

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

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Налоговый учет, отчетность и аудит»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол № 7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

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 ассиметричной информации, и иных доказательств несоблюдения действующего законодательства.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет, отчетность и аудит» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору. Данная дисциплина базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении таких дисциплин как «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налоговые системы», «Аудит». 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 образовательной программы

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
Профессиональные 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: - концептуальные основы и особенности налогового учета; - нормативные и методические акты в области налогового учета и налоговой отчетности организаций; - основы построения налоговой отчетности и ее виды. Уметь: - организовывать и вести налоговый учет; - составлять бухгалтерскую отчетность предприятий и организаций; - давать оперативную оценку налоговой отчетности организации. Владеть: - навыками разработки учетных регистров налогового учета; - навыками отражать бухгалтерские записи в налоговых учетных регистрах и налоговой отчетности; - навыками рассчитывать налогооблагаемые базы налогов; - навыками последовательно составлять формы налоговой отчетности на уровне организации с

		<p>учетом различных особенностей налогообложения и налоговых режимов;</p> <p>- навыками разработки и планирования налогового планирования.</p>
<p>ПК(Ф)-4 Способен выполнять аудиторские задания и оказывать сопутствующие услуги.</p>	<p>ПК(Ф)-4.3. Выполняет аудиторские процедуры при проведении аудиторских проверок, оказывает сопутствующие аудиту и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги.</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 методики и действующую нормативно-правовую базу для расчёта показателей деятельности хозяйствующих субъектов в части налогового учета; - основные направления аудита налоговой отчетности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить проверку в соответствии с разработанной программой аудита; - осуществлять оценку данных различных источников информации с целью их использования в аудите налогообложения; - 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; - формулировки выводов по результатам аудиторской проверки налоговой отчетности; - подготовки предложений, направленных на устранение выявленных ошибок и на совершенствование ведения налогового учета на предприятии; - составления отчета аудитора по результатам проверки.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

Очная Форма

№ 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) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
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, 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, реферат
1.3	Нормативно-правовое регулирование налогового учета и отчетности	8	2	2				0,5	Опрос, реферат
1.4	Информационно-методическое обеспечение налогового учета	8	2	2				0,5	Опрос, реферат
1.5	Организация налогового учета	8	2	2				1	Опрос, реферат
1.6	Особенности, состав и методика составления налоговой отчетности	8	2	2		1		1	Опрос, 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, Ситуационное задание в LMS Moodle
2.5	Аудит налога на прибыль	8	2	2				1	Опрос, Ситуационное задание в LMS Moodle
2.6	Аудит НДС/Л	8	2	2				0,5	Опрос, Ситуационное задание в LMS Moodle

№ 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) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
2.7	Аудит налога на имущество организаций	8	2	2		1		0,5	Опрос, Ситуационное задание в LMS Moodle
								1	Итоговый тест по всему курсу для предварительной оценки в LMS Moodle
							0,3	3,7	Зачет
	Итого 72 ч.		28	26		4	0,3	13,7	

Содержание разделов дисциплины:

РАЗДЕЛ 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.

РАЗДЕЛ 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 НДСФЛ

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

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, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

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

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы студентов по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения 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;

- Adobe Acrobat Reader DC.

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.uniyar.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.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.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:

Доцент кафедры

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

М.В. Мотолянец

(подпись)

**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 ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ
КОМПЕТЕНЦИЙ**

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования, дискуссии)

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Критерии оценки доклада (реферата, презентации)

Доклад (реферат, презентация) – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст доклада (реферата, презентации) должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основная часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики доклада (реферата, презентации) к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

Критериями оценки доклада (реферата, презентации) являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» выполнены все требования к написанию доклада (реферата, презентации): обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы

выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» основные требования к докладу (реферату, презентации) выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» имеются существенные отступления от требований. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада (реферата, презентации); отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» тема доклада (реферата, презентации) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или не представлен вовсе.

Критерии оценки решения практических (ситуационных, кейсовых) заданий

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации

РАЗДЕЛ 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Компетенция ПК(Ф)-2, индикатор ПК(Ф)-2.1)

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 докладов (рефератов, 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.

РАЗДЕЛ 2. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО АУДИТА И МЕТОДИКА ЕГО ПРОВЕДЕНИЯ
(Компетенция ПК(Ф)-4, индикатор ПК(Ф)-4.3)

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.

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.

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?

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 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

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 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: $100 \text{ шт.} \times 1000 \text{ руб./шт.} - 100 \text{ шт.} \times 800 \text{ руб./шт.} = 20\,000 \text{ руб.}$
- 2) разницу между ценой реализации акций и их номинальной стоимостью: $100 \text{ шт.} \times 1200 \text{ руб./шт.} - 100 \text{ шт.} \times 1000 \text{ руб./шт.} = 20\,000 \text{ руб.}$

Задание. Определите правильность выплаты налога на прибыль.

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 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 НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

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 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.

Итоговый тест по всему курсу для предварительной оценки сформированности компетенции ПК(Ф)-2, индикатора ПК(Ф)-2.1, компетенции ПК(Ф)-4, индикатора ПК(Ф)-4.3

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.**

2. СПИСОК ВОПРОСОВ И (ИЛИ) ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Критерии оценки форм промежуточного контроля

Билет на зачете включает тест, теоретический вопрос и задачу. На подготовку к ответу дается не менее 1 часа.

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

Оценка теста:

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений по проведению аудиторской проверки организаций различных видов деятельности. Тест включает теоретические вопросы и задания ситуационного характера. 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 23 до 30 соответствует оценке «зачтено»;
- количество баллов меньше 22 соответствует оценке «не зачтено».

Оценка теоретического вопроса:

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.

Оценка задачи:

№ п.п.	Критерии оценивания
1.	Правильно указаны нормативно-правовые акты, используемые при аудиторской проверке
2.	Правильно определены направления проверки с указанием соответствующих аудиторских процедур, проверяемых первичных документов и регистров бухгалтерского учета
3.	Полнота выявленных ошибок
4.	Обоснование выводов и качество предложенных рекомендаций

При оценке решения задачи на оценку «зачтено» студентом должны быть правильно сделаны любые 2 критерия из 4-х.

Общая оценка за зачет определяется как среднее арифметическое между оценками за тест, теоретический вопрос и задачу. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задачу.

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 Теоретический вопрос Задача

Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

Пример заданий к зачету

1. Тестовое задание к зачету (Оценка сформированности компетенции ПК(Ф)-2, индикатора ПК(Ф)-2.1, компетенции ПК(Ф)-4, индикатора ПК(Ф)-4.3)

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.**

2. Теоретический вопрос (Оценка сформированности компетенции ПК(Ф)-2, индикатора ПК(Ф)-2.1, компетенции ПК(Ф)-4, индикатора ПК(Ф)-4.3)

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

3. Задача (Оценка сформированности компетенции ПК(Ф)-2, индикаторов ПК(Ф)-2.1, компетенции ПК(Ф)-4, индикатора ПК(Ф)-4.3)

Пример задачи:

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.

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 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 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 зачета в устной форме по билету, который содержит тест, теоретический вопрос и задачу.