с сотрудниками;

в) нарушение порядка определения стоимости амортизируемого имущества;

г) а + б + в.

#### **7.4. Перечень зачетных вопросов по дисциплине «Аудит налогообложения»:**

1. Цели и задачи аудита налогообложения.
2. Субъекты аудита налогообложения и основные принципы его проведения.
3. Сопутствующие аудиту услуги.
4. Направления проверки правильности исчисления налогооблагаемых показателей.
5. Права и обязанности субъектов при аудите налогообложения.
6. Согласование условий проведения аудита налогообложения.
7. Организация проведения этапа планирования при аудите налогообложения.
8. Оценка системы внутреннего контроля (СВК) аудируемого лица.
9. Оценка аудиторского риска.
10. Определение допустимой ошибки (уровня существенности).
11. Анализ учетной политики и организации налогового учета.
12. Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур.
13. Нормативная база при проведении аудита налогообложения. Использование арбитражной практики.
14. Роль правил (стандартов) аудита при проверке налогов.
15. Обобщение и оценка результатов проверки.
16. Документальное оформление результатов проверки.
17. Нормативная база при проверке правильности исчисления НДС. Цель и задачи проверки НДС.
18. Источники информации при проверке НДС.
19. Предварительный этап планирования при проверке НДС.
20. Этап планирования при проверке НДС.
21. Проверка облагаемых НДС оборотов по реализации товаров, работ, услуг и прочей реализации.
22. Проверка правильности формирования налоговых вычетов по приобретенным для перепродажи товарам.
23. Проверка правильности учета НДС по прочим материальным ценностям, приобретенным для производственных и непроизводственных целей.
24. Проверка правильности учета НДС по приобретенным работам и услугам производственного и непроизводственного характера.
25. Проверка оплаты счетов поставщиков и подрядчиков.
26. Проверка правильности формирования вычетов по возвратным операциям, авансам и предоплате.
27. Сверка данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности.
28. Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на имущество. Цель и задачи проверки налога на имущество.
29. Источники информации при проверке налога на имущество.
30. Этап предварительного планирования проверки налога на имущество.
31. Этап планирования при проверке налога на имущество.
32. Программа проверки налога на имущество.

33. Типичные ошибки при исчислении налога на имущество.
34. Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на прибыль.
35. Цель и задачи проверки налога на прибыль.
36. Источники информации при проверке налога на прибыль
37. Этап планирования при проверке налога на прибыль.
38. Программа проверки налога на прибыль.
39. Типичные ошибки при исчислении налога на прибыль.

### **7.5. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

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

#### **Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)**

<b>Оценка зачета (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

### *Основная литература*

1. Аудит. Практикум: учебное пособие / О.Н.Харченко, С.А.Самусенко, И.С.Ферова (и др.). - 4-е изд. перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2014. – 248 с.

2. Аудит: учебник для студентов вузов обучающихся по экономическим специальностям /под ред. В И Подольского.- 4-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ - ДАНА.; 2008. – 744 с.

3. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающимся по экономическим специальностям/ под ред. В.И. Подпольского. - 5-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 607 с.
4. Аудит: Учебное пособие / В.П.Суйц. - 3-е изд. стер. М: КНОРУС, 2014. – 168 с.
5. Аудит: учебное пособие / Хахонова И.И., Захонова Н.Н., Богатая И.Н. / Под ред. проф. Хахоновой Н.Н. – Ростов н/Д: ООО «Мини Тайп», 2013. – 463 с.
6. Аудит: Учебное пособие / Хахонова И.И., Хахонова Н.Н, Богатая И.Н. под ред. проф. Хахоновой Н.Н. – Ростов на Дону: ООО «МИНИ ТАЙП», 2003. - 464 с.
7. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. Аудит: Учебное пособие. Серия «высшее образование». - Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 544 с.
8. Герасимова Е.Б. Основы банковского аудита: учебное пособие. М.: ФОРУМ, 2008. – 224 с.
9. Мельник М.В., Макальская М.Л., Пирожкова Н.А., Сиротинко Э.А. Аудит: Учебное пособие, - М: ФОРУМ, 2008. – 208 с.
10. Недбайлюк Б.Е. Аудит качество: Учебник./ Б.Е Медбайлюк. - М.: КНОРУС, 2014 -200 с.
11. Хахонова Н.Н. Аудит: учебник / Н.Н.Хахонова, И.Н.Богатая.- М.: КНОРУС, 2011. – 720 с.
12. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебник. - 5-е изд., перераб. и доп.- М: ИНФРА – М.: 2009. - 448 с.

#### *Дополнительная литература*

1. Аудит и контроллинг персонала: Учебник. – М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2006. - 560 с.
2. Аудит: Учебник для вуза / В.И.Подольский, А.А.Савин, Л.В.Сотникова и др., под ред. проф. В.И.Подольского, 3-е изд. перераб. и доп. - М ЮНИКА-ДАНА, Аудит. 2004. – 583 с.
3. Аудит: Учебник для вуза / В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин и др.: Под ред. В.И.Подольского, - 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 655 с.
4. Стяжкина Т.А. Льготы-2006 сборник нормативных документов. – М.: Издательство « Экзамен», 2007. – 544 с.
5. Суйц В.П. Аудит: учебник. - М: Высшее образование, 2007. – 398 с.
6. Тумасян Р.З. Бухгалтерский и налоговый учет расходов организации. - М: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2005. – 524 с.
7. Филь И.А. Аудит (конспект лекций). - М: Приор-издат. 2007. - 140 с.
8. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник, - 5-е издание перераб. и доп. - М:ИНФРА-М, 2007. - 448 с.

#### **9. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

При изучении дисциплины «Аудит налогообложения» студентам полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:



- общие информационные, справочные и поисков «Консультант Плюс», «Гарант»;

- профессиональные поисковые системы «ScienceDirect», «EconLit».

Для эффективного усвоения дисциплины, помимо учебного материала, студентам необходимо пользоваться данными всемирной сети Интернет, такими сайтами, как:

- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) Официальный сайт Министерства финансов РФ
- [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) Официальный сайт Казначейства
- [www.eks.ru](http://www.eks.ru) Госкомстат РФ - официальный сайт
- [www.rambler.ru](http://www.rambler.ru) - Поисковая система «Рамблер»
- [www.vandex.ru](http://www.vandex.ru) - Поисковая система «Яндекс»
- [www.nlr.ru/](http://www.nlr.ru/) Российская национальная библиотека.
- [www.nns.ru/](http://www.nns.ru/) Национальная электронная библиотека.
- [www.rsl.ru/](http://www.rsl.ru/) Российская государственная библиотека.
- [www.google.ru](http://www.google.ru) Поисковая система «Google».

## **10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ.

При изучении дисциплины студенты выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий.

Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Лекции - форма учебного занятия, цель которого состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателями кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном виде и /или электронном представлении - электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекциях, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций (по соответствующей дисциплине).

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности учащихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Особая форма практических занятий – лабораторные занятия, направленные на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. В процессе лабораторной работы студенты выполняют одно или несколько лабораторных заданий, под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Семинары – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии студентов. Семинары способствуют углублённому изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы студентов. На семинарах студенты учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к семинару зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

**Учебно-методические материалы практических (семинарских) занятий включают:**

А) Методические указания по подготовке практических/семинарских занятий, содержащие:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых тем занятий, объема аудиторных часов, отводимых для освоения материалов по каждой теме;

- краткие теоретические и УММ по каждой теме, позволяющие студенту ознакомиться с сущностью вопросов, изучаемых на практических/лабораторных семинарских занятиях, со ссылками на дополнительные УММ, которые позволяют изучить более глубоко рассматриваемые вопросы;

- вопросы, выносимые на обсуждение и список литературы с указанием конкретных страниц, необходимый для целенаправленной работы студента в ходе подготовки к семинару (список литературы оформляется в соответствии с правилами библиографического описания);

- тексты ситуаций для анализа, заданий, задач и т.п., рассматриваемых на занятиях. Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study method).

Б) Методические указания для преподавателей, ведущих практические/семинарские занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, предлагаемых студентам, варианты тем рефератов и организацию их обсуждения, методику обсуждения деловых ситуаций для анализа.

### **Методические указания по организации самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студентов - способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы студентов при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя,

активное использование информационных технологий, позволяющих студенту в удобное для него время осваивать учебный материал;

- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;
- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы студентов, поскольку именно эти виды учебной работы студентов в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;

- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Предметно и содержательно самостоятельная работа студентов определяется образовательным стандартом, рабочими программами учебных дисциплин, содержанием учебников, учебных пособий и методических руководств.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач.

Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее студентам и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы студента и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания. Студент может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Студент имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории.

Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений.

Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

### **Методические указания по выполнению рефератов**

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения.

Объем реферата - от 5 до 15 машинописных страниц.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7-10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

### **11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) включают;

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система);
- методы обучения с использованием информационных технологий (компьютерное тестирование, демонстрация мультимедийных материалов, компьютерный лабораторный практикум);
- перечень и Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форум, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы);
- перечень программного обеспечения (системы тестирования, персональные пакеты прикладных программ, программы-тренажеры, программы-симуляторы);
- перечень информационных справочных систем (ЭБС Книгафонд, «Гарант», «Консультант».).

## **12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Аудит налогообложения» необходимы следующие средства:

- компьютерные классы для работы с учебно-методическими комплексами с доступом в Интернет;
- проектор, совмещенный с ноутбуком.

Отдельные лекции и практические занятия проводятся с использованием вспомогательных средств: раздаточных материалов, слайдов, мультимедийных презентаций.

## **13. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных методов. В процессе преподавания дисциплины «Аудит налогообложения» предусмотрено использование следующих активных форм обучения:

- проведение деловых игр во время практических занятий;
- разбор конкретных ситуаций на семинарских занятиях (например, моделирование ситуации поведения потребителя при различных изменениях рыночной конъюнктуры - цен, доходов и пр.);
- организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.);
- использование электронных обучающих материалов (лекций) с последующим обсуждением их содержания на занятиях.

В процессе преподавания дисциплины «Аудит налогообложения» предусмотрено использование следующих интерактивных методов обучения:

- деловая игра – метод имитации (подражания) принятия решения студентами в искусственно созданной ситуации с помощью консультации преподавателя;
- ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей

решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций;

- коллоквиум – форма учебного занятия, в ходе которого преподаватель контролирует усвоение студентами сложного лекционного курса, а также процесс самостоятельной работы студентов в течение семестра. На коллоквиум выносятся узловые, спорные или особенно трудные темы, а также самостоятельно изученный студентами материал. Он позволяет систематизировать знания;

- круглый стол - наиболее эффективный способ для обсуждения острых, сложных и актуальных вопросов, обмена опытом и творческих инициатив. Идея круглого стола заключается в поиске решения по конкретному вопросу, а также в возможности вступить в научную дискуссию по интересующим вопросам;

- дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающегося и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20 % аудиторных занятий.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика», профилю «Бухгалтерский учет и аудит».

Составитель: к.э.н., доцент Рзаев И.М., преподаватель Магомедова Э.А.

Рецензент: к.э.н., доцент Джавадов Р.Д.

Программа рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета филиала от 19.03.2015 г., протокол № 06.