Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 20.10.2026 15:27:06
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.01.20 Налоговый аудит

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2026

Донецк

**Автор(ы)-составитель(и) РПД:**

Бойко Светлана Владимировна, к.э.н., доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

**Заведующий кафедрой:**

Волощенко Лариса Михайловна, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой финансовых услуг и банковского дела

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.01.20 Налоговый аудит одобрена на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела финансово-экономического факультета Донецкого филиала РАНХиГС.

протокол № 7 от «11» марта 2026 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно- телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Дисциплина

Б1.В.01.20 Налоговый аудит обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных компетенций:

| ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии) | Код компетенции | Наименование Компетенции | Код индикатора достижения компетенций | Наименование индикатора достижения компетенций | Образовательный результат |
|---|---|---|---|---|---|
| А/01.6 Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц | ПК-2. | Способен осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц | ПК-2.10. | Понимает принципы приема документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов, включающие: регистрацию их получения в соответствии с правилами документооборота организации, проверку достоверности, правильности оформления, соответствия форматам составления соответствующих документов | ПК-2.10. З-1. **Знает** постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту ПК-2.10. З-2. **Знает** локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц ПК-2.10. У-1. **Умеет** пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и |

| ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии) | Код компетенции | Наименование Компетенции | Код индикатора достижения компетенций | Наименование индикатора достижения компетенций | Образовательный результат |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей<br>ПК-2.10. У-2. **Умеет** анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей |
| | | | ПК-2.13 | Анализирует и обобщает информацию, аккумулированную в регистрах налогового учета: книге учета доходов и расходов, книге покупок и книге продаж, журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур | ПК-2.13. З-1. **Знает** принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности<br>ПК-2.13. З-2. **Знает** принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета |

| ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии) | Код компетенции | Наименование Компетенции | Код индикатора достижения компетенций | Наименование индикатора достижения компетенций | Образовательный результат |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ПК-2.13. У-1. **Умеет** оформлять аналитические и отчетные материалы по результатам выполненной работы<br>ПК-2.13. У-2. **Умеет** анализировать информацию первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей |
| А/02.6 Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования) | ПК-3. | Способен обрабатывать документацию, информацию при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования) | ПК-3.2. | Понимает порядок обработки документов, поступивших от налоговых органов в рамках мероприятий налогового контроля | ПК-3.2. З-1. **Знает** законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при постановке на учет в налоговых органах, ведении учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц |

| ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии) | Код компетенции | Наименование Компетенции | Код индикатора достижения компетенций | Наименование индикатора достижения компетенций | Образовательный результат |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | ПК-3.2. З-2. **Знает** постановления, распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту<br>ПК-3.2. У-1. **Умеет** пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей<br>ПК-3.2. У-2. **Умеет** анализировать, обобщать и систематизировать информацию, относящуюся к сфере своей профессиональной деятельности |
| | | | ПК-3.7. | Осуществляет подбор документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы в | ПК-3.7. З-1. **Знает** принципы систематизации и хранения регистров налогового и бухгалтерского учета<br>ПК-3.7. З-2. **Знает** локальные нормативные акты |

| ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии) | Код компетенции | Наименование Компетенции | Код индикатора достижения компетенций | Наименование индикатора достижения компетенций | Образовательный результат |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | рамках мероприятий налогового контроля | и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы документооборота, ведения учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или сторонних лиц, в том числе физических ли ПК-3.7. У-1. **Умеет** подготавливать и оформлять отдельные виды документов, необходимых для исполнения налоговых обязанностей ПК-3.7. У-2. **Умеет** пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей |
| | | | ПК-3.11. | Представляет процедуру получения | ПК-3.11. З-1. **Знает** постановления, |

| ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии) | Код компетенции | Наименование Компетенции | Код индикатора достижения компетенций | Наименование индикатора достижения компетенций | Образовательный результат |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | копий материалов налоговой проверки и первичное ознакомление с ними | распоряжения, приказы, методические материалы по документообороту<br>ПК-3.11. З-2. **Знает** правила защиты конфиденциальной информации<br>ПК-3.11. У-1. **Умеет** пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей<br>ПК-3.11. У-2. **Умеет** анализировать, обобщать и систематизировать информацию, относящуюся к сфере своей профессиональной деятельности |
| | | | ПК-3.17. | Осуществляет проверку контрагентов с использованием общедоступных источников и средств, | ПК-3.17. З-1. **Знает** информационные системы, программное обеспечение, применяемые в организации |

| ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии) | Код компетенции | Наименование Компетенции | Код индикатора достижения компетенций | Наименование индикатора достижения компетенций | Образовательный результат |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | включая электронные сервисы ФНС России | ПК-3.17. У-1. **Умеет** использовать современные технологии и информационные ресурсы для проверки контрагентов налогоплательщика |

## 2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Общий объем дисциплины:

4,00 з.е., 144 ак.час

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий: 81 ак. час на контактную работу с преподавателем, из них 30 ак.час на лекции и 40 ак.час на практические занятия. 45 ак. час на самостоятельную работу обучающихся.

Б1.В.01.20 Налоговый аудит реализуется на 8-м семестре 4 курса после изучения дисциплин:

- Основы налогообложения
- Бухгалтерский учёт
- Налоговый учет и отчетность
- Управление налогообложением организаций и физических лиц
- Налоговая оптимизация
- Организация и методы налоговых проверок

# 3. Содержание и структура дисциплины

## 3.1. Структура дисциплины

*Очная форма обучения*

| № п/п | Наименование тем и (или) разделов | ВСЕГО | Объем дисциплины, ак.час | | | | | | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | | | | Самостоятельная работа | | | |
| | | | Период теоретического обучения | | | | | | Период промежуточной аттестации (сессия) | | | | | |
| | | | Занятия лекционного типа | | Занятия семинарского типа | | ИК | КСР | КЭ | Каттэк | Контроль | СРкр | СРэк | СР | |
| | | | Л | ВЛ | ЛР | ПЗ | | | | | | | | | |
| РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА. | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1.1 | Цели, задачи, специфика налогового аудита | 10 | 2 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 4 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад |
| Тема 1.2. | Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы | 10 | 2 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 4 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад |
| Тема 1.3. | Организация и методика проведения проверок налоговыми органами | 10 | 2 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 4 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание |
| РАЗДЕЛ II. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА | | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 2.1. | Методика оценки существенности информации и ее искажений, система внутреннего контроля аудируемого лица | 13 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 5 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Тема 2.2. | Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки | 13 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад |
| Тема 2.3. | Оформление результатов налогового аудита | 13 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание |
| | РАЗДЕЛ III. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 3.1. | Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость | 13 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад |
| Тема 3.2. | Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль | 13 | 4 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад |
| Тема 3.3. | Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и связанного с отчислениями на социальное страхование | 10 | 2 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад |
| Тема 3.4. | Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и запасами организаций | 10 | 2 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | Устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание |
| | **Итого за семестр** | **115** | **30** | **0** | **0** | **40** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **45** | **Текущий контроль** |
| | Промежуточная аттестация (СРэк) | 29 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 9 | 0 | 18 | 0 | Подготовка к экзамену |
| | **ИТОГО по дисциплине** | **144** | **30** | **0** | **0** | **40** | **0** | **0** | **2** | **9** | **0** | **18** | **31** | **Экзамен** |

*Используемые сокращения:*

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).
ИК – индивидуальные консультации.
КСР – контроль самостоятельной работы
КЭ – консультации перед экзаменом
Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий
Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения
СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.
СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.
СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание дисциплины

**РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА.**

**Тема 1.1. Цели, задачи, специфика налогового аудита. ПК-2.10.**

Понятие, цели и задачи налогового аудита в системе финансового контроля организации. Отличия налогового аудита от бухгалтерского аудита, налогового консультирования и государственного контроля. Субъекты, объекты и нормативно-правовая база аудиторской деятельности в сфере налогообложения в РФ. Принципы приёма, регистрации и проверки достоверности документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов. Оценка правильности оформления и соответствия форматов составления первичных учётных документов требованиям законодательства. Организация внутреннего документооборота аудируемого лица как основа качества аудиторской проверки и минимизации налоговых рисков.

**Тема 1.2. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. ПК-3.2.**

Общие и специальные принципы проведения налогового аудита: независимость, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность. Этапы аудиторского процесса: предварительное планирование, оценка системы внутреннего контроля, сбор и анализ информации, тестирование, формулирование выводов, составление отчёта. Порядок обработки, систематизации и анализа документов, поступающих от налоговых органов в рамках мероприятий налогового контроля, в ходе аудиторских процедур. Взаимодействие аудитора с руководством и бухгалтерией аудируемого лица. Разработка плана и программы аудита с учётом специфики деятельности предприятия и требований ФНС.

**Тема 1.3. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами. ПК-3.11.**

Формы и методы государственного налогового контроля: камеральные, выездные, фактические, встречные проверки. Нормативная база, сроки и процедурные этапы проведения контрольных мероприятий. Алгоритм действий налоговых органов при назначении, организации и документальном обеспечении проверок. Истребование документов и информации у налогоплательщиков и третьих лиц. Процедура получения копий материалов налоговой проверки, составления описи и первичного ознакомления с актами, протоколами и приложениями. Права и обязанности сторон в процессе контроля. Оценка proceduralных нарушений со стороны инспекции как фактора снижения аудиторского риска и формирования позиции для защиты интересов налогоплательщика.

**РАЗДЕЛ II. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА**

**Тема 2.1. Методика оценки существенности информации и ее искажений, система внутреннего контроля аудируемого лица. ПК-2.13.**

Понятие существенности в налоговом аудите: качественные и количественные критерии. Методики расчёта уровня существенности для отдельных налогов и организации в целом. Классификация налоговых искажений: ошибки, нарушения, схемы необоснованной налоговой выгоды. Оценка эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица в сфере налогообложения. Анализ и обобщение информации, аккумулированной в регистрах налогового учёта: книге учёта доходов и расходов, книге покупок и книге продаж, журналах учёта полученных и выставленных счетов-фактур. Тестирование контрольных процедур, выявление зон повышенного риска и корректировка программы аудита.

**Тема 2.2. Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки. ПК-3.17**.

Компоненты аудиторского риска: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Методы оценки уровня риска и его влияния на объём и характер аудиторских процедур. Стратегия и тактика формирования аудиторской выборки: статистические и нестатистические методы, правила экстраполяции результатов. Проверка контрагентов с использованием общедоступных источников и средств, включая электронные сервисы ФНС России. Анализ цепочек поставок на предмет признаков «технических» компаний, массовых адресов и дисквалифицированных лиц. Документальное фиксирование результатов проверки контрагентов в аудиторском досье и оценка их влияния на аудиторское заключение.

**Тема 2.3. Оформление результатов налогового аудита. ПК-3.7.**

Этапы завершения аудиторской проверки: обобщение выявленных нарушений, обсуждение результатов с руководством, разработка рекомендаций. Структура и содержание аудиторского заключения, информационной записки и приложений к ним. Классификация аудиторских выводов: безусловно положительное, модифицированное, отрицательное заключение, отказ от выражения мнения. Подбор и систематизация документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы в рамках мероприятий налогового контроля на основе аудиторских рекомендаций. Формирование плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений, минимизации доначислений и оптимизации налоговых процессов.

## РАЗДЕЛ III. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ

**Тема 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. ПК-2.13, ПК-3.17.**

Объект и задачи аудита НДС. Проверка правильности определения налоговой базы, применения налоговых ставок и льгот. Аудит права на налоговые вычеты: условия возникновения, сроки принятия к вычету, восстановление НДС. Анализ и сверка данных книги покупок, книги продаж и журнала учёта счетов-фактур с декларацией по НДС. Проверка контрагентов на предмет реальности хозяйственных операций и добросовестности. Аудит операций, облагаемых по ставке 0% (экспорт,

международные перевозки). Контроль за правильностью оформления счетов-фактур, корректировочных и исправительных документов. Выявление типичных ошибок и рисков доначисления по ст. 54.1 НК РФ.

**Тема 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. ПК-2.10, ПК-2.13.**

Методика аудита налога на прибыль: проверка доходов от реализации и внереализационных доходов, документальное подтверждение расходов. Анализ состава и структуры расходов, признание которых ограничено или не допускается для целей налогообложения. Проверка правильности применения методов начисления амортизации, создания резервов и переноса убытков. Анализ регистров налогового учёта, учётной политики организации и первичных документов. Оценка соответствия порядка признания доходов и расходов требованиям гл. 25 НК РФ. Аудит расчёта авансовых платежей, декларирования и взаимодействия с бюджетом. Выявление зон риска необоснованного занижения налоговой базы.

**Тема 3.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и связанного с отчислениями на социальное страхование. ПК-3.7, ПК-2.10.**

Специфика аудита НДФЛ и страховых взносов: статус налогового агента, объект обложения, налоговая база. Проверка полноты исчисления и удержания НДФЛ, применения стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов. Аудит правильности расчёта страховых взносов, применения пониженных тарифов и отраслевых льгот. Подбор и систематизация документов для представления в налоговые органы: расчётные ведомости, справки 2-НДФЛ, расчёты по страховым взносам. Проверка соответствия форматов электронной отчётности и правильности оформления расчётных документов. Анализ сроков перечисления удержанных сумм и взносов, оценка рисков доначислений и штрафов.

**Тема 3.4. Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и запасами организаций. ПК-2.13, ПК-3.11.**

Методика аудита операций с ОС, НМА и МПЗ: проверка правильности оприходования, классификации по амортизационным группам, начисления амортизации и выбытия объектов. Анализ учётной политики в части методов оценки материально-производственных запасов (ФИФО, по средней стоимости). Проверка инвентаризационных описей, актов ввода в эксплуатацию, перемещения и списания имущества. Анализ регистров налогового учёта и сопоставление данных с бухгалтерскими записями. Ознакомление с материалами налоговых проверок в части доначислений по имущественным налогам и налогу на прибыль. Формирование аудиторских процедур по проверке документального оформления сделок с активами и выявлению рисков переквалификации операций.

## 4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.01.20 Налоговый аудит входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

| ТИП ЗАДАНИЯ | ИНСТРУКЦИЯ | СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ | КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ |
|---|---|---|---|
| Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных | Прочитайте текст, выберите правильный ответ | 1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.<br>2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.<br>3. Выбрать один верный ответ.<br>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). | Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква |
| Задание закрытого типа на установление соответствия | Прочитайте текст и установите соответствие | 1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.<br>2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.;<br>список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.<br>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.<br>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). | Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы |
| Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных | Прочитайте текст, выберите правильные ответы | 1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.<br>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.<br>3. Выбрать несколько правильных ответов.<br>4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). | Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого) |
| Задание закрытого типа на установление последовательности | Прочитайте текст и установите последовательность | 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.<br>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.<br>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.<br>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135). | Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр |
| Задание | Прочитайте текст, | 1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве | Ответ считается верным, |

| ТИП ЗАДАНИЯ | ИНСТРУКЦИЯ | СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ | КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ |
|---|---|---|---|
| комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора | выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа | ответа ожидается только один из предложенных вариантов.<br>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.<br>3. Выбрать один верный ответ.<br>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.<br>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования). | если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа |
| Задание открытого типа с развернутым ответом | Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ | 1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.<br>2.Продумать логику и полноту ответа.<br>3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.<br>4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ | Ответ считается верным:<br>1. Отсутствие фактических ошибок.<br>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).<br>3.Обоснованность ответа (наличие аргументов).<br>4. Логическая последовательность излагаемого материала. |

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС Донецкого филиала РАНХиГС.

| **Итоговая балльная оценка** | **Традиционная система** | **Бинарная система** | **ECTS** | |
|---|---|---|---|---|
| | | | **Для традиционной системы** | **Для бинарной системы** |
| 90-100 | Отлично | Зачтено | A | P/ Passed |
| 80-89 | Хорошо | | B | P/ Passed |
| 75-79 | | | C | P/ Passed |
| 70-74 | Удовлетворительно | | B | P/ Passed |
| 60-69 | | | E | P/ Passed |
| 0-59 | Неудовлетворительно | Не зачтено | F | F/Failed |

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

| Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости | Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию | Максимальная итоговая балльная оценка | Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию |
|---|---|---|---|
| 100 баллов | 100 баллов | 100 баллов | 100 баллов |

## 5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

В ходе реализации дисциплины Б1.В.01.20 Налоговый аудит используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

устный опрос, расчётные задания, тестирование, доклад, контрольное задание

5.1. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

### РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА

### Тема 1.1. Цели, задачи, специфика налогового аудита. ПК-2.10

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие, цели и задачи налогового аудита в системе финансового контроля организации.

2. Принципиальные отличия налогового аудита от бухгалтерского (финансового) аудита и налогового консультирования.

3. Субъекты, объекты и нормативно-правовая база аудиторской деятельности в сфере налогообложения в РФ.

4. Принципы приёма, регистрации и проверки достоверности документов, служащих основанием для исчисления налогов.

5. Как обеспечивается проверка правильности оформления и соответствия форматов первичных документов требованиям законодательства?

6. Роль внутреннего документооборота аудируемого лица в качестве аудиторской проверки и минимизации налоговых рисков.

7. В каких случаях налоговый аудит проводится по инициативе руководства, а когда является обязательным?

8. Как специфика отрасли аудируемой организации влияет на выбор методов и процедур налогового аудита?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Основная цель инициативного налогового аудита:

а) подтверждение достоверности финансовой отчётности;

б) выявление и минимизация налоговых рисков до проведения проверки ФНС;

в) оптимизация штатного расписания;

г) проверка кассовой дисциплины.

2. При приёме документов для налогового аудита в первую очередь проверяется:

а) соответствие форматов и правильность оформления;

б) рыночная стоимость активов;

в) размер уставного капитала;

г) наличие лицензий у поставщиков.

Налоговый аудит отличается от налогового консультирования тем, что:

а) носит независимый проверочный характер и завершается оформлением заключения;

б) предполагает совместную разработку схем с бухгалтерией;

в) проводится исключительно представителями ФНС;

г) не требует анализа первичных документов.

3. Установите соответствие между видом аудита и его основной задачей:

| № | Вид аудита | | Задача |
|---|---|---|---|
| 1 | Налоговый | А | Оценка правильности исчисления и уплаты налогов, выявление нарушений |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | Финансовый | Б | Подтверждение достоверности бухгалтерской отчётности |
| 3 | Камеральный | В | Документальная проверка деклараций без выезда к налогоплательщику |
| 4 | Выездной | Г | Комплексная проверка деятельности организации на месте |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте сравнительную таблицу «Налоговый аудит vs Финансовый аудит vs Налоговое консультирование». По каждому виду укажите: правовую основу, цели, результаты проверки, обязательность проведения.

Задание 2. На основе анализа ст. 23, 25 НК РФ и ФСБУ 27/2021 подготовьте аналитическую записку (до 1 стр.) о правилах приёма и регистрации первичных документов для целей налогового аудита. Приведите пример ситуации, когда нарушение формы документа приводит к отказу в принятии расходов.

**Тема 1.2. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. ПК-3.2**

Вопросы для устного опроса:

1. Общие и специальные принципы проведения налогового аудита: независимость, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность.
2. Этапы аудиторского процесса: предварительное планирование, оценка СВК, сбор информации, тестирование, формулирование выводов, составление отчёта.
3. Порядок обработки, систематизации и анализа документов, поступающих от налоговых органов в рамках мероприятий налогового контроля.
4. Взаимодействие аудитора с руководством и бухгалтерией аудируемого лица.
5. Разработка плана и программы аудита с учётом специфики деятельности предприятия.
6. Как оценивается значимость выявленных нарушений на этапе планирования?
7. В чём заключается принцип профессионального скептицизма при налоговом аудите?
8. Какие документы формируются на каждом этапе аудиторской проверки и как они архивируются?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Первый этап налогового аудита включает:

а) составление аудиторского заключения;

б) предварительное планирование и знакомство с деятельностью организации;

в) формирование выборки документов;

г) обсуждение результатов с руководством.

2. Обработка документов от налоговых органов в рамках аудита включает:

а) регистрацию, систематизацию и анализ содержания требований/решений;

б) автоматическое согласование с контрагентами;

в) передачу в архив без проверки;

г) изменение данных в первичных документах.

3. Принцип конфиденциальности в налоговом аудите означает:

а) запрет на раскрытие информации третьим лицам без согласия аудируемого лица;

б) обязательную публикацию результатов в СМИ;

в) передачу данных в ФНС по первому требованию;

г) ограничение доступа аудитора к бухгалтерским базам.

4. Установите соответствие между этапом аудита и его основным документом:

| № | Этап аудита | | Документ |
|---|---|---|---|
| 1 | Планирование | А | План и программа аудиторской проверки |
| 2 | Сбор информации | Б | Рабочие документы и аудит-досье |
| 3 | Тестирование | В | Протоколы тестирования и выборки |
| 4 | Завершение | Г | Аудиторское заключение и информационная записка |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Разработайте пошаговый алгоритм обработки требований ФНС, поступивших в организацию в период проведения налогового аудита. Укажите этапы регистрации, анализа содержания, подготовки ответов и передачи аудиторам.

Задание 2. Подготовьте фрагмент программы налогового аудита для проверки правильности исчисления НДС за квартал. Включите: цели процедуры, источники информации, методы тестирования, критерии оценки результатов.

## Тема 1.3. Организация и методика проведения проверок налоговыми органами. ПК-3.11

Вопросы для устного опроса:

1. Формы и методы государственного налогового контроля: камеральные, выездные, фактические, встречные проверки.
2. Нормативная база, сроки и процедурные этапы проведения контрольных мероприятий.
3. Алгоритм действий налоговых органов при назначении, организации и документальном обеспечении проверок.
4. Истребование документов и информации у налогоплательщиков и третьих лиц.
5. Процедура получения копий материалов налоговой проверки, составления описи и первичного ознакомления.
6. Права и обязанности сторон в процессе контроля.
7. Оценка proceduralных нарушений со стороны инспекции как фактора снижения аудиторского риска.
8. Как правильно зафиксировать факт получения акта проверки и копий приложений для формирования позиции защиты?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Документ, являющийся основанием для назначения выездной проверки:

а) требование о представлении пояснений;

б) решение руководителя налогового органа о проведении проверки;

в) акт камеральной проверки;

г) уведомление о постановке на учёт.

2. Право налогоплательщика на получение копий материалов проверки:

а) предоставляется после вынесения решения;

б) предоставляется в течение 5 дней после составления акта;

в) не предусмотрено НК РФ;

г) предоставляется только через суд.

3. При ознакомлении с материалами проверки аудитор вправе:

а) фотографировать, делать выписки и фиксировать procedural нарушения;

б) изменять содержание актов;

в) отказываться от подписания без согласия ФНС;

г) уничтожать черновики инспекторов.

4. Установите соответствие между формой контроля и её нормативной базой:

| № | Форма контроля | | Нормативная база |
|---|---|---|---|
| 1 | Камеральная | А | Ст. 88 НК РФ |
| 2 | Выездная | Б | Ст. 89 НК РФ |
| 3 | Встречная | В | Ст. 93.1 НК РФ |
| 4 | Фактическая | Г | Ст. 92 НК РФ |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Разработайте чек-лист действий аудитора при получении решения о проведении ВНП. Включите этапы: уведомление руководства, подготовка документов, назначение ответственных, фиксация взаимодействия с инспекцией, получение копий материалов.

Задание 2. Подготовьте проект описи передаваемых документов для выездной проверки. Укажите обязательные реквизиты, порядок нумерации, требования к заверению копий и процедуру подписания сторонами.

## РАЗДЕЛ II. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА

### Тема 2.1. Методика оценки существенности информации и ее искажений, система внутреннего контроля аудируемого лица. ПК-2.13

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие существенности в налоговом аудите: качественные и количественные критерии.
2. Методики расчёта уровня существенности для отдельных налогов и организации в целом.
3. Классификация налоговых искажений: ошибки, нарушения, схемы необоснованной налоговой выгоды.
4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица в сфере налогообложения.
5. Анализ и обобщение информации, аккумулированной в регистрах налогового учёта.
6. Тестирование контрольных процедур, выявление зон повышенного риска и корректировка программы аудита.
7. Как различие между бухгалтерским и налоговым учётом влияет на оценку существенности искажений?
8. Какие документы СВК наиболее важны для аудитора при планировании проверки НДС?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Уровень существенности в налоговом аудите определяет:

а) сумму аудиторского вознаграждения;

б) границу, превышение которой искажений считается значимым для пользователей;

в) количество проверяемых контрагентов;

г) срок проведения проверки.

2. Основной регистр для анализа вычетов по НДС:

а) журнал учёта полученных и выставленных счетов-фактур;

б) книга продаж и книга покупок;

в) регистр амортизации;

г) расчётная ведомость.

3. Система внутреннего контроля (СВК) аудируемого лица оценивается аудитором с целью:

а) определения объёма и характера дальнейших аудиторских процедур;

б) замены налоговой проверки ФНС;

в) утверждения учётной политики;

г) расчёта штрафных санкций.

4. Установите соответствие между видом искажения и его характеристикой:

| № | Вид искажения | | Характеристика |
|---|---|---|---|
| 1 | Арифметическая ошибка | А | Неправильный расчёт суммы налога из-за неверных данных |
| 2 | Методологическое нарушение | Б | Применение неверного метода учёта, не соответствующего НК РФ |
| 3 | Искажение факта операции | В | Отражение нереальной сделки или завышение расходов |
| 4 | Формальное нарушение | Г | Отсутствие обязательных реквизитов в документе |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Рассчитайте уровень существенности для аудита налога на прибыль организации с выручкой 120 млн руб., прибылью до налогообложения 18 млн руб., активами 90 млн руб. (используйте среднее арифметическое базовых показателей и ставку 2-5%). Обоснуйте выбор.

Задание 2. Подготовьте тест-лист проверки СВК в части учёта НДС. Включите 5 контрольных процедур, критерии оценки, возможные отклонения и рекомендуемые действия аудитора.

## Тема 2.2. Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки. ПК-3.17

Вопросы для устного опроса:

1. Компоненты аудиторского риска: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения.

2. Методы оценки уровня риска и его влияния на объём и характер аудиторских процедур.

3. Стратегия и тактика формирования аудиторской выборки: статистические и нестатистические методы, правила экстраполяции.

4. Проверка контрагентов с использованием общедоступных источников и электронных сервисов ФНС России.

5. Анализ цепочек поставок на предмет признаков «технических» компаний, массовых адресов, дисквалифицированных лиц.

6. Документальное фиксирование результатов проверки контрагентов в аудиторском досье.

7. Как результаты проверки контрагентов влияют на оценку неотъемлемого риска?

8. В каких случаях аудитор вправе расширить выборку или перейти к сплошной проверке?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Риск необнаружения зависит от:

а) сложности деятельности организации;

б) качества аудиторских процедур и профессионализма аудитора;

в) размера уставного капитала;

г) количества проверок ФНС.

2. Статистический метод формирования выборки предполагает:

а) отбор документов на основе опыта аудитора;

б) использование формул вероятности и случайного отбора;

в) проверку только крупных сделок;

г) анализ только документов за 4 квартал.

3. Электронный сервис ФНС для быстрой проверки контрагентов:

а) «Прозрачный бизнес»;

б) «Мой налог»;

в) ЕНП;

г) АСК НДФЛ.

4. Установите соответствие между компонентом риска и его источником:

| № | Компонент риска | | Источник |
|---|---|---|---|
| 1 | Неотъемлемый | А | Сложность операций, отраслевая специфика, изменения в законодательстве |
| 2 | Контроля | Б | Неэффективность или отсутствие СВК в организации |
| 3 | Необнаружения | В | Ограничения аудиторских процедур или ошибки аудитора |
| 4 | Выборки | Г | Неверное определение объёма или правил отбора элементов |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Рассчитайте размер аудиторской выборки для проверки расходов на рекламу (общее количество документов – 450, уровень доверия –

90%, ожидаемая доля ошибок – 5%). Опишите правило экстраполяции выявленных отклонений на генеральную совокупность.

Задание 2. Разработайте форму отчёта о проверке контрагента с использованием сервисов ФНС. Включите разделы: реквизиты, статус, признаки риска, выводы аудитора, рекомендации по работе.

## Тема 2.3. Оформление результатов налогового аудита. ПК-3.7

Вопросы для устного опроса:

1. Этапы завершения аудиторской проверки: обобщение выявленных нарушений, обсуждение результатов с руководством, разработка рекомендаций.
2. Структура и содержание аудиторского заключения, информационной записки и приложений.
3. Классификация аудиторских выводов: безусловно положительное, модифицированное, отрицательное заключение, отказ от выражения мнения.
4. Подбор и систематизация документов, предусмотренных законодательством, для представления в налоговые органы в рамках контрольных мероприятий.
5. Формирование плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений и минимизации доначислений.
6. Как оформляются рабочие документы аудитора и как они защищаются при запросах ФНС?
7. В каких случаях аудитор вправе вынести отрицательное заключение?
8. Как рекомендации аудитора интегрируются в учётную политику и внутренние регламенты организации?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Аудиторское заключение с оговоркой (модифицированное) выносится, когда:

а) нарушения существенны, но не носят повсеместный характер;

б) документация полностью отсутствует;

в) нарушений не выявлено;

г) аудитору отказали в доступе к базам данных.

2. На этапе завершения аудита аудитор обязан:

а) сформировать план корректирующих мероприятий и обсудить выводы с руководством;

б) самостоятельно внести изменения в бухгалтерскую отчётность;

в) уплатить доначисления за организацию;

г) передать досье в ФНС без согласования.

3. Подбор документов для представления в ФНС осуществляется на основании:

а) перечня, предусмотренного НК РФ и требованиями инспекции;

б) внутренних стандартов аудиторской фирмы;

в) пожеланий главного бухгалтера;

г) практики конкурентов.

4. Установите соответствие между видом аудиторского документа и его назначением:

| № | Документ | | Назначение |
|---|---|---|---|
| 1 | Аудиторское заключение | А | Официальный документ с итоговым мнением о правильности исчисления налогов |
| 2 | Информационная записка | Б | Развёрнутый анализ нарушений, риски, рекомендации руководству |
| 3 | Рабочие документы | В | Фиксация процедур, тестов, выборки, доказательная база |
| 4 | План корректирующих мер | Г | Распределение задач, сроки, ответственные лица для устранения нарушений |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте фрагмент аудиторской информационной записки по результатам проверки НДС за 2025 г. Включите: выявленные нарушения, сумму рисков, ссылки на нормы НК РФ, рекомендации по исправлению.

Задание 2. Разработайте таблицу «План корректирующих мероприятий по итогам налогового аудита». Включите столбцы: выявленное нарушение, нормативное основание, рекомендуемые действия, ответственный, срок исполнения, контроль исполнения.

## РАЗДЕЛ III. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ

### Тема 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. ПК-2.13, ПК-3.17

Вопросы для устного опроса:

1. Объект и задачи аудита НДС. Проверка правильности определения налоговой базы, применения ставок и льгот.

2. Аудит права на налоговые вычеты: условия возникновения, сроки принятия к вычету, восстановление НДС.

3. Анализ и сверка данных книги покупок, книги продаж и журнала учёта счетов-фактур с декларацией.

4. Проверка контрагентов на предмет реальности хозяйственных операций и добросовестности.

5. Аудит операций, облагаемых по ставке 0% (экспорт, международные перевозки).

6. Контроль за правильностью оформления счетов-фактур, корректировочных и исправительных документов.

7. Выявление типичных ошибок и рисков доначисления по ст. 54.1 НК РФ.

8. Как аудитор проверяет соблюдение сроков выставления счетов-фактур и их регистрации в ЕНП?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Основное условие для принятия вычета по НДС:

а) наличие счёта-фактуры и принятие товаров/услуг к учёту;

б) оплата поставщику 100% стоимости;

в) регистрация контрагента в ЕГРЮЛ;

г) наличие устава организации.

2. Регистр для учёта выставленных счетов-фактур:

а) книга покупок;

б) книга продаж;

в) журнал учёта счетов-фактур;

г) регистр амортизации.

3. При экспорте товаров ставка НДС 0% применяется при условии:

а) подачи пакета документов в ФНС в течение 180 дней;

б) отсутствия договоров с иностранными покупателями;

в) оплаты НДС поставщиками;

г) регистрации в реестре МСП.

4. Установите соответствие между операцией и аудиторской процедурой:

| № | Операция | | Аудиторская процедура |
|---|---|---|---|
| 1 | Вычет входного НДС | А | Сверка книги покупок с декларацией и счетами-фактурами |
| 2 | Восстановление НДС | Б | Проверка оснований для восстановления при изменении назначения имущества |
| 3 | Экспорт под 0% | В | Анализ таможенных деклараций и контрактов |
| 4 | Авансы, полученные | Г | Контроль выставления счетов-фактур на аванс и зачёта при отгрузке |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Составьте таблицу «Типичные нарушения в учёте НДС и аудит-процедуры». По каждому нарушению укажите: статью НК РФ, процедуру проверки, источник данных, рекомендуемое исправление.

Задание 2. На основе фрагмента книги покупок и книги продаж подготовьте аудит-задание по выявлению расхождений. Укажите алгоритм сверки, критерии существенности и порядок оформления рабочих документов.

**Тема 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. ПК-2.10, ПК-2.13**

Вопросы для устного опроса:

1. Методика аудита налога на прибыль: проверка доходов от реализации и внереализационных доходов.
2. Документальное подтверждение расходов, анализ состава и структуры расходов.
3. Признание расходов, ограниченных или не допускаемых для целей налогообложения.
4. Проверка правильности применения методов начисления амортизации, создания резервов и переноса убытков.
5. Анализ регистров налогового учёта, учётной политики и первичных документов.
6. Оценка соответствия порядка признания доходов и расходов требованиям гл. 25 НК РФ.
7. Аудит расчёта авансовых платежей, декларирования и взаимодействия с бюджетом.
8. Выявление зон риска необоснованного занижения налоговой базы и завышения расходов.

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли:

а) затраты на оплату труда;

б) дивиденды, выплаченные акционерам;

в) амортизация ОС;

г) проценты по кредитам.

2. Перенос убытка на будущие периоды допускается:

а) без ограничения срока;

б) в течение 10 лет;

в) только в пределах 5 лет;

г) при отсутствии дивидендов.

3. Основной регистр для аудита налога на прибыль при методе начисления:

а) кассовая книга;

б) регистр учёта доходов и расходов;

в) оборотно-сальдовая ведомость;

г) платёжные ведомости.

4. Установите соответствие между видом расходов и лимитом признания:

| № | Вид расходов | | Лимит/Условие |
|---|---|---|---|
| 1 | Представительские | А | Не более 4% от расходов на оплату труда |
| 2 | Рекламные (не нормируемые) | Б | Полное признание в составе прочих расходов |
| 3 | Резерв по отпускам | В | Формируется по правилам гл. 25 НК РФ с учётом резерва |
| 4 | Проценты по займам | Г | Ограничение по ставке рефинансирования/рыночной ставке |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Подготовьте аудит-чеклист проверки расходов на рекламу и представительские нужды. Включите: нормативную базу, необходимые документы, порядок расчёта лимита, типичные ошибки.

Задание 2. На основе данных организации (прибыль до налогообложения – 8 млн руб., убыток прошлых лет – 3 млн руб.) рассчитайте налоговую базу, сумму налога и распределение по бюджетам. Оформите аудит-примечание к декларации.

## Тема 3.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и связанного с отчислениями на социальное страхование. ПК-3.7, ПК-2.10

Вопросы для устного опроса:

1. Специфика аудита НДФЛ и страховых взносов: статус налогового агента, объект обложения, налоговая база.
2. Проверка полноты исчисления и удержания НДФЛ, применения стандартных, социальных и имущественных вычетов.
3. Аудит правильности расчёта страховых взносов, применения пониженных тарифов и отраслевых льгот.
4. Подбор и систематизация документов для представления в налоговые органы: расчётные ведомости, справки 2-НДФЛ, расчёты по взносам.
5. Проверка соответствия форматов электронной отчётности и правильности оформления расчётных документов.
6. Анализ сроков перечисления удержанных сумм и взносов, оценка рисков доначислений и штрафов.
7. Как аудитор проверяет корректность применения вычетов по НДФЛ при работе с удалёнными сотрудниками?
8. Какие ошибки в РСВ чаще всего приводят к отказу в приёме отчётности ФНС?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Налоговым агентом по НДФЛ является:

а) физическое лицо, получающее доход;

б) организация, выплачивающая доход физическому лицу;

в) банк, перечисляющий зарплату;

г) ФНС.

2. Стандартный налоговый вычет на первого ребёнка предоставляется:

а) ежемесячно до достижения ребёнком 18 лет;

б) один раз в год в сумме 12 000 руб.;

в) только при наличии инвалидности;

г) при превышении дохода 1 млн руб.

3. База для начисления страховых взносов ограничена:

а) предельной величиной, устанавливаемой ежегодно Правительством РФ;

б) размером МРОТ;

в) суммой чистой прибыли;

г) количеством сотрудников.

4. Установите соответствие между документом и его назначением в аудите НДФЛ/взносов:

| № | Документ | | Назначение |
|---|---|---|---|
| 1 | Справка 2-НДФЛ | А | Отражение доходов, вычетов и сумм удержанного налога |
| 2 | Расчёт по страховым взносам | Б | Сводный расчёт начислений и взносов по категориям плательщиков |
| 3 | Расчётная ведомость | В | Документ начисления зарплаты и удержаний по каждому сотруднику |
| 4 | Заявление на вычет | Г | Основание для применения льгот при расчёте НДФЛ |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Разработайте аудит-процедуру проверки корректности применения социальных вычетов по НДФЛ. Укажите: необходимые документы, порядок проверки лимитов, типичные нарушения, рекомендации.

Задание 2. Подготовьте проект сопроводительного письма и перечня документов для представления в ФНС при запросе пояснений по РСВ. Обоснуйте выбор форм и сроков отправки.

**Тема 3.4. Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и запасами организаций. ПК-2.13, ПК-3.11**

Вопросы для устного опроса:

1. Методика аудита операций с ОС, НМА и МПЗ: проверка правильности оприходования, классификации, начисления амортизации и выбытия.

2. Анализ учётной политики в части методов оценки материально-производственных запасов (ФИФО, по средней стоимости).

3. Проверка инвентаризационных описей, актов ввода в эксплуатацию, перемещения и списания имущества.

4. Анализ регистров налогового учёта и сопоставление данных с бухгалтерскими записями.

5. Ознакомление с материалами налоговых проверок в части доначислений по имущественным налогам и налогу на прибыль.

6. Формирование аудит-процедур по проверке документального оформления сделок с активами.

7. Как различие сроков полезного использования в БУ и НУ влияет на расчёт налога на прибыль?

8. Какие документы подтверждают фактическую эксплуатацию ОС для целей начисления амортизации?

Тестовые задания:

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

1. Амортизация основных средств начинается:

а) с даты оплаты;

б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию;

в) с момента подписания акта закупки;

г) после проведения инвентаризации.

2. Метод оценки МПЗ, при котором первые поступившие партии списываются первыми:

а) по средней стоимости;

б) ЛИФО;

в) ФИФО;

г) по себестоимости каждой единицы.

3. Основанием для списания ОС является:

а) акт на списание (форма ОС-4 или аналог) и приказ руководителя;

б) устное распоряжение директора;

в) отсутствие инвентарного номера;

г) решение налогового органа.

4. Установите соответствие между операцией и аудит-процедурой:

| № | Операция | | Аудиторская процедура |
|---|---|---|---|
| 1 | Ввод ОС в эксплуатацию | А | Проверка акта ОС-1, инвентарной карточки, расчёта СПИ |
| 2 | Оценка МПЗ | Б | Анализ учётной политики, проверка калькуляций и движений |
| 3 | Амортизация НМА | В | Сверка регистров, проверка наличия |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | патентов/свидетельств |
| 4 | Инвентаризация | Г | Сопоставление описей с учётными данными, анализ недостач/излишков |

Ответ запишите в формате: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

Контрольные задания:

Задание 1. Подготовьте аудит-чеклист проверки операций с ОС за отчётный период. Включите: этапы проверки, необходимые документы, нормативные ссылки, критерии существенности, порядок оформления рабочих документов.

Задание 2. На основе данных о списании партии материалов (первоначальная стоимость – 450 000 руб., метод – ФИФО, остаток по учёту – 120 000 руб., фактический остаток – 85 000 руб.) рассчитайте сумму недостачи, налоговые последствия и подготовьте аудит-примечание с рекомендациями по оформлению.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

| Наименование контрольного задания | Максимальное количество баллов за работу в рамках КЗ, которое может набрать студент | Коэффициент веса контрольного задания | Результат контрольного задания, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО) |
|---|---|---|---|
| КТ 1 | 100 | 0,08 | 8 |
| КТ 2 | 100 | 0,08 | 8 |
| КТ 3 | 100 | 0,08 | 8 |
| Итого: | 300 | 0,24 | 24 |

Формула расчета результата контрольного задания:

Результат контрольного задания = Количество баллов за работу в рамках КТ х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КЗ и типовые оценочные материалы:

*Например,*

**КТ – 1.**
**Тема 1.1, Тема 1.2, Тема 1.3**

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объём 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

Тематика докладов:

1. Понятие, цели и задачи налогового аудита: отличия от бухгалтерского аудита и налогового консультирования.
2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в сфере налогообложения в РФ.
3. Принципы приёма, регистрации и проверки достоверности документов для исчисления налогов.
4. Организация внутреннего документооборота как основа качества аудиторской проверки.
5. Общие и специальные принципы проведения налогового аудита: независимость, объективность, конфиденциальность.
6. Этапы аудиторского процесса: от предварительного планирования до составления отчёта.
7. Порядок обработки документов, поступивших от налоговых органов в рамках контрольных мероприятий.
8. Взаимодействие аудитора с руководством и бухгалтерией аудируемого лица.
9. Разработка плана и программы аудита с учётом отраслевой специфики предприятия.
10. Формы и методы государственного налогового контроля: камеральные, выездные, фактические, встречные проверки.
11. Нормативная база, сроки и процедурные этапы проведения налоговых проверок.
12. Алгоритм действий ФНС при назначении и документальном обеспечении выездной проверки.
13. Истребование документов у налогоплательщиков и третьих лиц: права, ограничения, процедурные требования.
14. Процедура получения копий материалов налоговой проверки и первичное ознакомление с ними.
15. Оценка procedural нарушений со стороны инспекции как фактора снижения аудиторского риска.
16. Роль электронного документооборота и цифровых сервисов ФНС в организации налогового аудита.
17. Влияние изменений в НК РФ (2024–2026 гг.) на методику планирования аудиторских процедур.
18. Профессиональная ответственность налогового аудитора: этические стандарты и правовые последствия.

19. Документальное оформление этапа завершения аудита: рабочие документы, аудит-досье, архивирование.

20. Перспективы развития налогового аудита в условиях единого налогового счёта и автоматизированного контроля.

Расчётные задания:

Задание 1. Расчёт уровня существенности и планирование аудиторской выборки

Условие:

ООО «ТехноПром» за отчётный год имеет следующие показатели (тыс. руб.):

Выручка от реализации — 180 000

Прибыль до налогообложения — 24 000

Валюта баланса (активы) — 150 000

Капитал и резервы — 95 000

Сумма исчисленных налогов и взносов — 14 500

Аудитор использует базовые показатели с весовыми коэффициентами: выручка (30%), прибыль (30%), активы (20%), капитал (20%). Уровень существенности принимается как среднее арифметическое взвешенных показателей.

Требуется:

Рассчитать взвешенные значения базовых показателей и определить общий уровень существенности (округлить до целых).

Определить допустимый риск необнаружения, если неотъемлемый риск оценён как высокий (70%), а риск средств контроля — как средний (50%).

Сформировать правило отбора элементов для аудиторской выборки на основе рассчитанной существенности.

Оценить, как изменится объём выборки при снижении допустимого риска необнаружения на 15 п.п.

Задание 2. Анализ сроков и порядка взаимодействия с ФНС при проверке

Условие:

В организацию поступили следующие документы от ФНС (даты указаны в формате ДД.ММ):

• Требование о представлении пояснений по КНП НДС за I квартал (отправлено 10.04, получено 12.04)

• Решение о назначении ВНП за 2023–2024 гг. (вручено 18.04)

• Запрос документов по ст. 93.1 НК РФ от контрагента (отправлено 20.04, получено 22.04)

Внутренний регламент: регистрация входящих — 1 рабочий день, подготовка ответа — в течение 5 рабочих дней после регистрации.

Требуется:

Составить график обработки документов с указанием предельных сроков исполнения согласно НК РФ и внутреннему регламенту.

Рассчитать количество календарных и рабочих дней, отведённых на подготовку каждого ответа.

Определить порядок приоритизации при одновременном поступении требований.

Подготовить проект сопроводительного письма к пакету ответов с указанием оснований, сроков и перечня приложений.

Задание 3. Оценка контрагентов и формирование аудит-досье

Условие:

При планировании аудита НДС за II квартал выявлены 3 ключевых поставщика:

• ООО «Альфа»: выручка 45 млн руб., штат 12 чел., рейтинг «Прозрачный бизнес» — зелёный, адрес регистрации не массовый.

• ООО «Бета»: выручка 8 млн руб., штат 1 чел., руководитель дисквалифицирован, адрес — массовый (50+ юр. лиц), рейтинг — жёлтый.

• ИП Сидоров: применяет НПД, оборот 4,5 млн руб., чеки формируются через приложение ФНС, рейтинг — не применяется.

Требуется:

Провести оценку каждого контрагента по критериям ПК-3.17 (реальность деятельности, признаки технической компании, добросовестность).

Рассчитать потенциальный риск доначисления НДС при снятии вычетов по каждому поставщику (ставка 20%, сумма вычетов: Альфа — 2,1 млн, Бета — 0,9 млн, Сидоров — 0,3 млн).

Сформировать структуру аудит-досье с рекомендациями по работе с каждым контрагентом.

Обосновать необходимость расширения аудиторских процедур для контрагентов с высоким уровнем риска.

**КТ – 2.**
**Тема 2.1, Тема 2.2, Тема 2.3**

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объём 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

Тематика докладов:

1. Понятие существенности в налоговом аудите: качественные и количественные критерии.
2. Методики расчёта уровня существенности для отдельных налогов и организации в целом.
3. Классификация налоговых искажений: ошибки, нарушения, схемы необоснованной налоговой выгоды.

4. Оценка эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица в сфере налогообложения.

5. Анализ регистров налогового учёта: книга доходов и расходов, книги покупок/продаж, журналы счетов-фактур.

6. Тестирование контрольных процедур: выявление зон повышенного риска и корректировка программы.

7. Компоненты аудиторского риска: неотъемлемый, риск средств контроля, риск необнаружения.

8. Методы оценки уровня риска и его влияния на объём аудиторских процедур.

9. Формирование аудиторской выборки: статистические и нестатистические методы, правила экстраполяции.

10. Проверка контрагентов с использованием сервисов ФНС: алгоритм и документальное фиксирование.

11. Анализ цепочек поставок на предмет признаков «дробления бизнеса» и технической деятельности.

12. Этапы завершения аудиторской проверки: обобщение нарушений, обсуждение с руководством.

13. Структура и содержание аудиторского заключения, информационной записки и приложений.

14. Классификация аудиторских выводов: безусловно положительное, модифицированное, отрицательное, отказ от мнения.

15. Подбор документов для представления в ФНС на основе аудиторских рекомендаций.

16. Формирование плана корректирующих мероприятий по устранению нарушений.

17. Оформление рабочих документов аудитора: стандарты, защита при запросах инспекции.

18. Интеграция аудиторских рекомендаций в учётную политику и внутренние регламенты.

19. Цифровые инструменты налогового аудитора: аналитические платформы, ИИ, автоматизация сверок.

20. Судебная практика использования аудиторских заключений в налоговых спорах: статус и ограничения.

Расчётные задания:

Задание 1. Оценка компонентов аудиторского риска и расчёт выборки

Условие:

Аудируемое лицо — торговая компания с годовой выручкой 95 млн руб. Аудитор оценил:

• Неотъемлемый риск (НР) = 80% (сложная цепочка поставок, частые изменения цен)

• Риск средств контроля (РСК) = 60% (СВК частично автоматизирована, есть ручные корректировки)

Допустимый риск аудита (РА) установлен на уровне 5%.

Требуется:

Рассчитать допустимый риск необнаружения (РН) по формуле: РА = НР × РСК × РН.

Определить объём выборки для проверки расходов на рекламу (генеральная совокупность — 320 документов), используя коэффициент надёжности для рассчитанного РН.

Сформулировать правило экстраполяции выявленных отклонений на всю совокупность.

Оценить, как изменится объём выборки, если аудитор примет решение снизить РН до 10%.

Задание 2. Тестирование СВК и корректировка уровня существенности

Условие:

В ходе оценки СВК аудируемого лица выявлены следующие отклонения:

• Отсутствие автоматической сверки книги покупок с декларацией по НДС

• Несвоевременное отражение авансов в регистрах (задержка до 15 дней)

• Отсутствие чёткого регламента проверки контрагентов перед заключением договора

Изначально установленный уровень существенности — 1 200 тыс. руб. Фактически выявленная сумма искажений по выборке — 950 тыс. руб.

Требуется:

Оценить эффективность СВК по шкале «высокая/средняя/низкая» и обосновать оценку.

Рассчитать скорректированный уровень существенности с применением коэффициента снижения (при низкой СВК коэффициент = 0,7).

Определить, является ли выявленная сумма искажений существенной до и после корректировки.

Подготовить рекомендации по доработке СВК для снижения аудиторского риска в будущем периоде.

Задание 3. Оформление результатов аудита и подготовка отчётности

Условие:

По итогам аудита за 2025 г. выявлены нарушения:

• Не приняты к вычету НДС на сумму 340 000 руб. (отсутствуют УПД от 3 контрагентов)

• Завышены расходы на рекламу на 120 000 руб. (превышение нормируемого лимита)

• Не создан резерв по сомнительным долгам на сумму 280 000 руб. при наличии оснований

Общая сумма потенциальных доначислений (налог + пени) — 185 000 руб. Уровень существенности организации — 900 000 руб.

Требуется:

Классифицировать нарушения по степени существенности и влиянию на отчётность.

Определить вид аудиторского заключения, которое может быть выдано в данных обстоятельствах, и обосновать выбор.

Подготовить структуру информационной записки для руководства (разделы, содержание, расчёт финансовых последствий).

Сформировать перечень документов для представления в ФНС в случае запроса пояснений, указав нормативные основания и сроки подготовки.

**КТ – 3.**
**Тема 3.1, Тема 3.2, Тема 3.3, Тема 3.4**

Доклад:

Подготовить доклад на выбранную тему (объём 8–12 страниц, презентация 5–7 слайдов).

Тематика докладов:

1. Объект и задачи аудита НДС: проверка базы, ставок, льгот и условий вычетов.
2. Аудит права на налоговые вычеты по НДС: сроки, документальное подтверждение, восстановление.
3. Сверка книги покупок, книги продаж и журнала счетов-фактур с декларацией по НДС.
4. Аудит операций, облагаемых по ставке 0%: экспорт, международные перевозки, логистика.
5. Проверка контрагентов на предмет реальности операций и риска ст. 54.1 НК РФ.
6. Методика аудита налога на прибыль: проверка доходов и документального подтверждения расходов.
7. Нормируемые расходы в налоговом учёте: анализ ограничений и типичные ошибки.
8. Аудит амортизации ОС и НМА: методы, СПИ, амортизационная премия, резервы.
9. Перенос убытков на будущие периоды: порядок признания, ограничения, аудит переноса.
10. Специфика аудита НДФЛ: статус агента, база, удержание, перечисление.
11. Аудит применения налоговых вычетов по НДФЛ: стандартные, социальные, имущественные.
12. Проверка расчёта страховых взносов: тарифы, база, льготы, отраслевые особенности.
13. Аудит операций с ОС: оприходование, ввод в эксплуатацию, выбытие, инвентаризация.
14. Методы оценки МПЗ в налоговом учёте: ФИФО, средняя стоимость, аудит списаний.

15. Сопоставление регистров налогового и бухгалтерского учёта при проверке активов.

16. Ознакомление с материалами проверок ФНС в части доначислений по имущественным налогам.

17. Выявление рисков переквалификации операций при сделках с основными средствами.

18. Цифровые инструменты аудитора при проверке НДФЛ и страховых взносов (ЕНС, РСВ, 6-НДФЛ).

19. Оформление аудит-примечаний и рабочих документов по разделу III: стандарты и примеры.

20. Интеграция результатов аудита отдельных налогов в единую налоговую стратегию предприятия.

Расчётные задания:

Задание 1. Аудит расчётов с бюджетом по НДС

Условие:

ООО «ЛогистикСтрой» за III квартал заявило вычеты по НДС в размере 14 800 000 руб. Аудитор выявил следующие расхождения:

• В книге покупок отражены счета-фактуры на сумму 2 100 000 руб. от контрагента, находящегося в стадии ликвидации.

• По экспортным операциям на 8 500 000 руб. отсутствуют подтверждающие документы (таможенные декларации, контракты).

• Корректировочные УПД от поставщиков на сумму 450 000 руб. не зарегистрированы в журнале учёта.

Ставка НДС — 20%.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую восстановлению и снятию с вычетов по каждой группе нарушений.

Определить итоговую сумму потенциальных доначислений, пеней и штрафов (при допущении умысла — ст. 122 НК РФ).

Составить аудит-таблицу сверки книг покупок/продаж с декларацией, выделив расхождения.

Подготовить рекомендации по устранению нарушений и минимизации рисков при сдаче уточнённой декларации.

Задание 2. Аудит расчётов по налогу на прибыль

Условие:

Данные ООО «ПромИнвест» за отчётный период:

Доходы от реализации — 42 000 000 руб.

Внереализационные доходы — 3 200 000 руб.

Расходы на оплату труда — 8 500 000 руб.

Амортизация (по данным БУ) — 4 800 000 руб.

Амортизация (по данным НУ, линейный метод) — 4 200 000 руб.

Представительские расходы — 420 000 руб.

Рекламные расходы — 3 100 000 руб.

Переносимый убыток прошлых лет — 5 000 000 руб.

Ставка налога на прибыль — 25%.

Требуется:

Проверить правильность признания представительских и рекламных расходов (рассчитать лимиты по ст. 264 НК РФ).

Определить сумму временных разниц по амортизации и скорректировать налоговую базу.

Рассчитать итоговую налоговую базу с учётом переноса убытка и исчислить сумму налога.

Распределить налог по бюджетам (федеральный/региональный) и оформить аудит-примечание к расчёту.

Задание 3. Комплексный аудит НДФЛ, страховых взносов и операций с ОС/МПЗ

Условие:

Фрагмент данных организации за квартал:

ФОТ (начислено) — 6 000 000 руб.

Вычеты по НДФЛ (стандартные на 3 детей) — 42 000 руб.

Перечислено НДФЛ — 754 000 руб. (ставка 13%)

ОС: первоначальная стоимость — 12 000 000 руб., СПИ по БУ — 5 лет, СПИ по НУ — 84 мес.

МПЗ: списано по методу средней стоимости — 1 800 000 руб., по учётной политике — ФИФО.

Тариф страховых взносов: общий 30% (до 2 225 000 руб.), свыше — 15%.

Требуется:

Проверить правильность удержания и перечисления НДФЛ, рассчитать сумму переплаты/недоимки.

Рассчитать базу и сумму страховых взносов с учётом предельной величины базы.

Определить разницу в начисленной амортизации между БУ и НУ, рассчитать влияние на налог на прибыль.

Выявить налоговые последствия применения неверного метода оценки МПЗ и подготовить аудит-заключение по разделу 3 с рекомендациями.

Ниже представлены универсальные критерии, применимые ко всем заданиям по Разделам 1, 2 и 3.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Подготовка доклада способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляется план, подбираются основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Подготовка доклада требует от обучающегося большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы: изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых дает сам преподаватель; анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений; обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана; написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Критерии оценивания доклада:

| Критерии оценки | Диапазон баллов | Описание критерия |
|---|---|---|
| Содержание и раскрытие темы | 0-20 | Детальное, последовательное описание всех этапов с конкретными примерами |
| Грамотность изложения | 0-20 | Соблюдены все правила грамматики, орфографии и пунктуации |
| Стилистика | 0-20 | Единый стиль изложения, точные формулировки, уместное использование терминов, лаконичность |
| Логика изложения | 0-20 | Чёткая последовательность изложения, логические связи между частями текста, аргументы подтверждают выводы |
| Оригинальность | 0-20 | Уникальный подход к теме, нестандартные решения, инновационные идеи, собственная позиция автора |
| Итого максимально: | 100 | |

Критерии оценивания расчётных заданий:

| Критерий оценки | Диапазон баллов | Описание критерия |
|---|---|---|
| Полнота и правильность раскрытия вопроса | 0–20 | Студент полностью и верно выполнил расчёт: правильно определил объект налогообложения, налоговую базу, применил актуальные ставки, учёл льготы, вычеты и нормируемые расходы. Все арифметические действия верны, итоговые суммы рассчитаны без ошибок. Ответ демонстрирует понимание экономической сути налоговых операций и последовательности расчётных |

| | | |
|---|---|---|
| | | процедур. |
| Знание и корректное использование нормативной базы | 0–20 | Студент правильно ссылается на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ (части первая и вторая), федеральные законы (ФЗ № 125-ФЗ, ФЗ № 255-ФЗ, ФЗ № 400-ФЗ), подзаконные акты (постановления Правительства, приказы ФНС). Уместно цитирует или пересказывает ключевые нормы: условия применения вычетов (ст. 218–221 НК РФ), порядок исчисления страховых взносов (гл. 34 НК РФ), правила определения статуса резидента (ст. 207 НК РФ). |
| Логичность, структурированность и аргументированность | 0–20 | Расчёт изложен логично и последовательно: от определения исходных данных → к расчёту базы → применению ставок → итоговой сумме. Каждый этап обоснован ссылкой на норму права или расчётную формулу. Выводы аргументированы (например, выбор специального налогового режима подкреплён сравнением налоговой нагрузки). Присутствует проверка результатов (контрольные соотношения, сравнение с лимитами). |
| Владение профессиональной терминологией | 0–20 | Студент свободно и уместно использует специальные термины и понятия: «налоговая база», «налоговый период», «налоговый вычет», «нормируемые расходы», «кадастровая стоимость», «предельная величина базы», «страховой стаж», «средний дневной заработок», «прогрессивная шкала», «специальный налоговый режим». Термины применяются в корректном значении, без подмены понятий. |
| Отсутствие ошибок в понимании актуального законодательства | 0–20 | Ответ основан на действующем законодательстве с учётом новелл 2024–2025 гг.: прогрессивная шкала НДФЛ (ФЗ № 176-ФЗ), новые размеры фиксированных взносов ИП, актуальные предельные базы по страховым взносам, изменения в порядке применения специальных режимов. Студент различает нормы, утратившие силу, и новые правила. Нет ошибок, связанных с применением устаревших ставок, лимитов или условий предоставления льгот. |
| Итого максимально: | 100 | |

5.6. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для успешного выполнения проверочных заданий по дисциплине Б1.В.01.20 Налоговый аудит обучающимся могут потребоваться следующие дополнительные материалы и оборудование:

ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

Налоговое законодательство

| Документ | Значение для дисциплины | Ключевые разделы |
|---|---|---|
| Налоговый кодекс РФ | Регулирует общие | Гл. 2 (система налогов), |

| | | |
|---|---|---|
| (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ | принципы налогообложения, права и обязанности сторон, процедуры контроля | гл. 3 (субъекты), гл. 7–12 (контроль и ответственность) |
| Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ | Устанавливает правила исчисления и уплаты конкретных налогов | Разд. VIII (федеральные налоги), разд. IX (региональные и местные), гл. 23–26 (НДФЛ, прибыль, НДС, акцизы), гл. 26.1–26.6 (спецрежимы) |
| Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» | Регулирует электронный документооборот с налоговыми органами | Ст. 9–11 (электронные документы) |

Законодательство о страховых взносах и социальном обеспечении

| Документ | Значение для дисциплины | Ключевые разделы |
|---|---|---|
| Глава 34 НК РФ «Страховые взносы» | Регулирует исчисление и уплату взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ | Ст. 419–432 (плательщики, база, тарифы, льготы) |
| Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» | Порядок расчёта пособий по больничным, БиР, уходу за ребёнком | Ст. 13–15 (расчёт среднего заработка), ст. 11–12 (стаж) |
| Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» | Регулирует пенсионные права и учёт страховых взносов на ОПС | Ст. 33–34 (индивидуальный учёт) |
| Федеральный закон от 03.12.2024 № 401-ФЗ «О бюджете Социального фонда России на 2025 год» | Устанавливает предельные величины баз для расчёта взносов на 2025 год | Приложения к закону |

Бухгалтерский учёт и отчётность

| Документ | Значение для дисциплины | Ключевые разделы |
|---|---|---|
| Федеральный закон от | Определяет требования к | Ст. 9–13 |

| | | |
|---|---|---|
| 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» | ведению учёта, формирующего налоговую базу | (первичные документы, регистры) |
| ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» | Правила отражения постоянных и временных разниц | П. 8–24 (методика расчёта) |

Справочно-информационные материалы:

Справочно-правовые системы «КонсультантПлюс», «Гарант» (при наличии доступа в компьютерном классе) – для оперативного поиска актуальных редакций нормативных актов, регионального законодательства и муниципальных правовых актов.

Таблицы и схемы, характеризующие структуру доходов и расходов местных бюджетов (могут быть предоставлены преподавателем в качестве раздаточного материала).

*Оборудование и технические средства:*

Калькулятор (непрограммируемый) – для выполнения расчётно-аналитических заданий по темам, связанным с анализом структуры бюджета, расчётом дотаций, субсидий, долевых показателей.

Иные материалы:

Бланки для ответов (могут быть выданы преподавателем).

Черновики для предварительных записей и расчётов.

## 6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами задач. Также данная дисциплина предусматривает подготовку курсовой работы.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации.

### РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА

**Тема 1.1 – 1.3. ПК-2.10, ПК-3.2, ПК-3.11**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте сущность и цели налогового аудита. В чём заключаются принципиальные различия между налоговым аудитом, финансовым аудитом и налоговым консультированием?

2. Охарактеризуйте общие и специальные принципы проведения налогового аудита: независимость, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность.

3. Каков порядок обработки, систематизации и анализа документов, поступающих от налоговых органов в рамках мероприятий налогового контроля (ПК-3.2)?

4. Какие процедуры включает этап получения копий материалов налоговой проверки и первичного ознакомления с ними? Как фиксируются procedural нарушения со стороны инспекции?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. Согласно п. 3 ст. 23 НК РФ, налогоплательщик обязан представлять документы в порядке, установленном законодательством РФ. Организация направила в ФНС декларацию по НДС через ТКС, но файл имел нарушенную схему формата (XSD), из-за чего система автоматически вернула квитанцию об отказе в приёме. Определите, на каком этапе документооборота допущено нарушение и как оно влияет на статус исполнения налоговой обязанности. Назовите этап и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор в контексте ПК-2.10.

Задание 2.

Прочитайте текст. В ходе аудита организация получила требование ФНС о представлении пояснений по расхождениям в книге покупок (срок — 5 рабочих дней). Аудитор рекомендует руководству не отвечать до завершения внутреннего тестирования выборки, ссылаясь на то, что аудиторская проверка имеет приоритет над камеральным контролем.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Рекомендация верна, так как налоговый аудит носит независимый характер и приостанавливает сроки ФНС.

Б) Рекомендация неверна, так как нарушение сроков ответа на требование ФНС ведёт к блокировке счёта и штрафам, а аудитор должен координировать свои процедуры с графиками контроля.

В) Организация вправе игнорировать требование, если оно содержит некорректные ссылки на НК РФ, без риска санкций.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой документ является основанием для назначения выездной налоговой проверки, копия которого обязательно предоставляется налогоплательщику?

А) требование о представлении пояснений

Б) решение руководителя налогового органа о проведении проверки

В) акт камеральной проверки

Г) уведомление о постановке на учёт

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между формой контроля и её нормативной базой:

| № | Форма контроля | | Нормативная база |
|---|---|---|---|
| 1 | Камеральная проверка | А | Ст. 88 НК РФ |
| 2 | Выездная проверка | Б | Ст. 89 НК РФ |
| 3 | Встречная проверка | В | Ст. 93.1 НК РФ |
| 4 | Фактический контроль | Г | Ст. 92 НК РФ |

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных действий относятся к правам аудитора при ознакомлении с материалами налоговой проверки?

А) Фотографировать и делать выписки из документов

Б) Вносить изменения в акты проверки

В) Фиксировать procedural нарушения в рабочих документах

Г) Отказываться от подписания уведомления о вручении без согласия ФНС

Д) Требовать предоставления копий всех протоколов и приложений

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы работы аудитора с материалами проверки в хронологическом порядке:

А) Получение акта проверки и уведомление о его вручении

Б) Запрос копий приложений и протоколов контрольных действий

В) Первичное ознакомление и фиксация выявленных procedural нарушений

Г) Формирование правовой позиции для подготовки письменных возражений

## РАЗДЕЛ II. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА

**Тема 2.1 – 2.3. ПК-2.13, ПК-3.17, ПК-3.7**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте понятие существенности в налоговом аудите. Какие качественные и количественные критерии применяются при расчёте её уровня?

2. Охарактеризуйте методику анализа регистров налогового учёта (книга покупок/продаж, журнал счетов-фактур, КУДиР) в рамках оценки системы внутреннего контроля (СВК).

3. Какие компоненты включает аудиторский риск и как его оценка влияет на объём и характер аудиторских процедур?

4. Каков алгоритм проверки контрагентов с использованием общедоступных источников и электронных сервисов ФНС России (ПК-3.17)?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. При анализе книги покупок аудитор выявил расхождения с декларацией по НДС на 1,2 млн руб. (уровень существенности установлен в 900 тыс. руб.). Аудитор планирует экстраполировать результаты выборки на всю генеральную совокупность без дополнительных проверок. Определите, соответствует ли такое решение методологии оценки существенности и искажений. Назовите принцип и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2.

Прочитайте текст. По результатам проверки контрагента через сервис «Прозрачный бизнес» выявлено: массовый адрес регистрации, руководитель дисквалифицирован, штат — 1 человек, доля вычетов по НДС превышает 95%. Контрагент участвует в 3 крупных сделках за квартал.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Риск низкий, так как контрагент зарегистрирован в ЕГРЮЛ и формирует счёта-фактуры в ЭДО.

Б) Риск высокий, требуется расширить выборку, запросить дополнительные подтверждения реальности поставок и исключить вычеты до получения доказательств.

В) Проверка контрагентов не входит в обязанности аудитора, поэтому достаточно указать расхождения в рабочей документации.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какой компонент аудиторского риска зависит исключительно от качества и полноты аудиторских процедур, выполняемых специалистом?

А) неотъемлемый риск

Б) риск средств контроля

В) риск необнаружения

Г) риск выборки

Задание 2. (Установите соответствие) \

Установите соответствие между видом аудиторского документа и его назначением:

| № | Документ | | Назначение |
|---|---|---|---|
| 1 | Аудиторское заключение | А | Официальный документ с итоговым мнением о правильности исчисления налогов |
| 2 | Информационная записка | Б | Развёрнутый анализ нарушений, риски, рекомендации руководству |
| 3 | Рабочие документы | В | Фиксация процедур, тестов, выборки, доказательная база |
| 4 | План корректирующих мер | Г | Распределение задач, сроки, ответственные лица для устранения нарушений |

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных методов относятся к статистическим способам формирования аудиторской выборки?

А) Случайный отбор с использованием генератора чисел

Б) Систематический отбор с фиксированным интервалом

В) Отбор на основе профессионального суждения аудитора

Г) Выборка по стоимостному критерию (денежные единицы)

Д) Проверка только документов за IV квартал

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы завершения аудиторской проверки в хронологическом порядке:

А) Обобщение выявленных нарушений и расчёт финансовых последствий

Б) Обсуждение предварительных выводов с руководством аудируемого лица

В) Формирование плана корректирующих мероприятий

Г) Составление и подписание аудиторского заключения

## РАЗДЕЛ III. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ

**Тема 3.1 – 3.4. ПК-2.10, ПК-2.13, ПК-3.7, ПК-3.11, ПК-3.17**

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

1. Раскройте методику аудита НДС: проверка права на вычеты, восстановление НДС, сверка книг покупок/продаж с декларацией, контроль операций под 0%.

2. Охарактеризуйте процедуры аудита налога на прибыль: документальное подтверждение расходов, анализ нормируемых затрат, проверка переноса убытков и амортизации.

3. Каковы особенности аудита НДФЛ и страховых взносов: статус налогового агента, применение вычетов, проверка тарифов и форматов отчётности (РСВ, 6-НДФЛ)?

4. Как проводится аудит операций с ОС, НМА и МПЗ: проверка методов оценки, начисления амортизации, инвентаризации и сопоставления регистров БУ и НУ?

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

Задание 1.

Прочитайте текст. При аудите НДС выявлено, что организация приняла к вычету «входной» НДС на 850 000 руб. от поставщика, который на момент сделки уже был ликвидирован. Первичные документы оформлены корректно, товар отражён в учёте. Определите, какие действия должен предпринять аудитор в соответствии с ПК-2.13 и ст. 54.1 НК РФ. Назовите процедуру и запишите аргументы, обосновывающие Ваш выбор.

Задание 2.

Прочитайте текст. В ходе проверки налога на прибыль аудитор обнаружил, что представительские расходы составили 6,5% от расходов на оплату труда (лимит по НК РФ — 4%). Также не создан резерв по сомнительным долгам при наличии задолженности контрагента свыше 90 дней.

Выберите правильный ответ и обоснуйте его:

А) Нарушения несущественны, их можно отразить в уточнённой декларации без корректировки текущей отчётности.

Б) Требуется скорректировать налоговую базу: восстановить налог на прибыль с превышения лимита и доначислить резерв, оформив соответствующие проводки и регистры.

В) Аудитор вправе самостоятельно изменить учётную политику задним числом для устранения нарушений.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. Выбрать один верный ответ. Записать только букву выбранного варианта ответа.

Задание 1. (Выбор одного правильного ответа)

Какое условие является обязательным для принятия вычета по НДС согласно НК РФ?

А) Полная оплата поставщику стоимости товара/услуги

Б) Наличие счёта-фактуры и принятие товаров/услуг к налоговому учёту

В) Регистрация контрагента в реестре МСП

Г) Наличие договора в нотариальной форме

Задание 2. (Установите соответствие)

Установите соответствие между видом налога и ключевым аудиторским документом/регистром:

| № | Вид налога | | Ключевой документ/Регистр |
|---|---|---|---|
| 1 | НДС | А | Книга покупок и книга продаж |
| 2 | Налог на прибыль | Б | Регистр учёта доходов и расходов |
| 3 | НДФЛ | В | Справка 2-НДФЛ и расчёт по форме 6-НДФЛ |
| 4 | Страховые взносы | Г | Расчёт по страховым взносам (РСВ) |

Задание 3. (Выбор нескольких правильных ответов)

Какие из перечисленных расходов принимаются для целей налогообложения прибыли (полностью или в установленных лимитах)?

А) Амортизация основных средств

Б) Штрафы и пени, уплаченные в бюджет

В) Представительские расходы в пределах 4% от ФОТ

Г) Добровольные страховые взносы сотрудников на личное страхование

Д) Материальная помощь работникам свыше 4 000 руб. в год

Задание 4. (Установление последовательности)

Расположите этапы аудита операций с основными средствами в хронологическом порядке:

А) Проверка документов оприходования и акта ввода в эксплуатацию

Б) Анализ учётной политики, определение СПИ и амортизационной группы

В) Сверка расчёта амортизации в регистрах БУ и НУ

Г) Проверка актов выбытия/списания и результатов инвентаризации

## 6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

| КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ | РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ |
|---|---|
| Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок | 90-100 |
| Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями. | 75-89 |
| Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий. | 60-74 |
| Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и | 1-59 |

| | |
|---|---|
| последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя. | |

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

## 7. Методические материалы по освоению дисциплины

Подготовка к лекциям.

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Каждому обучающемуся следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

Самостоятельная работа на лекции.

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не

приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью

усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

## 8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

### 1.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2111811

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 228 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-020571-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2247571

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теория и практика налогообложения : учебное пособие / А. С. Алисенов. - Москва : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2024. - 158 с. - ISBN 978-5-85006-568-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2180948

4. Котар, О. К. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.К. Котар, Е.В. Шаронова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 247 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-020511-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2179678

5. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общ. ред. д.э.н., профессора О. В. Мандрощенко. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 220 с. - ISBN 978-5-394-05455-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2041737 (дата обращения: 01.05.2026). – Режим доступа: по подписке.

## 1.2. Дополнительная литература

1. Дуканич, Л. В. Налогообложение коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей : учебное пособие / Л.В. Дуканич, О.А. Пястолов. — Москва : ИНФРА-М, 2026. — 366 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-021649-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2233326 (дата обращения: 01.05.2026)

2. Налоговая политика государства : учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») всех форм обучения / Минобрнауки РФ, ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», Кафедра финансовых услуг и банковского дела; сост. С. В. Бойко, Ю. С. Расторгуева – Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024. – 338 с.

3. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.З. Зотиков. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 397 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/2122903. - ISBN 978-5-16-019466-0. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2122903

4. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теория и практика налогообложения : учебное пособие / А. С. Алисенов. — Москва : Дело РАНХиГС, 2024. — 158 с. — ISBN 978-5-85006-568-3. — Текст :

электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/442163 (дата обращения: 24.09.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Демешева, И. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. А. Демешева. — Белгород : БелГАУ им.В.Я.Горина, 2025. — 220 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/517196 (дата обращения: 24.09.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3823.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1994. — № 32. — Ст. 3301.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 20.02.2026) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.

8.4. Интернет-ресурсы

1. Портал государственных услуг Российской Федерации. — URL: http://www.gosuslugi.ru (дата обращения: 04.03.2026).

2. Федеральная налоговая служба России: сайт — URL: https://www.nalog.gov.ru (дата обращения: 24.04.2026).

3. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки. — URL: http://diss.rsl.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. — URL: https://elibrary.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

5. Электронно-библиотечная система BOOK.RU. — URL: https://www.book.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

6. Электронно-библиотечная система Znanium. — URL: https://znanium.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

7. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». — URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 04.03.2026).

## 9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Требования к аудитории:

- Лекционные
- Семинарские

- Помещения для самостоятельной работы

Требования к оборудованию:

- Доска

- проектор

- ПК (стационарный) или ноутбук: операционная система: не ниже Windows 7 (или аналогичная по функциям)

Требования к программному обеспечению:

- пакет Microsoft Office

Доступ в ЭИОС осуществляется по индивидуальному логину и паролю.

Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи, позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции и консультации.

Информационные справочные системы, доступные обучающимся, включают:

1. Официальный интернет-портал правовой информации (http://pravo.gov.ru/) – для доступа к официальным текстам Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ в актуальных редакциях.

2. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» (http://www.consultant.ru/) – для поиска нормативных документов, судебной практики по бюджетным спорам, аналитических материалов по вопросам местного самоуправления и бюджетного процесса.

3. Справочно-правовая система «Гарант» (http://www.garant.ru/) – для поиска нормативных актов, комментариев к законодательству, региональных и муниципальных правовых актов.

4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации (https://minfin.gov.ru/) – для доступа к методическим рекомендациям по мониторингу качества управления региональными и муниципальными финансами, разъяснениям по применению бюджетного законодательства.

5. Сайт Президента Российской Федерации (http://www.kremlin.ru) – для доступа к указам, посланиям и официальной информации, влияющей на бюджетную политику.

6. Сайт Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (http://www.duma.gov.ru) – для ознакомления с текстами законов и законопроектов в сфере бюджетного и налогового законодательства, местного самоуправления.

7. Обеспечение доступа к электронным ресурсам

8. Доступ к электронной информационно-образовательной среде (Moodle) осуществляется по индивидуальному логину и паролю, предоставляемому обучающемуся.

9. Доступ к справочно-правовым системам «КонсультантПлюс» и «Гарант» обеспечивается в компьютерных классах вуза (при наличии лицензионного доступа) либо через сеть «Интернет» с использованием бесплатных версий.

10. Для реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий используются системы видеоконференцсвязи (МТС Линк), позволяющие проводить вебинары, онлайн-лекции, консультации, а также обеспечивающие возможность демонстрации презентаций, электронных таблиц, нормативных документов в режиме реального времени.

11. Все учебно-методические материалы (конспект лекций, методические рекомендации, фонд оценочных средств, задания для самостоятельной работы) размещены в ЭИОС и доступны обучающимся в любое время.