

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Силин Яков Петрович

Должность: Ректор

Дата подписания: 11.07.2024 16:18:40

Уникальный программный ключ:

24f866be2aca16484096a5e5109a4fed0f

Одобрена

на заседании кафедры

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Утверждена

Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

13 декабря 2023 г.

протокол № 4

Председатель

Карх Д.А.

(подпись)

28.11.2023 г.

протокол № 4

Зав. кафедрой Курдюмов А.В.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины Налоговый аудит: методология и практика

Специальность 40.05.03 Судебная экспертиза

Специализация Экономические экспертизы

Форма обучения очная

Год набора 2024

Разработана:

Доцент, к.э.н.

Курдюмов А.В.

Ассистент

Чучкалова И.Ю.

Екатеринбург

2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	4
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	4
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	10
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	10
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	12

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы специалитета, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 40.05.03 Судебная экспертиза (приказ Минобрнауки России от 31.08.2020 г. № 1136)
ПС	

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование у студентов комплексного представления и необходимого объема специальных знаний о специфических особенностях налогового аудита, его роли и места в структуре аудиторской деятельности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к вариативной части учебного плана.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 8						
Зачет	108	54	18	36	54	3

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Профессиональные компетенции (ПК)

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
экспертный	
ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства	ИД-1.ПК-4 Знать: особенности осуществления судебных экспертиз в рамках гражданского, арбитражного и уголовного судопроизводства, а также производства по делам об административных правонарушениях; отличительные особенности осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности
	ИД-2.ПК-4 Уметь: осуществлять судебные экспертизы, применяя научно-обоснованные методики и технические средства в исследовании и установлении фактов, на различных этапах судопроизводства; реализовывать основные функции в рамках осуществления судебно-экспертной, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной деятельности; документировать результаты судебно-экспертной деятельности

ПК-4 Способность осуществлять судебно-экспертную деятельность в процессе судопроизводства	ИД-3.ПК-4 Иметь практический опыт: организации и производства отдельных видов судебных экспертиз; анализа изменения действующего процессуального законодательства и практики его применения в сфере судебно-экспертной деятельности, оценочной, аудиторской и контрольно-надзорной видов деятельности; анализа методического и технологического обеспечения экспертной деятельности в целях объективного и всестороннего установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, при подготовке и производстве судебных экспертиз
---	---

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 8		108					
Тема 1.	Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	18	4		8	6	
Тема 2.	Организация и методика проведения проверок налоговыми органами	20	4		8	8	
Тема 3.	Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита (ПК-4)	23	3		8	12	
Тема 4.	Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов	23	3		6	14	
Тема 5.	Оформление результатов налогового аудита	24	4		6	14	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1-5	Тест (приложение 4)	15 тестовых вопросов	1 правильный ответ – 1 балл
Темы 1-5	Контрольная работа №1 (приложение 4)	По 4 открытых вопроса в каждом варианте. Всего 7 вариантов.	Четкость и логичность формулировок, выделение главного, доказательность суждений. Всего 10 баллов.
Темы 1-4	Доклад (приложение 4)	Перечень включает в себя 7 тем	Раскрытие темы доклада, качество подготовки презентации. Всего 10 баллов.
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			

8 семестр (За)	Билет к зачету	15 билетов, которые включают в себя 1 закрытый вопрос, 1 открытый вопрос и 1 практическое задание	Максимальное количество баллов за билет - 10. 3 балла за ответ на открытый вопрос. 7 баллов за решение задания.
----------------	----------------	---	---

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущей аттестации, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответа и т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для решения профессиональных задач
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита Правовые основы аудиторской деятельности в РФ. Место налогового аудита в системе государственного финансового контроля. Основы аудиторской и экспертной деятельности. Роль налоговых органов в реализации налоговой политики РФ. Сущность налогового аудита и его определение. Виды налогового аудита. Основные принципы налогового аудита. Общая характеристика основных этапов проведения аудита. Методические основы организации аудиторской деятельности.</p>
<p>Тема 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами Понятие и цель камеральной проверки. Формы представления и порядок принятия отчетности. Проверка полноты и своевременности представления отчетности. Ответственность за несвоевременное представление или непредставление налоговой отчетности. Сроки проведения камеральной налоговой проверки, их продление. Этапы камеральной налоговой проверки. Истребование дополнительных сведений, объяснений и документов в ходе камеральной проверки. Требование о представлении документов. Проведение встречной проверки, углубленной проверки и экономического анализа. Порядок отражения результатов проверки в декларации. Решение о проведении выездных налоговых проверок: подготовка и вручение. Истребование документов у проверяемого лица во время выездной проверки. Процедура проведения выездной налоговой проверки.</p>
<p>Тема 3. Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита (ПК-4) Методические основы организации аудиторской деятельности. Общая характеристика основных этапов проведения аудиторской проверки, техника и технология проведения проверки. Общая характеристика подготовительного этапа аудиторской проверки. Выбор основных направлений аудиторской проверки. Механизм составления общего плана и программы аудита. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета. Аудиторский риск в аудиторской деятельности, методики определения, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.</p>
<p>Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов Методика проверки соблюдения правильности ведения бухгалтерского и налогового учета на проверяемых предприятиях. Учетная политика для целей налогообложения. Организация и методика проверки доходов и расходов организации при расчете налога на прибыль. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость. Организация проверок по налогу на доходы физических лиц.</p>
<p>Тема 5. Оформление результатов налогового аудита Оформление и реализация результатов проверок. Сроки составления актов проверки. Нормативные документы. Общие требования к акту проверки. Структура акта проверки. Порядок вручения акта проверки и представления возражений. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. Порядок и сроки принятия решения по акту проверки. Структура решения по акту проверки. Виды решений. Требование об уплате недоимки и налоговых санкций. Ответственность налогоплательщиков. Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы. Порядок подачи иска в арбитражный суд и в суд общей юрисдикции.</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита

Семинар 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита.

Основные вопросы:

1. Место налогового аудита в системе государственного финансового контроля.
2. Роль налоговых органов в реализации налоговой политики РФ.
3. Сущность налогового аудита и его определение.
4. Виды налогового аудита.
5. Основные принципы налогового аудита.
6. Общая характеристика основных этапов проведения аудита.

Практические задания:

1. Постройте схему «Система финансового контроля за хозяйствующими субъектами в РФ».
2. Постройте схему «Структура этапов налогового аудита».

Тема 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами

Семинар 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами.

Основные вопросы:

1. Понятие и виды проверок.
2. Проведение камеральной налоговой проверки.
3. Проведение встречной проверки, углубленной проверки и экономического анализа.
4. Проведение выездной налоговой проверки.

Практические задания:

1. Постройте схему «Виды налоговых проверок».
2. Постройте таблицу «Отличие камерных проверок от выездных и мониторинга».

Тема 3. Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита (ПК-4)

Семинар 3. Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита.

Основные вопросы:

1. Общая характеристика основных этапов проведения аудиторской проверки, техника и технология проведения проверки.
2. Общая характеристика подготовительного этапа аудиторской проверки. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
3. Механизм составления общего плана и программы аудита.
4. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета.
5. Аудиторский риск в аудиторской деятельности, методики определения, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.

Практические задания:

1. Составьте план и программу налогового аудита.
2. Произведите оценку аудиторских налоговых рисков.
3. Произведите расчет уровня существенности по налоговым обязательствам и расходам.

<p>Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов Семинар 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов. Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Методика проверки соблюдения правильности ведения бухгалтерского и налогового учета на проверяемых предприятиях. 2. Учетная политика для целей налогообложения. 3. Организация и методика проверки доходов и расходов организации при расчете налога на прибыль. 4. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость. 5. Организация и проведение проверок по налогу на доходы физических лиц. <p>Практические задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Проведите аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций (решите 3 ситуационные задачи). 2. Проведите аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (решите 3 ситуационные задачи). 3. Проведите аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (решите 3 ситуационные задачи).

<p>Тема 5. Оформление результатов налогового аудита Семинар 5. Оформление результатов налогового аудита. Основные вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок рассмотрения материалов налоговой проверки. 2. Виды решений. Требование об уплате недоимки и налоговых санкций. 3. Порядок обжалования решений налогового органа. <p>Практические задания:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оформите акт налоговой проверки. 2. Оформите справку о проведенной выездной налоговой проверке.
--

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита – повтор лекционного материала, изучение рекомендованной литературы и дополнительных источников; – подготовка к тестированию</p>
<p>Тема 2. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами – повтор лекционного материала, изучение рекомендованной литературы и дополнительных источников; – подготовка к тестированию</p>
<p>Тема 3. Организация и методика проведения негосударственного налогового аудита (ПК-4) – повтор лекционного материала, изучение рекомендованной литературы и дополнительных источников; – подготовка к тестированию</p>
<p>Тема 4. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет отдельных налогов – повтор лекционного материала, изучение рекомендованной литературы и дополнительных источников; – подготовка к решению контрольной работы; – изучение материала для решения кейсов</p>

Тема 5. Оформление результатов налогового аудита

- повтор лекционного материала, изучение рекомендованной литературы и дополнительных источников;
- изучение материала для решения кейсов;
- подготовка к решению контрольной работы

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

1. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Москва: Издательство "Магистр", 2019. - 544 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1002046>

2. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]:монография. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 270 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1044518>

3. Бурсулая Т.Д. Налоговый аудит [Электронный ресурс]:учебное пособие. - , 2022. - 582 с – Режим доступа: <https://book.ru/book/943438>

4. Мельник М.В., Глазкова Г.В., Дворецкая В.В. и др. Налоговый аудит [Электронный ресурс]:учебник. - , 2023. - 239 с – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1851517>

Дополнительная литература:

1. Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]:учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 235 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1931498>

2. Ворожбит О.Ю., Водопьянова В.А. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Москва: Издательский Центр РИО, 2023. - 174 – Режим доступа: <https://znanium.ru/catalog/product/1931484>

3. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Налоговое право России 8-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов [Электронный ресурс]:. - , 2023. - 410 с – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/510724>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор № 1 от 13 июня 2018, акт от 17 декабря 2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии 30.09.2023.

Microsoft Office 2016.Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии 30.09.2023.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

Справочно-правовая система Консультант +. Срок действия лицензии до 31.12.2023

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1 Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету «Налоговый аудит: методология и практика»

1. Место налогового аудита в системе государственного финансового контроля.
2. Роль налоговых органов в реализации налоговой политики РФ.
3. Сущность налогового аудита, его определение и виды.
4. Основные принципы налогового аудита.
5. Общая характеристика основных этапов проведения аудита.
6. Понятие и виды проверок.
7. Проведение камеральной налоговой проверки.
8. Проведение выездной налоговой проверки.
9. Общая характеристика основных этапов проведения аудиторской проверки, техника и технология проведения проверки.
10. Механизм составления общего плана и программы налогового аудита.
11. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета.
12. Аудиторский риск в аудиторской деятельности, методики определения, методы минимизации и обеспечения приемлемой величины аудиторского риска.
13. Методика проверки соблюдения правильности ведения налогового учета на проверяемых предприятиях.
14. Учетная политика для целей налогообложения.
15. Организация и методика проверки доходов и расходов организации при расчете налога на прибыль.
16. Проверка правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость.
17. Организация и проведение проверок по налогу на доходы физических лиц.
18. Порядок рассмотрения материалов и оформления результатов налоговой проверки.
19. Порядок обжалования решений налогового органа.
20. Порядок оформления результатов налогового аудита аудиторской организацией.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету по дисциплине «Налоговый аудит: методология и практика»

Задание 1 (ПК-4).

Камеральная проверка проводится в течение:

- А) 2-х месяцев со дня представления декларации в налоговый орган
- Б) 3-х месяцев со дня представления декларации в налоговый орган.
- В) 4-х месяцев со дня представления декларации в налоговый орган.
- Г) 5-и месяцев со дня представления декларации в налоговый орган.

Задание 2 (ПК-4).

В случае если выявлены нарушения акт камеральной проверки составляется в течение:

- А) в течение 5 рабочих дней с момента завершения;
- Б) в течение 1 рабочего дня с момента завершения;
- В) в течение 10 рабочих дней с момента завершения.
- Г) в течение 3 рабочих дней с момента завершения.

Задание 3 (ПК-4).

Выездная проверка налогоплательщика проводится:

- А) в течение 2 месяцев;
- Б) в течение 2 месяцев, с продлением до четырех месяцев;
- В) в течение 2 месяцев, с продлением до четырех или 6 месяцев.
- Г) В) в течение 2 месяцев, с продлением до 6 или 12 месяцев.

Задание 4 (ПК-4).

Аудиторский риск - это:

- А) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- В) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- Г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

Задание 5 (ПК-4).

Рабочая документация – это:

- А) записи по время проведения аудиторских процедур;
- Б) аудиторское заключение;
- В) аудиторский отчет;
- Г) документация по составлению договора на проведение аудита.

Задание 6 (ПК-4).

Проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа – это...

Задание 7 (ПК-4).

Единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг – это...

Задание 8 (ПК-4).

Процесс установления и взимания налогов в государстве, определения видов налога, налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговых ставок, носителей налогов, порядка уплаты налогов – это ...

Задание 9 (ПК-4).

Полное или частичное освобождение от налогообложения плательщика в соответствии с действующим законодательством – это ...

Задание 10 (ПК-4).

Налогообложение по ставкам, действующим в едином проценте к объекту обложения – это ...

Задание 11. На этапе предварительного планирования налогового аудита аудиторская организация запросила у предприятия-заказчика следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы предыдущих аудиторских проверок;
- инвентаризационные материалы.

Установите достаточность запрашиваемой информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задание 12. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение налогового аудита по итогам деятельности компании за отчетный период. Компания занимается торговлей подакцизными товарами, применяет общий режим налогообложения.

Разработайте примерный план комплексного налогового аудита.

Задание 13. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности в данной ситуации. Какова мера этой ответственности.

Задание 14. В штате организации состоит бухгалтер. В соответствии с его должностной инструкцией на него возложены обязанности по ведению первичных документов. Непосредственно бухгалтерский учет (составление регистров бухгалтерского учета, составление и представление отчетности) на основании договора ведется сторонней организацией. Правильно ли, что наличие в штате организации бухгалтера расценивается как основание для неприятия расходов по этому договору в уменьшение налогооблагаемой прибыли ввиду их экономической обоснованности?

Задание 15. По итогам текущего и предыдущего года основные показатели завода по производству электрооборудования составили:

- себестоимость произведенных работ - 740 млн руб. и 650 млн руб.;
- управленческие расходы - 160 млн руб. и 105 млн руб.;
- прибыль от продаж - 80 тыс. руб. и 74 тыс. руб.

Рентабельность продукции за текущий период составила 8,9% (80 тыс. руб. : (740 млн руб. + 160 млн руб.) x 100%). Полученный показатель ниже среднеотраслевого более чем на 10%.

Кроме того, проверяющие могут обратить внимание на снижение рентабельности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года, равным 9,8% (74 тыс. руб. : (750 млн руб. + 105 млн руб.) x 100%).

Компания с такими показателями подлежит налоговому контролю.

Задание 16. В марте 2016 г. ОАО "Дельта" по договору купли-продажи с ООО "Бриз" были приобретены 2 закатных станка линии производства металлических бочек на общую сумму 5935000 руб., в т.ч. НДС 905338,98 руб. К аудиторской проверке по данной операции были представлены следующие документы: договор купли-продажи, товарно-транспортная накладная, счет-фактура. Вышеуказанные станки были смонтированы и

введены в эксплуатацию в апреле 2016 г. В бухгалтерском учете в марте на основании представленных документов были сделаны следующие записи:

Д-т 01 К-т 60 на сумму 5029661,02;

Д-т 19 К-т 60 на сумму 905338,98;

Д-т 68 К-т 19 на сумму 905338,98;

Д-т 91 К-т 68 начислен налог на имущество.

Задание: проверить правильность расчета налогов, составить отчет аудитора.

Задание 17. Согласно договору подряда от 09.03.16 г. ООО "Дельта" (заказчик) поручает, а ООО "ПСК "Строитель" (подрядчик) обязуется изготовить и установить дверь из алюминиевого профиля. Стоимость работ по договору составляет 20770 руб., в т.ч. НДС. К аудиторской проверке были представлены следующие документы: договор подряда, счет-фактура. Дефектная ведомость не составлялась, т. к. дверь установлена не в замен старой, а вновь. На основании вышеуказанных документов в регистрах бухгалтерского учета были сделаны следующие проводки: (стоимость выполненных подрядных работ была учтена в составе общехозяйственных расходов):

Д-т 26 К-т 60 17601,7 руб.

Д-т 19 К-т 60 3168,3 руб.

Стоимость данных работ также была учтена в составе расходов в налоговом учете.

Задание: проверить правильность расчета налогов, составить отчет аудитора.

Задание 18. ООО "Дельта" по договору купли-продажи с ООО "МеталСтрой" был приобретен станок для линии по изготовлению пластиковой тары стоимостью 222900 руб., в т.ч. НДС 34001,69 руб. К аудиторской проверке были представлены следующие документы: договор купли-продажи, товарная накладная, счет-фактура, акт ввода в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете данная операция была отражена следующим образом:

Д-т 60 К-т 51 222900 руб.;

Д-т 08 К-т 60 188898,31 руб.;

. Д-т 08 К-т 60 1967,80 руб.;

Д-т 01 К-т 08 222900 руб.

Задание: проверить правильность расчета налогов, составить отчет аудитора.

Задание 19. 10 сентября 2016 г. ООО "Дельта" по договору купли-продажи с ЗАО ТехСнаб" приобретен подержанный автомобиль Тойота-Королла для служебного пользования стоимостью 270000 руб., в т.ч. НДС 41186,44 руб.

11 сентября 2016 г. указанный автомобиль поставлен на учет в органах автоинспекции и оприходован. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

10.09.07 Д-т 60 К-т 51 270 000 руб.;

10.09.07 Д-т 08 К-т 60 228813,56 руб.;

10.09.07 Д-т 19 К-т 60 41186,44 руб.;

11.09.07 Д-т 01 К-т 08 228813,56 руб.;

30.10.07 Д-т 68 К-т 19 41186,44 руб.

Задание: проверить правильность расчета налогов, составить отчет аудитора.