


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«12» мая 2021 г.

Рабочая программа дисциплины
«Налоговый учет, отчетность и аудит»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения
очная, очно-заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «12» мая 2021 г., протокол №9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль
2021

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «**Налоговый учет, отчетность и аудит**» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний, умений и практических навыков по организации налогового учета, составлению отчетности и проведению аудита, выявлению предпосылок правонарушений в области налогового учета и асимметричной информации, и иных доказательств несоблюдения действующего законодательства.

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата

Данная дисциплина является дисциплиной по выбору, относится к вариативной части Блока 1. Курс «**Налоговый учет, отчетность и аудит**» базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении таких дисциплин как Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский управленческий учет, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Налоги и налоговые системы, Аудит, Налоговый учет. Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «**Налоговый учет, отчетность и аудит**» используются в дальнейшем при написании курсовых и выпускных квалификационных работ.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Общепрофессиональные компетенции		
ПК(Ф)-2 Способен вести налоговый учет, осуществлять налоговые расчеты и составлять налоговые декларации	ПК(Ф)-2.1. Разрабатывает внутренние организационно - распорядительные документы, налоговую политику, осуществляет налоговое планирование, ведение налогового учета и составление налоговой отчетности на предприятии, идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора.	Знать: - порядок организации сбора налогов и налогового контроля, права и обязанности участников налоговых отношений предприятий различных форм собственности, санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах, этапы проведения налогового аудита; - основные типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчёта показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в части налогового учета; - принципы организации внутреннего контроля ведения налогового учета; - основные направления проверок при аудите налоговой отчетности; Уметь: - осваивать новые методы исследования, в том числе в области налогового аудита; - проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой;

		<ul style="list-style-type: none"> - проводить анализ данных различных источников информации с целью использования их при аудите налогообложения; - формулировать и корректировать цели, задачи, соответствующие специфике внешней и внутренней среды территории; - выявлять и развивать конкурентные преимущества территории; - определять задачи аудиторской проверки применительно к различным участкам налогового учета; - определять основные аудиторские процедуры в рамках реализации задач внутреннего аудита; - определять основные критерии оценки полученных результатов проверки; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выбора адекватных задачам аудиторской проверки методов сбора аудиторских доказательств; - навыками реализации основных процедур и оценки их результатов; - выявления налоговых правонарушений и налоговых последствий для экономического субъекта; - составления отчета и заключения аудита; - интерпретации полученных результатов; - разработки и планирования налогового планирования; - разработка учетных регистров для отражения налогового учета; - рассчитывать налогооблагаемые базы налогов; - отражать налоговые бухгалтерские записи в учетных регистрах и отчетности; - реализации основных процедур и оценки их результатов; - формулировки выводов по результатам аудиторской проверки налоговой отчетности; - подготовки предложений, направленных на устранение выявленных ошибок и на совершенствование ведения налогового учета на предприятии.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины «Налоговый учет, отчетность и аудит» (курс по выбору)

Очная Форма

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа						
			лекций	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа	
1	Общая характеристика и принципы организации налогового учета и составления налоговой отчетности								
1.1	Необходимость возникновения налогового учета. Этапы становления и развития системы налогового учета	8	2	2				1	Опрос, дискуссия, реферат
1.2	Сущность и понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета	8	2	2		1		0,5	Опрос, дискуссия, реферат
1.3	Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности	8	2	2				0,5	Опрос, дискуссия, реферат
1.4	Информационно-методическое обеспечение налогового учета	8	2	2				0,5	Опрос, дискуссия, реферат
1.5	Организация налогового учета	8	2	2				1	Опрос, дискуссия, реферат
1.6	Особенности, состав и методика составления налоговой отчетности	8	2	2		1		1	Опрос, дискуссия, реферат
2	Сущность налогового аудита и методика его проведения								
2.1	Понятие налоговой аудиторской деятельности	8	2	2				0,5	Опрос, дискуссия, реферат
2.2	Методика проведения налогового аудита	8	4	2		1		0,5	Опрос, дискуссия, реферат
2.3	Аудит учетной политики предприятия в целях налогообложения	8	2	2				0,5	Опрос, дискуссия, реферат
2.4	Аудит НДС	8	2	2				1	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							0,5	Ситуационное задание

									по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2.5	Аудит налога на прибыль	8	2	2				1	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							0,5	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2.6	Аудит НДФЛ	8	2	2				1	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							0,5	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2.7	Аудит налога на имущество организаций	8	2	2		1		1	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							0,5	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
							0,3	3,7	Зачет
	Итого 72 ч.		28	26		4	0,3	13,7	

Примечание: объем (в часах) самостоятельной работы в рамках установленного данной РПД количества часов, выполняемой студентом с применением ЭО и ДОТ (в ЭУК «Налоговый учет, отчетность и аудит» в LMS Moodle), определяется каждым студентом в зависимости от уровня его подготовки и способов выполнения данного вида работ.

Очно-заочная Форма

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа	
1	Общая характеристика и принципы организации налогового учета и составления налоговой отчетности								
1.1	Необходимость возникновения налогового учета. Этапы становления и развития системы налогового учета	9	1	1				1	Опрос, дискуссия, реферат
1.2	Сущность и понятие	9	1	1		1		1	Опрос, дискуссия,

	налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета								реферат
1.3	Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности	9	1	1				1	Опрос, дискуссия, реферат
1.4	Информационно-методическое обеспечение налогового учета	9	1	1				1	Опрос, дискуссия, реферат
1.5	Организация налогового учета	9	1	1				2	Опрос, дискуссия, реферат
1.6	Особенности, состав и методика составления налоговой отчетности	9	1	1		1		2	Опрос, дискуссия, реферат
2	Сущность налогового аудита и методика его проведения								
2.1	Понятие налоговой аудиторской деятельности	9	2	2				2	Опрос, дискуссия, реферат
2.2	Методика проведения налогового аудита	9	2	2		1		2	Опрос, дискуссия, реферат
2.3	Аудит учетной политики предприятия в целях налогообложения	9	4	2				2	Опрос, дискуссия, реферат
2.4	Аудит НДС	9	2	2				2	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2.5	Аудит налога на прибыль	9	2	2				2	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2.6	Аудит НДС/Л	9	2	2				2	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2.7	Аудит налога на имущество организаций	9	2	2		1		2	Опрос, решение ситуационных заданий
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							1	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
						0,3	3,7		Зачет
	Итого 72 ч.		22	20		4	0,3	25,7	

Примечание: объем (в часах) самостоятельной работы в рамках установленного данной РПД количества часов, выполняемой студентом с применением ЭО и ДОТ (в ЭУК «Налоговый учет, отчетность и аудит» в LMS Moodle), определяется каждым студентом в зависимости от уровня его подготовки и способов выполнения данного вида работ.

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Необходимость возникновения налогового учета. Этапы становления и развития системы налогового учета

История развития налогового учета. Налоговый учет в информационной системе управления экономикой предприятия. Зарубежная практика ведения налогового учета.

2. Сущность и понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета

Комплексный учет (бухгалтерский, налоговый и управленческий). Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Сходства и различия налогового и бухгалтерского учета.

3. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности

Уровни нормативного регулирования налогового учета в РФ. Нормативно-правовые акты регулирующие налоговый учет и составление налоговой отчетности в РФ.

4. Информационно-методическое обеспечение налогового учета

Первичные учетные документы. Аналитические регистры налогового учета.

5. Организация налогового учета

Учетная политика организации для целей налогового учета. Выбор налогового режима. Элементы налога. Отложенные налоги: сущность, цель и методы учета. Методика налогового учета. Внутренний контроль ведения налогового учета.

6. Особенности, состав и методика составления налоговой отчетности

Понятие налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности. Особенности налоговой отчетности по различным налогам. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.

Тема 2. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО АУДИТА И МЕТОДИКА ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

1. Понятие налоговой аудиторской деятельности

Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы. Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Источники информации. Виды налогового аудита и его основные. Виды сопутствующих налоговому аудиту услуг. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. Принцип осторожности выводов и суждений и его соблюдение при подготовке рекомендаций по оптимизации налогообложения. Применение аналитических процедур в налоговом аудите – наиболее рациональный способ сбора аудиторских доказательств. Вопросник аудитора для составления программы аудиторской проверки.

2. Методика проведения налогового аудита

Принцип проведения налогового аудита. Общение аудиторской организации с налоговыми органами. Аудиторские процедуры в налоговом аудите. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.

3. Аудит учетной политики предприятия в целях налогообложения

Учетная политика организации. Обязательные элементы учетной политики. Особенности внесения изменений в учетную политику. Ограничения на изменение учетной политики для целей налогообложения. Исправление ошибок. Основные моменты учетной политики для целей налогообложения и новые требования. Источниками информации в аудите Учетной политики для целей налогообложения. Цели и задачи аудита учетной политики предприятия для целей налогообложения. Методика аудита учетной политики предприятия для целей налогообложения.

4. Аудит НДС

Цели и задачи аудита НДС. Объекты аудита. Нормативно-правовое регулирование аудита НДС. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке НДС. Аудиторские процедуры, используемые при аудите НДС. Рекомендации по сбору аудиторских

доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по НДС. Методика проведения аудиторской проверки НДС. Основные направления и программа аудита НДС. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки НДС.

5. Аудит налога на прибыль

Цели и задачи аудита налога на прибыль. Объекты аудита налога на прибыль. Нормативно-правовое регулирование аудита налога на прибыль. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке налога на прибыль. Аудиторские процедуры, используемые при аудите налога на прибыль. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по налогу на прибыль. Методика проведения аудиторской проверки налога на прибыль. Основные направления и программа аудита налога на прибыль. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки налога на прибыль.

6. Аудит НДС

Цели и задачи аудита НДС. Объекты аудита НДС. Нормативно-правовое регулирование аудита НДС. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке НДС. Аудиторские процедуры, используемые при аудите НДС. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по НДС. Методика проведения аудиторской проверки НДС. Основные направления и программа аудита НДС. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки НДС.

7. Аудит налога на имущество организаций

Цели и задачи аудита налога на имущество организаций. Объекты аудита налога на имущество организаций. Нормативно-правовое регулирование аудита налога на имущество организаций. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке налога на имущество организаций. Аудиторские процедуры, используемые при аудите налога на имущество организаций. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по налогу на имущество организаций. Методика проведения аудиторской проверки налога на имущество организаций. Основные направления и программа аудита налога на имущество организаций. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки налога на имущество организаций.

5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Вводная лекция – дает первое целостное представление о дисциплине и ориентирует студента в системе изучения данной дисциплины. Студенты знакомятся с назначением и задачами курса, его ролью и местом в системе учебных дисциплин и в системе подготовки в целом. Дается краткий обзор курса, история развития науки и практики, достижения в этой сфере, имена известных ученых, излагаются перспективные направления исследований. На этой лекции высказываются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы.

Академическая лекция с элементами лекции-беседы – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Элементы лекции-беседы обеспечивают контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным темам дисциплины, активно вовлекать их в учебный процесс, контролировать темп изложения учебного материала в зависимости от уровня его восприятия.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по закреплению полученных на лекции знаний.

Консультации – вид учебных занятий, являющийся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты при освоении материала дисциплины, преподаватель отвечает на вопросы студентов, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный учебный курс «Налоговый учет, отчетность и аудит» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются: для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- издательская система LaTeX;
- Adobe Acrobat Reader.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>
2. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование: учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 257 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11774-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/446141>

3. Ляпина, Т. М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов / Т. М. Ляпина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 235 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11285-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495642>

б) дополнительная литература

1. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л. Г. Лагутина. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 205 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13909-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467222>
2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468153>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ
http://www.lib.uni Yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php
2. Электронно-библиотечная система «Юрайт» <https://www.biblio-online.ru/>
3. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» <http://ebs.prospekt.org>
4. Электронно-библиотечная система «Консультант Студента» <https://www.studentlibrary.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>
6. НЭБ Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Старший преподаватель кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.



(подпись)

М.В. Мотолянец

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Налоговый учет, отчетность и аудит»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации

***Тема 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО
УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ***

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Необходимость возникновения налогового учета. Этапы становления и развития системы налогового учета

1. История развития налогового учета.
2. Налоговый учет в информационной системе управления экономикой предприятия.

2. Сущность и понятие налогового учета. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета

1. Комплексный учет (бухгалтерский, налоговый и управленческий).
2. Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета.
3. Сходства и различия налогового и бухгалтерского учета.

3. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности

1. Уровни нормативного регулирования налогового учета в РФ.
2. Нормативно-правовые акты регулирующие налоговый учет и составление налоговой отчетности в РФ.

4. Информационно-методическое обеспечение налогового учета

1. Первичные учетные документы.
2. Аналитические регистры налогового учета.

5. Организация налогового учета

1. Учетная политика организации для целей налогового учета.
2. Выбор налогового режима.
3. Элементы налога.
4. Отложенные налоги: сущность, цель и методы учета.
5. Методика налогового учета.

6. Особенности, состав и методика составления налоговой отчетности

1. Понятие налоговой отчетности.
2. Состав налоговой отчетности.

Примерный список презентаций на семинарское занятие

1. Зарубежная практика ведения налогового учета.
2. Зарубежная система нормативного регулирования налогового учета.
3. Внутренний контроль ведения налогового учета.
4. Особенности налоговой отчетности по различным налогам.
5. Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам.

Примерные ситуационные задания на семинарское занятие

Задание 1. Составьте таблицу «Сходства и различия развития налогового учета в разных странах»

Задание 2. Составьте таблицу «Сходства и различия налогового, бухгалтерского и управленческого учета»

Тема 2. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО АУДИТА И МЕТОДИКА ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ

1. Понятие налоговой аудиторской деятельности

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Понятие налогового аудита. Цели, задачи, принципы.
2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности. Источники информации.
3. Виды налогового аудита и его основные.
4. Виды сопутствующих налоговому аудиту услуг.
5. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
6. Принцип осторожности выводов и суждений и его соблюдение при подготовке рекомендаций по оптимизации налогообложения.
7. Применение аналитических процедур в налоговом аудите – наиболее рациональный способ сбора аудиторских доказательств.
8. Вопросник аудитора для составления программы аудиторской проверки.

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Система мероприятий, осуществляемая на этапе предварительного планирования налогового аудита.
2. Источники информации, используемые для получения сведений на предварительной стадии налогового аудита.
3. Порядок составления программы аудита налогообложения.
4. Оформление и представление результатов налогового аудита.

Тема 2. Методика проведения налогового аудита

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Принцип проведения налогового аудита.
2. Общение аудиторской организации с налоговыми органами.
3. Аудиторские процедуры в налоговом аудите.
4. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита.

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах.
2. Механизмы управления налоговыми рисками.
3. Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки организации на основе анализа критериев, установленных ФНС России.

Тема 3. Аудит учетной политики предприятия в целях налогообложения

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Учетная политика организации. Обязательные элементы учетной политики.
2. Особенности внесения изменений в учетную политику. Ограничения на изменение учетной политики для целей налогообложения. Исправление ошибок.
3. Основные моменты учетной политики для целей налогообложения и новые требования.
4. Источники информации в аудите Учетной политики для целей налогообложения.
5. Цели и задачи аудита учетной политики предприятия для целей налогообложения.

6. Методика аудита учетной политики предприятия для целей налогообложения.

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Какие изменения нужно внести в учетную политику по налоговому учету в текущем году?
2. Основные моменты учетной политики для целей налогообложения и новые требования
3. Основные положения учетной политики для целей налогообложения. Что должно быть, как внести дополнения?

Тема 4. Аудит НДС

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Цели и задачи аудита НДС. Объекты аудита НДС.
2. Нормативно-правовое регулирование аудита НДС.
3. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке НДС.
4. Аудиторские процедуры, используемые при аудите НДС.
5. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по НДС.
6. Методика проведения аудиторской проверки НДС. Основные направления и программа аудита НДС.
7. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки НДС.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

Сотрудники АО "Вертекс", в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно заключенным контрактам, все объекты интеллектуальной собственности, созданные ими, принадлежат работодателю - АО "Вертекс".

Создавая нематериальный актив, организация оплатила и использовала:

- труд сотрудников, разрабатывающих программу для ЭВМ - 25 000 руб.;
- отчисления в фонды на величину оплаты труда сотрудников, создававших нематериальный актив - 8 900 руб.;
- расходные материалы - 5600 руб. (в том числе НДС);
- малоценные предметы - 1500 руб. (в том числе НДС);
- сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 2400 руб.;
- услуги сторонних организаций по доработке программы для ЭВМ - 24000 руб. (в т.ч. НДС).

Задание. Проверьте правильность выплаты НДС

Тема 5. Аудит налога на прибыль

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Цели и задачи аудита налога на прибыль. Объекты аудита налога на прибыль.
2. Нормативно-правовое регулирование аудита налога на прибыль.
3. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке налога на прибыль.
4. Аудиторские процедуры, используемые при аудите налога на прибыль.
5. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по налогу на прибыль.
6. Методика проведения аудиторской проверки налога на прибыль. Основные направления и программа аудита налога на прибыль.
7. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки налога на прибыль.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

АО "Роза" выкупило у увольняющихся работников 100 собственных акций организации по цене 800 руб. на общую сумму 80 000 руб. Номинальная стоимость акций 1000 руб. В последующем АО "Роза" реализовало выкупленные акции по цене 1200 руб. на сумму 120 000 руб.

Доход, полученный АО "Роза" от этих операций, составил 40000 руб., включая:

1) разницу между номинальной стоимостью акций и ценой их приобретения: 100 шт. x 1000 руб./шт. - 100 шт. x 800 руб./шт. = 20 000 руб.

2) разницу между ценой реализации акций и их номинальной стоимостью: 100 шт. x 1200 руб./шт. - 100 шт. x 1000 руб./шт. = 20 000 руб.

Задание. Определите правильность выплаты налога на прибыль.

Тема 6. Аудит НДС

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Цели и задачи аудита НДС. Объекты аудита НДС.
2. Нормативно-правовое регулирование аудита НДС.
3. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке НДС.
4. Аудиторские процедуры, используемые при аудите НДС.
5. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по НДС.
6. Методика проведения аудиторской проверки НДС. Основные направления и программа аудита НДС.
7. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки НДС.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

Работнику за прошедший месяц были начислены: заработная плата в размере 13 000 руб., компенсационные выплаты, связанные с его увольнением - 12 000 руб., в том числе компенсация за неиспользованный отпуск - 5 000 руб.

Задание. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 7. Аудит налога на имущество организаций

Примерные вопросы для проведения опроса на семинарском занятии

1. Цели и задачи аудита налога на имущество организаций. Объекты аудита налога на имущество организаций.
2. Нормативно-правовое регулирование аудита налога на имущество организаций.
3. Особенности оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета при проверке налога на имущество организаций.
4. Аудиторские процедуры, используемые при аудите налога на имущество организаций.
5. Рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке полноты определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
6. Методика проведения аудиторской проверки налога на имущество организаций. Основные направления и программа аудита налога на имущество организаций.
7. Основные нарушения, наиболее часто встречающиеся при проведении проверки налога на имущество организаций.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

Провести аудиторскую проверку выплаты налога на имущество, если по балансу предприятия налоговая стоимость имущества на 01.01.19 составляет 2100 тыс. руб., на 01.04.17 составляет 2400 тыс. руб., на 01.07.17 составляет 2800 тыс. руб., стоимость находящегося на балансе детского сада – 300 тыс. руб.

2. Итоговый тест для проведения зачета (тест проводится в ЭУК «Налоговый учет, отчетность и аудит» в LMS Moodle)

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и осуществления налогового аудита. Тест включает теоретические вопросы. В тесте содержится 30 вопросов. Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30. На каждый вопрос дается одна попытка ответа. На прохождение теста дается 45 минут.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 28 до 30 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 25 до 27 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 20 до 24 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество баллов меньше 20 соответствует оценке «неудовлетворительно».

Примерные вопросы теста:

1. Какие контролирующие органы не осуществляют налоговый контроль?

- а) аудиторские организации;
- б) союзы потребителей;
- в) налоговая инспекция.**

2. Проведение какой проверки не требует специального разрешения?

- а) камеральной налоговой проверки;**
- б) выездной налоговой проверки;
- в) контрольной закупки.

3. За какой период налоговые инспекторы имеют право проверить организацию в ходе выездной проверки?

- а) за один отчетный период;**
- б) за три календарных года;
- в) за два месяца;
- г) за все время существования организации.

4. Выберите наиболее точное, на ваш взгляд, определение термина "контроль":

- а) Контроль - это борьба с воровством и растаскиванием имущества организации;
- б) Контроль - это управленческий процесс, позволяющий достичь желаемых результатов;
- в) Контроль - это проверка в любом ее проявлении;**
- г) Контроль - это система административных мер, позволяющая поддерживать в организации дисциплину.

5. Что такое налоги?

- а) обязательные безвозмездные платежи, установленные законодательством, которые физические и юридические лица отчисляют государству для дальнейшего перечисления их в государственный бюджет;**
- б) добровольные денежные отчисления, осуществляемые всеми гражданами РФ, для обеспечения своей пенсии в будущем;
- в) принудительные сборы со всех россиян, осуществляемые для благотворительных целей;
- г) суммы, уплачиваемые гражданами России, в свободном порядке для развития здравоохранения, обороны и образования в стране.

6. Выберите верное утверждение:

- а) налоговые органы могут проводить в одной и той же организации любое количество выездных проверок в течение года;
- б) налогоплательщик - это организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги;**

в) если налогоплательщик не имеет возможности предоставить помещения для выездной налоговой проверки, то такая проверка может быть отложена на неопределенный срок.

7. Какие документы организация должна предоставить аудиторам для проведения налогового аудита?

- а) налоговые декларации, первичные документы, учетные и налоговые регистры;
- б) бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность;
- в) справка о перечислении налогов в федеральный бюджет;
- г) выписки с расчетного счета организации.

8. Какой государственный орган в России осуществляет налоговый контроль?

- а) Федеральная налоговая служба России;
- б) Центральный Банк России;
- в) Федеральное казначейство.

9. Закончите предложение. Налоговый контроль распространяется на...

- а) религиозные организации;
- б) страховые компании;
- в) политические партии;
- г) все организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации.

3. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Примерные вопросы к зачету:

1. Необходимость возникновения налогового учета
2. Этапы становления и развития системы налогового учета
3. Сущность и понятие налогового учета
4. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета
5. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности
6. Информационно-методическое обеспечение налогового учета
7. Организация налогового учета
8. Учетная политика организации для целей налогового учета
9. Выбор налогового режима
10. Элементы налога
11. Отложенные налоги: сущность, цель и методы учета
12. Методика налогового учета
13. Внутренний контроль ведения налогового учета
14. Особенности составления налоговой отчетности
15. Состав составления налоговой отчетности
16. Методика составления налоговой отчетности
17. Определение сущности налогового учета и обоснование его целей
18. Налоговая политика и ее особенности
19. Сравнительная характеристика налогового, управленческого и финансового учета
20. Цель, задачи налогового учета, его функции
21. Причины, обусловившие выделение налогового учета
22. Предмет налогового учета и характеристика его объектов
23. Методы налогового учета, и его характеристика
24. Принципы налогового учета
25. Объект налогового учета
26. Причины возникновения налоговых разниц
27. Понятие временных налоговых разниц
28. Понятие постоянных налоговых разниц
29. Отражение временных налоговых разниц в учете
30. Отражение постоянных налоговых разниц в учете

31. Определение налоговой базы для определения налогов
32. Расчет для целей налогообложения налога на прибыль
33. Отражение налоговых разниц в отчетности
34. Учет налоговых разниц
35. Значение и перспективы развития налогового учета
36. Налоговый аудит, его цели и задачи
37. Этапы налогового аудита
38. Взаимодействие с налоговыми органами при проведении налогового аудита
39. Ответственность сторон при проведении налогового аудита
40. Отчет по результатам налогового аудита
41. Оценка существенности, аудиторского риска, формирование выборки при проведении налогового аудита
42. Аудит формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)
43. Аудит формирования налоговой базы по НДС при получении предоплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (работ, услуг)
44. Аудит правильности применения ставки 0% по налогу на добавленную стоимость
45. Особенности аудита налоговой декларации по НДС
46. Аудит формирования налоговой базы по налогу на прибыль
47. Проверка правильности порядка восстановления НДС
48. Проверка правильности формирования налоговых вычетов
49. Проверка правильности ведения книги покупок, книги продаж, корректировочных счетов-фактур, дополнительных листов
50. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц
51. Типичные искажения учетной и отчетной информации при проведении налогового аудита НДС
52. Проверка правильности составления учетной политики для целей налогообложения
53. Методика проверки налоговых регистров по налогу на прибыль
54. Постановка налогового учета
55. Аудит порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль
56. Аудит постоянных и временных разниц, условия их возникновения
57. Отложенные налоговые активы и обязательства, их сущность и особенности аудита
58. Аудит налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций
59. Особенности аудита налога на прибыль обособленными подразделениями
60. Аудит порядка и сроков предоставления налоговой отчетности и уплаты в бюджет налога на прибыль
61. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению и освобождаемые от него
62. Аудит порядка определения налоговой базы по НДФЛ
63. Аудит правильности отражения в учете налоговых вычетов по НДФЛ
64. Особенности аудита исчисления и уплаты в бюджет НДФЛ налоговыми агентами
65. Аудит своевременности и правильности предоставления налоговых деклараций по НДФЛ
66. Налог на имущество организаций (плательщики, объект налогообложения, ставка)
67. Аудит предоставленных льгот по налогу на имущество организаций
68. Аудит правильности исчисления и уплаты налога на имущество организаций в бюджет РФ
69. Аудит своевременности и правильности предоставления налоговой отчетности в налоговые органы
70. Методика аудиторской проверки организации, находящейся на специальной системе налогообложения

Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Направление подготовки: 38.03.01 Экономика Направленность (Профиль): «Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит» Дисциплина: «Налоговый учет, отчетность и аудит»		
БИЛЕТ № 1		
1. Тестовое задание (вариант 1) 2. Задача		
Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

Пример заданий к зачету

Вопрос 1. Взаимодействие с налоговыми органами при проведении налогового аудита.

Вопрос 2. Определение сущности налогового учета и обоснование его целей.

Задача. Строительная организация заключила договор на выполнение работ и получила от заказчика 01 июня отчетного года кирпич на сумму 240 тыс. руб. в качестве предоплаты. Подрядчик оприходовал материал и возместил по нему налог на добавленную стоимость из бюджета. А работы еще не были выполнены. Декларация по налогу на добавленную стоимость организация предоставляет ежемесячно. 04 июля, следующего за отчетным годом налоговая инспекция провела налоговую проверку и применила к организации санкции.

Задание. Рассчитайте сумму налоговых санкций.

Правила выставления оценки на зачете

Билет на зачете включает два теоретических вопроса и задачу. На подготовку к ответу дается не менее 1 часа.

По итогам зачета выставляется одна из оценок: «зачтено» или «не зачтено».

Оценка «**зачтено**» выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на среднем уровне. То есть оценки «**зачтено**» заслуживает студент, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагаются с использованием базовых для данной дисциплины терминов, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. При аргументации ответа студент не обосновывает свои суждения. На часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Оценка «**не зачтено**» выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с практикой, не устанавливает межпредметные связи; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы. Дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора не приводят к коррекции ответов студента. На основную часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы. Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Налоговый учет, отчетность и аудит»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений **«Налоговый учет, отчетность и аудит»**.

При изложении лекционного материала преподавателем используются презентации, предназначенные для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительного акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса **«Налоговый учет, отчетность и аудит»**;
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного семинарского занятия по рекомендованным источникам и презентациям, выложенным в систему LMS Moodle, студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух).

На семинарском занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных дискуссионных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных и кейсовых задач, выступать с подготовленными презентациями по темам, заранее объявленным на предыдущих занятиях или индивидуально выбранным и согласованным с преподавателем.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle **«Налоговый учет, отчетность и аудит»**. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных, кейсовых и тестовых заданий.

В конце изучения дисциплины студенты сдают зачет. Зачет выставляется по итогам работы в семестре и результатам итого теста в ЭУК в LMS Moodle **«Налоговый учет, отчетность и аудит»**, либо зачета в устной форме по билету, который содержит 2 теоретических вопроса и задачу.