

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института ЭиУ
Н.Р. Балынская
«5» сентября 2017 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит налоговой отчетности

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Профиль программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования – бакалавриат

Программа подготовки - академический бакалавриат

Форма обучения
заочная

Институт
Кафедра
Курс

Экономики и управления
Бухгалтерского учета и экономического анализа
4

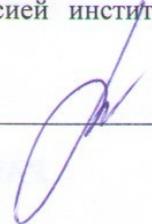
Магнитогорск
2017 г.

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит, утвержденном приказом МОиН РФ № 1327 от 12.11.2015.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа «31» августа 2017 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой  /Т. В. Козлова/

Рабочая программа одобрена методической комиссией института экономики и управления «01» сентября 2017 г., протокол № 1.

Председатель  /Н.Р. Балынская/

Рабочая программа составлена:

зав. каф. БУиЭА, к.э.н., доц.

 /Т.В. Козлова/

Рецензент:

и.о. генерального директора ООО "ААМ"

 /Н.В. Брумер/

1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины (модуля) «Аудит налоговой отчетности» являются: изучение особенностей и технологии аудита налоговой отчетности, как сопутствующих аудиту услуг, нормативной правовой базы и практики аудиторской деятельности в Российской Федерации, перехода на международные стандарты аудита, формирование навыков применения аудиторского инструментария, в том числе методического плана, развитие способности анализировать и интерпретировать информацию о налогах и сборах, базах налогообложения, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы подготовки бакалавра (магистра, специалиста)

Дисциплина «Аудит налоговой отчетности» Б1.В.ДВ.2.2 входит в вариативную часть блока 1 образовательной программы и является дисциплиной по выбору наряду с дисциплиной «Судебно-бухгалтерская экспертиза»

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин «Экономика организации», «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Аудит», а также умения и навыки, полученные в ходе Учебной-ознакомительной практики и Учебной - практики по получению первичных профессиональных умений и навыков. А именно, понимание экономики организации в части ее ресурсов, результатов деятельности, показателей эффективности, теории бухгалтерского учета (метода бухучета), организации учетных работ по всем объектам бухгалтерского учета, положений нормативной правовой базы бухгалтерского учета и налогообложения в Российской Федерации, порядка формирования и представления бухгалтерской финансовой отчетности, порядка формирования и представления налоговой отчетности, методов финансового анализа бухгалтерской финансовой отчетности, понимания аудита как отрасли деятельности и его технологий. Прохождение учебной практики должно дать знания по использованию справочно-правовых систем, ведению учетных работ в системе «1С», работы с сайтами Минфина РФ и др.

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для прохождения производственной-преддипломной практики, а также для подготовки к государственному экзамену и защите ВКР в части теории и практики аудита, международных стандартов аудита.

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Аудит налоговой отчетности» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
Знать	Роль в обществе, цели и задачи аудита налоговой отчетности, основные приемы осуществления аудита налоговой отчетности, особенности оказания сопутствующих аудиту услуг, работы с клиентом
Уметь	Производить расчет налогов всех видов, заполнять налоговые деклара-

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения
	ции по налогам , планировать согласованные процедуры; принимать решение по полученным результатам детального тестирования и тестирования системы внутреннего контроля для интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации. Производить расчет налогов всех видов, заполнять налоговые декларации по налогам, планировать и проводить согласованные процедуры по проверке правильности исчисления и уплаты налогов
Владеть	Навыками работы в программных продуктах, по формированию налоговой базы, формированию налоговых деклараций; навыками налогового планирования и планирования аудиторских процедур; навыками работы в команде и организации работы в команде, навыками согласования работы с клиентом.
ПК-22 способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	
Знать	Нормы налогового и аудиторского законодательства, подзаконные акты, арбитражную практику, в том числе особенности страховой, банковской деятельности
Уметь	Производить расчет налогов всех видов в соответствии с требованиями законодательства, заполнять налоговые декларации по налогам с учетом инструкций о их заполнении, оптимизировать налоговое бремя с учетом применения разных налоговых режимов и льгот, представлять интересы клиента в арбитражном суде в качестве эксперта, свидетеля
Владеть	Навыками работы в справочно-правовых системах, в программных продуктах, по формированию налоговой базы, формированию налоговых деклараций, навыками налогового планирования и планирования аудиторских процедур, навыками работы в команде и организации работы в команде, навыками согласования работы с клиентом

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. Часах)			Самостоятельная работа (в)	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код и структурный элемент
		лекции	Занятиялаборат.	практич. Занятия				
торские технологии								
2.1. Тема: Аудит налоговой отчетности: налог на прибыль	4	1		1	20	Решение комплекса кейсов по расчету и аудиту налога	Задание на образовательном портале. Тест проверки знаний на образовательном портале	ПК-18 – зув; ПК-22 зув
2.2. Тема: Аудит налоговой отчетности: налог на добавленную стоимость	4	1		1	20	Решение комплекса кейсов по расчету и аудиту налога	Задание на образовательном портале. Тест проверки знаний на образовательном портале	ПК-18 – зув; ПК-22 зув
2.3. Тема: Аудит налоговой отчетности: акцизы	4	1		1	20	Решение комплекса кейсов по расчету и аудиту налога	Задание на образовательном портале. Тест проверки знаний на образовательном портале	ПК-18 – зув; ПК-22 зув
2.4. Тема: Аудит налоговой отчетности: налог на имущество организаций	4	1		1	20	Решение комплекса кейсов по расчету и аудиту налога	Задание на образовательном портале. Тест проверки знаний на образовательном портале	ПК-18 – зув; ПК-22 зув
2.5. Тема: Аудит налоговой отчетности: страховые взносы	4			1	20	Решение комплекса кейсов по расчету и аудиту налога	Задание на образовательном портале. Тест проверки знаний на образовательном портале	ПК-18 – зув; ПК-22 зув
2.6. Тема: Аудит налоговой отчетности: НДФЛ	4			1	24,1	Решение комплекса кейсов по расчету и аудиту налога	Задание на образовательном портале. Тест проверки знаний на образо-	ПК-18 – зув; ПК-22 зув

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. Часах)			Самостоятельная работа (в)	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код и структурный элемент
		лекции	Занятия/лаборат.	практич. Занятия				
							в вательном портале	
Итого по разделу		4		6	124, 1			
Итого по дисциплине		6		10/4 И	224, 1		Промежуточная аттестация (экзамен)	

5 Образовательные и информационные технологии

Для успешного усвоения дисциплины «Аудит налоговой отчетности» и приобретения компетенции ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации; ПК-22 способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, – в образовательном процессе используются следующие образовательные технологии:

- проблемно-развивающие;
- личностно-ориентированные;
- технологии критического мышления;
- технологии исследовательской деятельности.

Кроме того, для образовательного процесса используются информационные технологии.

Лекционные занятия построены с применением следующих элементов технологий:

1) классическая лекция в сочетании с информационной технологией презентации материала в ПО Power Point, использование визуализации преподаваемого материала за счет динамических слайдов презентации;

2) лекция-диалог в сочетании с самостоятельной работой обучающихся в рабочих тетрадях под руководством преподавателя, содержащих задания в рамках проблемно-развивающих образовательных технологий (постановка вопросов, имеющих высокую актуальность и являющихся проблемой исследований в области теории и практики аудита и бухгалтерского учета, многовариантность решений, и т.п.), а также технологий критического мышления (задания для самостоятельного осмысления, критического восприятия и формулировки выводов или решений и т.п.). При этом во время одновременной работы обучающихся в лекционной аудитории в своей рабочей тетради за счет возможности выражения собственного мнения реализуется личностно-ориентированная технология, учитывающая уровень подготовки, личностные и психологические особенности обучающегося, которые проявляются во время диалога с преподавателем и другими обучающимися и учитываются преподавателем для корректировки понимания материала конкретным обучающимся. Диалог мотивирует обучающихся к проявлению активности, необходимости сформулировать мысль, применяя профессиональный язык и терминологию.

При этом реализуются: стимулирование «внутренних сил» саморазвития учащихся,

инициирование личностного (субъектного) опыта каждого ученика; развитие индивидуальности; признание самобытности, неповторимости, самооценности каждого учащегося в коллективе.

Технология предусматривает преобразование суперпозиции преподавателя и субординированной позиции обучающегося в личностно-равноправные позиции, формируя у последнего уверенность в своей компетентности и повышение самооценки, что не снижает знаниевой составляющей процесса.

3) лекция-рассуждение, как элемент проблемно-развивающих образовательных технологий, когда материал преподносится как проблема (не как догма), которая в ходе рассуждений получает свое разрешение, активируя у обучающихся развитие логического мышления и компетенций по принятию управленческих решений.

Практические занятия построены с применением следующих элементов технологий:

1) кейсовые задания как элемент проблемно-развивающих образовательных технологий, содержащие комплексные задачи в области аудита и его технологии;

2) задания на формирование и разработку новых форм рабочих документов аудитора и регламентов в технологии аудита как элемент технологии исследовательской деятельности;

3) информационных технологий (ПО различного рода – Microsoft Office, IT-Auditor и др.), за счет чего реализуется:

– обучение навыкам с помощью информационных полей, адекватно отражающих сущность изучаемых объектов и процессов реального мира в области аудита и аудиторских технологий;

– внедрение игровых методов активного обучения, формирующих навыки принятия индивидуальных и коллективных решений на основе анализа альтернативных вариантов;

– овладение опытом применения автоматизированных систем различного назначения и автоматизированных рабочих мест;

– обучение навыкам решений типовых задач на ПК.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Оценочные средства для текущего контроля

Выполненные задачи, задания оцениваются на наличие следующих результатов:

- полнота выполнения;

- уровень примененных приемов и методов для выполнения;

- адекватность примененных приемов и методов поставленным целям и задачам;

- использование профессиональной терминологии и профессионального языка;

- соответствие нормативной правовой базы и (или) сложившейся практике;

- достижение поставленной в задаче или задании цели.

Самостоятельная работа размещается на образовательном портале МГТУ <http://newlms.magtu.ru/>.

Тесты для самопроверки размещаются на образовательном портале МГТУ <http://newlms.magtu.ru/>.

Самостоятельная работа обучающихся построена с применением следующих элементов технологий:

1) решение аудиторских задач на основе бухгалтерской документации, что позволяет реализовать межпредметную интеграцию, которая для данной дисциплины особенно актуальна;

2) поиск решений кейсовых задач на основе нормативно правовой документации и использовании справочно-правовых систем, а также сайтов Минфина РФ www.minfin.ru, Международной федерации бухгалтеров, СРО аудиторских организаций и др.

Кейсы

Кейс 1

Проведите аудит налога на прибыль по сумме налога за налоговый период и по сумме авансовых платежей по налогу.

По данным организации ООО «Плюс»:

- налог на прибыль в декларации за 2019 год составил 456 800 руб.;

- авансовые платежи в декларации по налогу в 2019 году:

1 квартал - 120 000 руб.;

2 квартал – 80 000 руб.;

3 квартал – 110 000 руб.;

4 квартал – 110 000 руб.

- данные оборотно-сальдовой ведомости по 1С Бухгалтерия по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» (таблица 1);

- данные оборотно-сальдовой ведомости по 1С Бухгалтерия по счету 90 «Продажи» (таблица 2).

Таблица 1

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "Расчеты по налогу на прибыль"						
1 квартал		26 700,00	146 700,00	120 000,00		0,00
2 квартал		0,00	84 000,00	80 000,00	4 000,00	
3 квартал	4 000,00		110 000,00	110 000,00	4 000,00	0,00
4 квартал	4 000,00		142 800,00	90 000,00	56 800,00	
ИТОГО	8 000,00	26 700,00	483 500,00	400 000,00	64 800,00	0,00

Таблица 2

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи»

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" субсчет "Расчеты по налогу на прибыль"						
90.1				27 241 068,00		
90.2			4 540 178,00			
90.3			20 416 890,00			
90.9			2 284 000,00			
ИТОГО	0,00	0,00	27 241 068,00	27 241 068,00	0,00	0,00

Кейс 2

Проведите аудит налога на прибыль по сумме налога за налоговый период.

По данным организации ООО «Женева»:

- налог на прибыль в декларации за 2018 год составил 800 руб.;

- в течение периода осуществлены следующие факты хозяйственной жизни:

- 02.09 Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал – 200 000 руб.
- 02.09 Получен аванс от покупателей – 300 000 руб.
- 02.09 Получены материалы от поставщиков – 400 000 руб.
- 02.09 Материалы переданы в производство – 400 000 руб.
- 03.09 Получен кредит банка (овердрафт) – 800 000 руб.
- 04.09 Оплачены материалы поставщикам – 400 000 руб.
- 15.09 Перечислен аванс по заработной плате за сентябрь – 150 000 руб.
- 20.09 Выпущена готовая продукция 100 единиц – себестоимость (материалы + заработная плата + страховые взносы (30%))
- 21.09 Отгружена готовая продукция – 50 единиц по цене 12 000 руб. без НДС. НДС 20%.
- 22.09 Получена выручка от продажи готовой продукции (50 единиц) – 420 000 руб. с НДС (20%) -
- 23.09 Получен аванс от покупателей – 400 000 руб.
- 30.09 Начислена заработная плата за сентябрь – 300 000 руб.

Кейс 3

Проведите аудит налога на добавленную стоимость на основании следующих документов (таблицы 1-6).

Таблица 1

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

Счет-фактура № 001 от 16 ноября 2017г. Исправление № от

Продавец ООО «Образование»
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. Ленина 36
ИНН/КПП продавца 744401945/744401001
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель ИП Иванов ИА
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. Ленина 55
ИНН/КПП покупателя 7446987567/744601001

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	од вида товара	Единица измерения		К оличество(объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрционный номер таможенной декларации
		од	условное обозначение (национальный код)								цифровой код	краткое наименование	
1	a	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	
Услуги по повышению квалификации работников	56	час	1	50	600-00	90000-00	--	18	16200-00	106200-00			
Всего к оплате								X					

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Таблица 2

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

**Счет-фактура № 007 от 15 ноября 2017г.
Исправление № от**

Продавец ООО «Крокус»
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. К Маркса 59
ИНН/КПП продавца 7444006789/744401001
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель ООО «Образование»
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. Ленина 36
ИНН/КПП покупателя 744401945/744401001

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	од вида товара	Единица измерения		К (тариф)	Цена за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации	
		од	условное обозначение (национальное)								оличество (объем)	цифровой код		краткое наименование
Канцтовары – ручки гелевые	а	96	шт	1	30-00	3000-00	--	10	300-00	10300-00				
Всего к оплате								X						

Руководитель организации _____ Главный бухгалтер _____
или иное уполномоченное лицо _____ или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
или иное уполномоченное лицо _____
(подпись) (ф.и.о.) _____
(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

**Счет-фактура № 008 от 20 ноября 2017г.
Исправление № от**

Продавец ООО «Крокус»
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. К Маркса 59
ИНН/КПП продавца 7444006789/744401001
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель ООО «Образование»
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. Ленина 36
ИНН/КПП покупателя 744401945/744401001

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	од вида товара	Единица измерения		К оличество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		од	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	а	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	
Канцтовары – блокноты с логотипом		шт	1	20	130-00	15600-00	--	10	1560-00	17160-00			
Всего к оплате								X					

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

**Счет-фактура № 010 от 22 ноября 2017г.
Исправление № от**

Продавец ООО «Импульс»
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. К Маркса 90
ИНН/КПП продавца 7444006654/744401001
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу № от
Покупатель ООО «Образование»
Адрес 455000 г. Магнитогорск, Челябинская область, пр. Ленина 36
ИНН/КПП покупателя 744401945/744401001

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	од вида товара	Единица измерения		К оличество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрционный номер таможенной декларации
		од	условное обозначение (национальный код)								цифровой код	краткое наименование	
1	а	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11	
Оценка рабочих мест		шт	1	450-00	5400-00	--	18	972-00	6372-00				
Всего к оплате							X						

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
 _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



ИНН 7 4 4 4 0 1 9 4 5

КПП 7 4 4 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

**Раздел 1. Сумма налога,
подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
по данным налогоплательщика**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	7 5 7 3 8 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации <small>(величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)</small>	040	1 3 3 6 8
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации <small>(величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)</small>	050	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Петров (подпись)

25.01.2018 (дата)



ИНН 7 4 4 4 0 1 9 4 5
 КПП 7 4 4 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты 1	Код строки 2	Налоговая база в рублях 3	Ставка налога 4	Сумма налога в рублях 5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010		20%	
	020		10%	
	030		20/120	
	040		10/110	
	041	9 0 0 0 0	18%	1 6 2 0 0
в том числе:	042		18/118	
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043			
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044			
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	045		20%	
	046		10%	
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		20%	
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070			
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			
в том числе:				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105			
8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109			
9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110			
10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115			
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 115)	118			1 6 2 0 0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Петров (подпись)

25.01.2018

(дата)



ИНН 744401945
КПП 744401001 Стр. 004

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации в том числе: предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	120	2832
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	
14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком - организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	
15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	
16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	
17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государств - членов Евразийского экономического союза	160	
18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	
19. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180	
20. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	
21. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 185)	190	2832
22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 >= 0)	200	13368
23. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Петров (подпись)

25.01.2018 (дата)

Задание

Проведите анализ МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» на предмет аудита налоговой отчетности. Проанализируйте:

- соответствие целей;
- соответствие принципов осуществления;
- соответствие согласования условий заданий;
- соответствие требований по планированию;
- соответствие требований к отчету.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации		
Знать	Роль в обществе, цели и задачи аудита налоговой отчетности, основные приемы осуществления аудита налоговой отчетности, особенности оказания сопутствующих аудиту услуг, работы с клиентом	<p>Вопросы к экзамену (часть):</p> <p>1. Место аудита налоговой отчетности в аудиторской деятельности, его роль для бизнеса: понятие аудит налоговой отчетности, цели и задачи аудита налоговой отчетности, аудит налоговой отчетности как сопутствующие аудиту услуги, как согласованные процедуры, субъекты и объекты аудита налоговой отчетности, заказчики аудита налоговой отчетности, особенности аудита налоговой отчетности</p> <p>2. Положения МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»: цель задания по выполнению согласованных процедур, общие принципы задания по выполнению согласованных процедур, определение условий задания, письмо-соглашение об условиях задания по выполнению согласованных процедур, планирование и документирование заданий по выполнению согласованных процедур, процедуры и доказательства, подготовка отчета по выполненным согласованным процедурам</p> <p>3. Аудиторские технологии, применимые при выполнении аудита налоговой отчетности: согласование условий проведения аудита налоговой отчетности и письмо-соглашение о проведении, планирование аудита налоговой отчетности, вопросы оценки уровня существенности и выборки при проведении аудита налоговой отчетности, оценка рисков при проведении аудита налоговой отчетности и принятие решений, вопросы оценки свк, аудиторские доказательства и аудиторские процедуры при проведении аудита налоговой отчетности</p>
Уметь	Производить расчет налогов всех видов, заполнять налоговые декларации по налогам, планировать согласованные процедуры, принимать решение по получен-	<p>Задания в тестовой форме:</p> <p>Аудиторская проверка может быть:</p> <p>1. обязательной и инициативной</p> <p>2. обязательной</p> <p>3. инициативной</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
	<p>ным результатам детального тестирования и тестирования системы внутреннего контроля для интерпретации финансовой бухгалтерской и иной информации. Производить расчет налогов всех видов, заполнять налоговые декларации по налогам, планировать и проводить согласованные процедуры по проверке правильности исчисления и уплаты налогов</p>	<p>К какому виду аудита относится налоговый аудит?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. обязательный 2. инициативный 3. обязательной и инициативный <p>Что такое инициативный аудит?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. аудит проводимый по инициативе субъекта. 2. аудит проводимый по инициативе госоргана. 3. аудит проводимый по инициативе аудитора. <p>Цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. проверка соблюдения действующего законодательства о налоговой отчетности, заработной платы и удержания из нее, документального оформления и отражения в учете. 2. подтверждение правильности расчетов полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей. 3. подтверждение правильности расчетов налогов, аудиторское заключение, планирование. <p>Налогоплательщиками или плательщиками сборов признаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> А. Российские организации Б. Иностранные организации. В. Физические лица. Г. Все вышеперечисленные <p>- Объект налога</p> <ol style="list-style-type: none"> А. Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению (доход, имущество, товар, отдельные виды деятельности, передача имущества и т.д.). Б. Предмет, на который падает налог: доход, имущество, заработная плата, капитал и т.д. В. Действие, на которое падает налог.
Владеть	<p>Навыками работы в программных продуктах, по формированию налоговой базы, формированию налоговых деклараций; навыками налогового планирования и пла-</p>	<p>Задания Задача Сотрудники ЗАО "Вертекс", в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно заключенным контрактам, все объекты интеллектуальной собственности, созданные ими, принадлежат работодателю - ЗАО "Вертекс". Созда-</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
	<p>нирования аудиторских процедур, навыками работы в команде и организации работы в команде, навыками согласования работы с клиентом.</p>	<p>вая нематериальный актив, организация оплатила и использовала: - труд сотрудников, разрабатывающих программу для ЭВМ - 25 000 руб.; - единый социальный налог 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 том числе НДС). Проверьте правильность выплаты НДС 187</p> <p>Задача</p> <p>ЗАО "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 ЗАО "Роза" реализовало выкупленные акции по цене 1200 руб. на сумму 120 000 руб. Доход, полученный ЗАО "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. Определите правильность выплаты налога на прибыль.</p>
ПК-22 способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля		
Знать	Нормы налогового и аудиторского законодательства, подзаконные акты, арбитражную практику, в том числе особенности страховой, банковской деятельности	<p>Вопросы к экзамену (часть):</p> <p>1. Аудит налоговой отчетности: налог на прибыль: источники информации для проведения аудита и аудиторские доказательства, план проведения аудита по налогу, основные аудиторские процедуры, рабочая документация аудитора, отчет аудитора</p> <p>2. Аудит налоговой отчетности: налог на добавленную стоимость: Аудит налоговой отчетности: налог на прибыль: источники информации для проведения аудита и аудиторские доказательства, план проведения аудита по налогу, основные аудиторские процедуры, рабочая документация аудитора, отчет аудитора</p> <p>3. Аудит налоговой отчетности: акцизы: Аудит налоговой отчетности: налог на прибыль: источники информации для проведения аудита и аудиторские доказательства, план прове-</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>дения аудита по налогу, основные аудиторские процедуры, рабочая документация аудитора, отчет аудитора</p> <p>4. Аудит налоговой отчетности: налог на имущество организаций: Аудит налоговой отчетности: налог на прибыль: источники информации для проведения аудита и аудиторские доказательства, план проведения аудита по налогу, основные аудиторские процедуры, рабочая документация аудитора, отчет аудитора</p> <p>Аудит налоговой отчетности: страховые взносы: Аудит налоговой отчетности: налог на прибыль: источники информации для проведения аудита и аудиторские доказательства, план проведения аудита по налогу, основные аудиторские процедуры, рабочая документация аудитора, отчет аудитора</p> <p>5. Аудит налоговой отчетности: НДС: Аудит налоговой отчетности: налог на прибыль: источники информации для проведения аудита и аудиторские доказательства, план проведения аудита по налогу, основные аудиторские процедуры, рабочая документация аудитора, отчет аудитора</p>
Уметь	<p>Производить расчет налогов всех видов в соответствии с требованиями законодательства, заполнять налоговые декларации по налогам с учетом инструкций о их заполнении, оптимизировать налоговое бремя с учетом применения различных налоговых режимов и льгот, представлять интересы клиента в арбитражном суде в качестве эксперта, свидетеля</p>	<p>Задания в тестовой форме:</p> <p>Аудит это</p> <p>1. одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, не работающим в данной фирме.</p> <p>2. упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.</p> <p>3. деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности</p> <p>Какова основная цель аудиторской проверки?</p> <p>1. выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций.</p> <p>2. выявить недостатки, нарушения, устранить их.</p> <p>3. дать аудиторское заключение</p> <p>Какой принцип не входит в перечень классических принципов налогообложения?</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>А. справедливости Б. определенности В. удобства Г. все вышеперечисленные</p> <p>Аудит правильности исчисления НДС проводится в: А. 2 этапа Б. 3 этапа. В. 4 этапа Г. 5 этапов.</p> <p>Что не включает в себя тест, применяемый аудитором? А. предмет тестирования; Б. вывод о соответствии действующему законодательству; В. замечания с конкретными примерами; Г. рекомендации по исправлению. Д. включает все перечисленное.</p> <p>Компания выплатила работнику единовременную материальную помощь. Облагается ли эта сумма единым социальными налогами? А. не облагается в любом случае, Б. не облагается в пределах 4000 руб. в год включительно, В. не облагается, только если материальная помощь выдана для первоначального взноса на приобретение и (или) строительства жилья, а также на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на эти цели, Г. облагается в любом случае.</p> <p>Аудит НДСФЛ проводится с целью проверки правильности расчета налоговой базы, правомерности предоставления льгот, и полноты отражения в декларации сумм исчисленного и уплаченного налога. Верно ли это утверждение? А. Да Б. Нет</p> <p>В процессе аудиторской проверки операций по налогу на прибыль необходимо руковод-</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>Следовать нормами:</p> <p>А. гл. 24 НК РФ (с изм. и доп.). Б. гл. 25 НК РФ (с изм. и доп.). В. гл. 27 НК РФ (с изм. и доп.). Г. гл. 29 НК РФ (с изм. и доп.). Д. гл. 30 НК РФ (с изм. и доп.).</p> <p>В результате проведения аудита налога на прибыль могут быть выявлены следующие основные виды нарушений (впишите пропущенный пункт)</p> <p>А. неправильное формирование налоговых льгот; Б. нарушения порядка формирования налоговых вычетов; В. отсутствие или нарушение системы внутреннего контроля за правильностью исчисления налога на прибыль.</p>
Владеть	<p>Навыками работы в справочно-правовых системах, в программах формирования налоговой базы, формированию налоговых деклараций, навыками налогового планирования и планирования аудиторских процедур, навыками работы в команде и организации работы в команде, навыками согласования работы с клиентом</p>	<p>Задача</p> <p>Строительная организация заключила договор на выполнение работ и получила от заказчика 01.06.2015 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 2015 г. налоговая инспекция провела налоговую проверку и применила к организации санкции. Рассчитайте сумму налоговых санкций</p> <p>Задача</p> <p>Индивидуальный предприниматель Савельев А.С., осуществляющий деятельность без образования юридического лица, занимается ремонтом обуви. В данном налоговом периоде его доход от предпринимательской деятельности составил 148000 руб. Документально подтвержденные расходы, направленные на осуществление предпринимательской деятельности, составили 50000 руб., в том числе расходы на консультационные услуги - 6000 руб., путевка в санаторий "Заря" - 9 000 руб., расходы на приобретение материалов - 12000 руб., расходы на приобретение инструментов и приспособлений - 8000 руб., прочие расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельностью, - 15000 рублей. Проверьте сумму профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических</p>

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		лиц в данном налоговом периоде.

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

Критерии оценки:

– на оценку **«отлично»** – обучающийся показывает высокий уровень сформированности компетенций, т.е. *понимание аудита как системы взаимосвязанных понятий, бизнес-процессов, принципов; его взаимосвязь с финансовой системой страны, общественную роль профессии аудитора, влияние профессионального суждения аудитора на принятие решений пользователями бухгалтерской финансовой отчетности; умение производить расчет уровня существенности, отклонения от уровня существенности, производить экстраполяцию выявленных ошибок и отклонений, и производить оценку риска существенного искажения информации в бухгалтерской финансовой отчетности, уровня покрытия для процесса выборки, принимать решение по полученным результатам детального тестирования и тестирования системы внутреннего контроля для интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации;*, владение навыками анализа непрерывности деятельности аудируемого лица, планирования аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности, навыками детального тестирования по отдельным статьям бухгалтерской финансовой отчетности, групп однотипных операций, навыками тестирования систем внутреннего контроля аудируемого лица при подготовке им бухгалтерской финансовой отчетности, тестирования подтверждения предпосылок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности ;

– на оценку **«хорошо»** – обучающийся показывает средний уровень сформированности компетенций, т.е. *понимание аудита как отрасли человеческой деятельности и его роли для нее, принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, понятие систем внешнего и внутреннего контроля качества в аудит; умение производить расчет уровня существенности, отклонения от уровня существенности, производить экстраполяцию выявленных ошибок и отклонений, и производить оценку риска существенного искажения информации в бухгалтерской финансовой отчетности, уровня покрытия для процесса выборки; владение навыками анализа непрерывности деятельности аудируемого лица, планирования аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности, уровня покрытия для процесса выборки; владение навыками анализа непрерывности деятельности аудируемого лица, планирования аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности, навыками детального тестирования по отдельным статьям бухгалтерской финансовой отчетности, групп однотипных операций;*

– на оценку **«удовлетворительно»** – обучающийся показывает пороговый уровень сформированности компетенций, т.е. *понимание роли и значение аудита, основные понятия дисциплины, взаимосвязи понятий, принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, понятие систем внешнего и внутреннего контроля качества в аудите; умение производить расчет уровня существенности, отклонения от уровня существенности, производить экстраполяцию выявленных ошибок и отклонений; владение навыками анализа непрерывности деятельности аудируемого лица, планирования аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности;*

– на оценку **«неудовлетворительно»** – результат обучения не достигнут, обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 399 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=350393> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

2. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/1018316. - ISBN 978-5-16-015136-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=349443> (дата обращения: 01.09.2020). – Режим доступа: по подписке.

б) Дополнительная литература:

1. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 294 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-13601-2. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL:<https://urait.ru/viewer/osnovy-audita-466077> (дата обращения: 01.09.2020)

2. Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. - Москва : Издательство Юрайт, 2020. - 271 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-12932-8. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/gosudarstvennyy-audit-448582> (дата обращения: 01.09.2020)

3. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 299 с. - (Бакалавр и специалист). - ISBN 978-5-534-09038-3. - Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. - URL: <https://urait.ru/viewer/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891> (дата обращения: 01.09.2020)

в) Методические указания:

см. приложения к рабочей программе дисциплины.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Windows 7	Д-1227 от 08.10.2018 Д-757-17 от 27.06.2017	11.10.2021 27.07.2018
MS Office 2007	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое	бессрочно

Интернет ресурсы

1. Сайт Минфина РФ <http://minfin.ru/ru/performance/audit/>
2. Сайт Международной федерации бухгалтеров www.ifac.org
3. Сайт СПО аудиторов «Содружество» <http://auditor-sro.org/>
4. Сайт СПО аудиторов «Российский союз аудиторов» <http://org-rsa.ru>

5. Сайт справочно-правовой системы КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>
6. Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам. - URL: <http://window.edu.ru/>, свободный доступ
7. Международная база полнотекстовых журналов Springer Journals. – Режим доступа: <http://link.springer.com/>, вход по IP-адресам вуза
8. Международная база справочных изданий по всем отраслям знаний Springer-Reference. – Режим доступа: <http://www.springer.com/references>, вход по IP-адресам вуза
9. Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science». – Режим доступа: <http://webofscience.com>, вход по IP-адресам вуза
10. Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных научных изданий «Scopus». – Режим доступа: <http://scopus.com>, вход по IP-адресам вуза
11. Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). – Режим доступа: https://elibrary.ru/project_risc.asp, регистрация по логину и паролю
12. Поисковая система Академия Google (Google Scholar). - URL: <https://scholar.google.ru/>

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Тип и название аудитории	Оснащение аудитории
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.
Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета
Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

**Методические указания
Рабочие тетради**

Задание 1. Составьте схему из следующих понятий: аудит налоговой отчетности, аудит, бухгалтерский учет, информация о финансах, государство, общество, финансовая система страны, государственные финансы, финансы юридических лиц, финансы физических лиц, бизнес.

Задание 2. Разместите в виде схемы следующие понятия:



Задание 3. Составьте алгоритм проведения аудита НДФЛ. Приведите аудиторские процедуры

Задание 4. Составьте импровизированное аудиторское заключение, исходя из требований, предъявляемых к нему п.1,2 ст. 6 307-ФЗ

Задание 5. Интерпретируйте следующий текст (п.4 МСА 200):

Международные стандарты аудита не накладывают каких-либо обязанностей на руководство организации или на лиц, отвечающих за корпоративное управление, и не подменяют собой законодательные и нормативные акты, которыми эти обязанности устанавливаются. Тем не менее основополагающим допущением проведения аудита в соответствии с Международными стандартами аудита является признание руководством организации и, если уместно, лицами, отвечающими за корпоративное управление, определенных обязанностей, которые являются наиболее существенными при осуществлении аудита. Такой аудит финансовой отчетности организации не освобождает ее руководство или лиц, отвечающих за корпоративное управление, от их обязанностей.

Ваша интерпретация:

Задание 6. Разместите в виде схемы следующие понятия: Составьте схему по следующим понятиям: аудит, финансовая отчетность, разумная уверенность, аудитор, аудиторские доказательства, аудиторский риск, существенность

Задание 7. Выразите Ваше профессиональное суждение по следующей ситуации: аудируемое лицо не создает резервы по сомнительным долгам.

Задание 8. Проявите профессиональный скептицизм по следующей ситуации: у аудируемого лица отсутствует учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Задание 9. Ответьте на вопрос: Какие условия должны согласовать аудиторы и с кем, на Ваш взгляд?

Задание 10. Раскройте условие проведение аудита - (b) получить согласие руководства о том, что оно подтверждает и осознает свою ответственность

Задание 11. Составьте схему по всем условиям согласования – 4 уровня

Задание 12. Составьте письмо-соглашение об условиях аудиторского задания

Задание 13. Впишите инициаторов действия системы внутреннего контроля

--	--	--

Задание 14. Выделите цели действия системы внутреннего контроля

Задание 15. Изобразите схематично понятие «система внутреннего контроля».

Задание 16. Определите, какие факторы - внутренние или внешние – влияют на каждый элемент СВК

Элемент СВК	Факторы: внешние или внутренние	Пример факторов

Задание 17. Изобразите схематично понятие «контрольная среда».

Задание 18. Впишите Ваши мероприятия как руководителя организации для создания и поддержания контрольной среды.

Создание контрольной среды	Поддержание контрольной среды

Задание 19. Впишите примеры внутренних рисков

Обстоятельства возникновения рисков	Примеры рисков

Задание 20. Ответьте на вопросы:

1.1 Что при аудите является генеральной совокупностью?

1.2 Какой из ошибочных выводов при риске выборки к чему приведет?

1.3 Для чего нужна стратификация при формировании аудиторской выборки?

Задание 21. Продумайте и запишите в виде алгоритма порядок стратификации при проведении аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками (счет 60).

Задание 22. Какой уровень покрытия Вы считаете достаточным. Поясните

Задание 23. Напишите формулу экстраполяции.

Задание 24.

Сотрудники ЗАО "Вертекс", в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно заключенным контрактам, все объекты интеллектуальной собственности, созданные ими, принадлежат работодателю - ЗАО "Вертекс". Создавая нематериальный актив, организация оплатила и использовала: - труд сотрудников, разрабатывающих программу для ЭВМ - 25 000 руб.; - единый социальный налог 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 том числе НДС). Проверьте правильность выплаты НДС 187

Задача

ЗАО "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 ЗАО "Роза" реализовало выкупленные акции по цене 1200 руб. на сумму 120 000 руб. Доход, полученный ЗАО "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. Определите правильность выплаты налога на прибыль.