

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Московский институт современного академического образования»
(АНО ВО «МИСАО»)**

Департамент экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1. В. ДВ. 04.02 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ

по основной профессиональной образовательной программе

высшего образования - программе бакалавриата

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

программа академического бакалавриата

Направленность программы бакалавриата-

Финансы и кредит

Виды профессиональной деятельности: расчетно-экономическая; аналитическая,
научно-исследовательская; расчетно-финансовая

заочная форма обучения

для обучающихся

на 2020-2021 учебный год

Москва
2020

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор АНО ВО «МИСАО»

И.В. Новикова
«03» сентября 2020 г

Рабочая программа составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, внутренними локальными нормативными актами АНО ВО «МИСАО», учебными планами, в том числе индивидуальными учебными планами по основной профессиональной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»** направленность (профиль) подготовки: **«Финансы и кредит»**, уровень высшего образования - бакалавриат (заочная форма обучения), утвержденными ректором Автономной некоммерческой организации высшего образования «Московский институт современного академического образования» Л.В. Астаниной 02.09.2020 г., одобренными на заседании Ученого совета от 02.09.2020 г. (протокол № 2).

При реализации образовательной организацией основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»** (направленность (профиль) подготовки – **«Финансы и кредит»**, уровень высшего образования – бакалавриат, форма обучения – заочная) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в сфере образования, Уставом Института, локальными нормативными актами образовательной организации при согласовании со всеми участниками образовательного процесса образовательная организация имеет право внести изменения и дополнения в образовательную программу в части РПД в течение 2020/2021 учебного года.

Рабочая программа дисциплины, как компонент основной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата по направлению подготовки **38.03.01 «Экономика»** одобрена на заседании Ученого совета Института **02.09.2020 г.** (протокол № 2) и утверждена Первым проректором 03.09.2020 г.

Рабочая программа дисциплины *Налоговый учет и аудит* одобрена на заседании департамента экономики и управления от 01.09.2020 (протокол № 1).

Составитель

Руководитель департамента
экономики и управления

Е.Г. Матушевская

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Автономной некоммерческой организацией высшего образования «Московский институт современного академического образования» (АНО ВО «МИСАО») процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций:

– способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

– способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);

– способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23).

В результате освоения содержания дисциплины «Налоговый учет и аудит» обучающийся должен:

знать:

- первичные бухгалтерские документы по учету хозяйственных операций учету денежных средств, план счетов бухгалтерского учета, бухгалтерские проводки

- способы формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды на базе проведения анализа экономической информации, и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и ведомств, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

- ведение учета имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, порядок уплаты налогов

- мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, меры по реализации выявленных отклонений;

уметь:

- разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

- уметь: грамотно формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; применять знания финансово-экономического анализа в практической и профессиональной деятельности;

- принимать меры по реализации выявленных отклонений

- правильно составлять бухгалтерскую отчетность;

владеть:

- навыком документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, формирования бухгалтерских проводок

- владеть способами формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, влияющих на организацию финансового планирования и управления предприятием для принятия управленческих решений

- способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

способностью вести учет имущества, доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций, осуществлять уплату налогов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Данный курс является дисциплиной по выбору вариативной части блока Б.1.

Таблица 1.

Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)

Код дисциплины (модуля)	Название дисциплины (модуля)	Содержательно-логические связи		Коды формируемых компетенций
		Учебные дисциплины (модули), практики		
		на которые опирается содержание данной учебной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной учебной дисциплины (модуля) выступает опорой	
Б1. В. ДВ.04.02	Налоговый учет и аудит	«Налоги и налогообложение»	«МСФО», «Финансовая политика хозяйствующих субъектов», Преддипломная практика, разделы ВКР	ПК-17, ПК-18, ПК-23

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Объем дисциплины по учебному плану составляет – 4 зачетные единицы, что составляет 144 акад. час.

из них:

контактная работа с аудиторией – 16 час.

в том числе: лекций – 6 час.

практических занятий – 10 час.

КСР – 1 час.

самост. работа – 119 час.

Контрольная работа.

Форма контроля – экзамен – 9 час.

Таблица 2.

Объем учебной дисциплины (модуля)

Раздел	Курс	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)			Форма текущего контроля успеваемости, СРС. Форма промежуточной и итоговой аттестации.
			Лекции	Практ. занятия	СРС	
1	4	Понятие налогового учета. Налог на прибыль				

1.1.	Понятие, объекты и цели налогового учета		1	8	Т
1.2.	Порядок признания дохода и расхода в налоговом учете.	1	1	8	Д, Т
1.3.	Основные элементы налога на прибыль.		1	8	УО, Т
2	Связь между бухгалтерским и налоговым учетом				
2.1	Причины возникновения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.		1	8	Т
2.2	Виды разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.	1	1	8	Д, Т
3	Методология расчета налога на прибыль				
3.1	Расчет налога на прибыль.	1	1	9	УО, Т
3.2	Отчет по налогу на прибыль.			9	Т
4	Методические основы и этапы проведения аудита налогообложения				
4.1	Понятие налогового аудита, его цели и задачи.	1		8	Т
4.2	Этапы проведения налогового аудита		1	9	Т
5	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль				
5.1	Цель и задачи аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	1	1	8	УО, Т
5.2	Сбор аудиторских доказательств		1	9	Д, Т
5.3	Оформление результатов аудита.			9	Д, Т
6	Подготовка заключительных сведений по итогам налогового аудирования				
6.1	Аудиторское заключение.	1		9	УО, Т
6.2	Обобщение и оценка результатов проверки		1	9	Д, Т
Итого		6	10	119	К, экзамен – 9 час.

Д – дискуссия,
Т – тестирование,
УО – устный опрос,
К – контрольная работа,

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ»

Раздел 1. Понятие налогового учета. Налог на прибыль

1.1. Понятие, объекты и цели налогового учета

Понятие налогового учета в соответствии с Налоговым Кодексом. Цели налогового учета. Данные налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Порядок формирования регистров. Обязательные реквизиты регистров налогового учета.

1.2. Порядок признания дохода и расхода в налоговом учете

Понятие дохода в соответствии с Налоговым Кодексом. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Методы признания дохода: метод начисления (ст. 271 НК РФ) и кассовый метод (Ст. 273 НК РФ). Дата признания дохода. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Классификация расходов. Расходы, связанным с производством и реализацией продукции (товаров; работ; услуг). Внереализационные расходы. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Расходы в сумме начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Порядок признания расходов при методе начисления. Порядок признания расходов при кассовом методе. Нормируемые расходы. Прямые расходы. Косвенные расходы.

1.3. Основные элементы налога на прибыль

Субъект налога (налогоплательщик). Объект налогообложения (объект налога). Налоговые льготы. Налоговая (налогооблагаемая) база. Ставка налога (налоговая ставка). Налоговый период. Порядок предоставления отчетности по налогу. Источник уплаты налога.

Раздел 2. Связь между бухгалтерским и налоговым учетом

2.1. Причины возникновения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом

Различия в квалификации доходов и расходов. Различия в квалификации активов и обязательств, и операций. Различия в моменте признания доходов и расходов. Различия в оценке доходов и расходов. Различия в способах начисления амортизации.

2.2. Виды разниц между бухгалтерским и налоговым учетом

Постоянные разницы. Причины возникновения постоянных разниц. Вычитаемые временные разницы. Налогооблагаемые временные разницы. Постоянное налоговое обязательство. Отложенный налоговый актив. Отложенное налоговое обязательство. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль.

Раздел 3. Методология расчета налога на прибыль

3.1. Расчет налога на прибыль

Отражение в учете прямых и косвенных затрат. Отражение налоговых разниц на счетах бухгалтерского учета. Момент признания и списания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Алгоритм расчета налога на прибыль с учетом налоговых разниц.

3.2. Отчет по налогу на прибыль

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Правила предоставления Декларации по налогу на прибыль. Состав Декларации по налогу на прибыль. Общие требования к порядку заполнения и представления Декларации. Порядок уплаты налога. Порядок уплаты ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль.

Раздел 4. Методические основы и этапы проведения аудита налогообложения

4.1. Понятие налогового аудита, его цели и задачи

Объекты и методы налогового аудита. Этапы выполнения работ по налоговому аудиту. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон при проведении налогового аудита. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита. Сопутствующие услуги, оказываемые аудиторской организацией по налоговым вопросам.

4.2. Этапы проведения налогового аудита

Цель и задачи аудита. Нормативная база при проверке правильности исчисления налогов. Этапы аудиторской проверки по налогам организаций. Разработка плана и программы аудита. Аудиторские процедуры. Аудиторские доказательства. Существенность в аудите. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом.

Раздел 5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

5.1. Цель и задачи аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций. Этапы аудиторской проверки по налогу на прибыль организаций. Разработка плана и программы аудита налога на прибыль организаций. Проверка статуса налогоплательщика.

5.2. Сбор аудиторских доказательств

Порядок определения доходов и их классификация; доходов от реализации; внереализационные доходы. Оценка правильности определения доходов, не учитываемых при определении налоговой базы. Методика формирования и группировка расходов: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления. Порядок признания доходов (расходов) при кассовом методе.

Проверка и оценка документооборота первичных документов бухгалтерского и налогового учета. Определение правильности формирования налоговой базы и применения ставок по налогу. Проверка правильности составления и своевременности сдачи деклараций, а также правильности и своевременности уплаты авансовых платежей и суммы налога.

Оценка сопоставимости данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности.

5.3. Оформление результатов аудита

Обобщение полученной информации, формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки.

Раздел 6. Подготовка заключительных сведений по итогам налогового аудирования

6.1. Аудиторское заключение

Виды аудиторских заключений. Правила составления не модифицированного заключения. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.

Дополнительная информация в аудиторском заключении.

Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника

6.2. Обобщение и оценка результатов проверки

Документальное оформление и представление результатов проведения аудита налогообложения. Отчет и заключение аудиторской организации по результатам проведения аудита налогообложения.

Таблица 3.

Содержание учебной дисциплины (модуля)
с указанием трудоемкости и видов занятий

Раздел	Курс	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)		
			Лекции и	Практ. занятия	СРС
1	4	Понятие налогового учета. Налог на прибыль			
1.1.		Понятие, объекты и цели налогового учета		1	8
1.2.		Порядок признания дохода и расхода в налоговом учете.	1	1	8
1.3.		Основные элементы налога на прибыль.		1	8
2		Связь между бухгалтерским и налоговым учетом			
2.1		Причины возникновения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.		1	8
2.2		Виды разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.	1	1	8
3		Методология расчета налога на прибыль			
3.1		Расчет налога на прибыль.	1	1	9
3.2		Отчет по налогу на прибыль.			9
4		Методические основы и этапы проведения аудита налогообложения			
4.1		Понятие налогового аудита, его цели и задачи.	1		8
4.2		Этапы проведения налогового аудита		1	9
5		Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль			
5.1		Цель и задачи аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	1	1	8
5.2		Сбор аудиторских доказательств		1	9
5.3		Оформление результатов аудита.			9
6		Подготовка заключительных сведений по итогам налогового аудирования			
6.1		Аудиторское заключение.	1		9
6.2	Обобщение и оценка результатов проверки		1	9	
Итого			6	10	119

***Примечания:**

Для обучающихся по индивидуальному учебному плану:

При разработке образовательной программы высшего образования в части рабочей программы дисциплины «**Налоговый учет и аудит**» согласно действующему законодательству объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающимся, который имеет среднее профессиональное или высшее образование, и (или) обучается по образовательной программе высшего образования, и (или) имеет способности и (или) уровень развития, позволяющие освоить образовательную программу в более короткий срок по сравнению со сроком получения высшего образования по образовательной программе, установленным Институтом в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ускоренное обучение такого обучающегося по индивидуальному учебному плану в порядке, установленном соответствующим локальным нормативным актом образовательной организации).

б) Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов:

При разработке адаптированной образовательной программы высшего образования, а для инвалидов - индивидуальной программы реабилитации инвалида в соответствии с действующим законодательством, Уставом Института, образовательная организация устанавливает конкретное содержание рабочих программ дисциплин и условия организации и проведения конкретных видов учебных занятий, составляющих контактную работу обучающихся с преподавателем и самостоятельную работу обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (инвалидов) *(при наличии факта зачисления таких обучающихся с учетом конкретных нозологий)*.

в) Для лиц, зачисленных для продолжения обучения в соответствии с действующим законодательством в отношении Республики Крым и города федерального значения Севастополя, объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающимися, зачисленными для продолжения обучения в соответствии с действующим законодательством, в течение установленного срока освоения основной профессиональной образовательной программы высшего образования с учетом курса, на который они зачислены (указанный срок может быть увеличен не более чем на один год по решению Института, принятому на основании заявления обучающегося).

г) Для лиц, осваивающих образовательную программу в форме самообразования (если образовательным стандартом допускается получение высшего образования по соответствующей образовательной программе в форме самообразования), а также лиц, обучавшихся по не имеющей государственной аккредитации образовательной программе:

При разработке образовательной программы высшего образования, в соответствии с действующим законодательством, объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся образовательная организация устанавливает в

соответствии с утвержденным индивидуальным учебным планом при освоении образовательной программы обучающегося, зачисленного в качестве экстерна для прохождения промежуточной и (или) государственной итоговой аттестации в Институте по соответствующей имеющей государственную аккредитацию образовательной программе в порядке, установленном соответствующим локальным нормативным актом образовательной организации.

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Самостоятельная внеаудиторная работа обеспечивает подготовку обучающегося к текущим аудиторным занятиям и контрольным мероприятиям для данной дисциплины учебного плана. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных контрольных работ, тестовых заданий и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме курса, написание реферата (эссе, доклада, научной статьи) по заданной проблеме;
- выполнение домашнего задания к занятию;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- практикум по учебной дисциплине с использованием программного обеспечения;
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к контрольной работе;
- подготовка к экзамену.

На кафедре представлены методические указания о правилах оформления и порядке защиты реферата (контрольной работы).

Таблица 4.

Виды самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Раздел дисциплины	Наименование работ	Трудоемкость, (заочная форма), (час.)
1.	Понятие налогового учета. Налог на прибыль	1. Доработка конспектов лекций. 2. Подготовка к практическим занятиям. (см. раздел 7).	24
2.	Связь между бухгалтерским и налоговым учетом	1. Доработка конспектов лекций. 2. Выполнение тестовых заданий 3. Подготовка к практическим занятиям. (см. раздел 7).	16
3.	Методология расчета налога на прибыль	1. Доработка конспектов лекций. 2. Подготовка к практическим занятиям. (см. раздел 7).	18
4.	Методические	1. Доработка конспектов лекций.	17

	основы и этапы проведения аудита налогообложения	2. Выполнение тестовых заданий (см. раздел 7).	
5.	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	1. Доработка конспектов лекций. 2. Выполнение тестовых заданий 3. Подготовка к практическим занятиям. 4. Подготовка к экзамену (см. раздел 7).	26
6.	Подготовка заключительных сведений по итогам налогового аудирования	1. Доработка конспектов лекций. 2. Выполнение тестовых заданий 3. Подготовка к практическим занятиям. 4. Подготовка к экзамену. (см. раздел 7).	18
ИТОГО:			119

Перечень примерных вопросов для самостоятельной работы (самоконтроля)

1. Понятие налогового учета в соответствии с Налоговым Кодексом.
2. Цели налогового учета.
3. Данные налогового учета.
4. Аналитические регистры налогового учета.
5. Порядок формирования регистров.
6. Обязательные реквизиты регистров налогового учета.
7. Понятие дохода в соответствии с Налоговым Кодексом.
8. Доходы от реализации. Внереализационные доходы.
9. Методы признания дохода: метод начисления (ст. 271 НК РФ) и кассовый метод (Ст. 273 НК РФ).
10. Классификация расходов.
11. Субъект налога и объект налогообложения.
12. Налоговые льготы.
13. Налоговая (налогооблагаемая) база. Ставка налога (налоговая ставка). Налоговый период.
14. Порядок предоставления отчетности по налогу.
15. Различия в квалификации доходов и расходов.
16. Различия в квалификации активов и обязательств, и операций.
17. Различия в моменте признания доходов и расходов.
18. Различия в оценке доходов и расходов.
19. Различия в способах начисления амортизации.
20. Постоянные разницы. Причины возникновения постоянных разниц.
21. Вычитаемые временные разницы. Налогооблагаемые временные разницы.
22. Постоянное налоговое обязательство.
23. Отложенный налоговый актив. Отложенное налоговое обязательство.
24. Отражение в учете прямых и косвенных затрат.
25. Отражение налоговых разниц на счетах бухгалтерского учета.
26. Момент признания и списания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
27. Алгоритм расчета налога на прибыль с учетом налоговых разниц.
28. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
29. Правила предоставления Декларации по налогу на прибыль.
30. Порядок уплаты налога.
31. Порядок расчета ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль.
32. Объекты и методы налогового аудита.
33. Этапы выполнения работ по налоговому аудиту.

34. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.
35. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
36. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.
37. Сопутствующие услуги, оказываемые аудиторской организацией по налоговым вопросам.
38. Цель и задачи налогового аудита.
39. Нормативная база при проверке правильности исчисления налогов.
40. Этапы аудиторской проверки по налогам организаций.
41. Разработка плана и программы аудита.
42. Аудиторские процедуры. Аудиторские доказательства.
43. Существенность в аудите. Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом
44. Нормативная база при проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций.
45. Этапы аудиторской проверки по налогу на прибыль организаций.
46. Разработка плана и программы аудита налога на прибыль организаций.
47. Проверка статуса налогоплательщика.
48. Порядок определения доходов и их классификация; доходов от реализации; внереализационные доходы.
49. Методика формирования и группировка расходов: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
50. Проверка и оценка документооборота первичных документов бухгалтерского и налогового учета.
51. Определение правильности формирования налоговой базы и применения ставок по налогу.
52. Проверка правильности составления и своевременности сдачи деклараций, а также правильности и своевременности уплаты авансовых платежей и суммы налога.
53. Оценка сопоставимости данных аналитического, синтетического учета, бухгалтерской и налоговой отчетности.
54. Обобщение полученной информации.
55. Формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки.
56. Виды аудиторских заключений.
57. Правила составления не модифицированного заключения.
58. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.
59. Дополнительная информация в аудиторском заключении.
60. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
61. Документальное оформление и представление результатов проведения аудита налогообложения.
62. Отчет и заключение аудиторской организации по результатам проведения аудита налогообложения.

Методические рекомендации по конспектированию

Изучение литературы очень трудоемкая и ответственная часть подготовки к семинарскому занятию, написанию курсовой работы, эссе, доклада и т.п. Оно, как правило, сопровождается записями в той или иной форме.

Конспект – это краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Обычно конспект составляется в два этапа. На первом этапе обучающийся читает произведение и делает пометки на полях, выделяя, таким образом, наиболее важные

мысли. На втором этапе обучающийся, опираясь на сделанные пометки, кратко, своими словами записывает содержание прочитанного. Желательно использование логических схем, делающих наглядным ход мысли конспектируемого автора. Наиболее важные положения изучаемой работы (определения, выводы и т.д.) желательно записать в форме точных цитат (в кавычках, с точным указанием страницы источника).

Следует иметь в виду, что *целью* конспектирования является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Поэтому хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Существует несколько *форм ведения записей*: план (простой или развернутый), выписки, тезисы, аннотации, резюме, конспект (текстуальный и тематический).

План. Это наиболее краткая форма записи прочитанного, перечень вопросов, рассматриваемых в книге, статье. План раскрывает логику автора, способствует лучшей ориентации в содержании данного произведения. План может составляться либо по ходу чтения материала, либо после полного прочтения. План во втором случае получается последовательным и стройным, кратким.

Выписки. Это либо цитаты, то есть дословное изложение того или иного материала из источника, необходимые обучающемуся для изложения в курсовой работе, либо краткое, близкое к дословному изложение мест из источника в понимании обучающегося. Выписки лучше делать на отдельных листах или на карточках. Достоинство выписок состоит в точности воспроизведения авторского текста, в накоплении фактического материала, удобстве их использования при компоновке курсовой работы. Совершенно обязательно каждую выписку снабжать ссылкой на источник с указанием соответствующей страницы.

Тезисы. Это сжатое изложение основных мыслей и положений прочитанного материала. Их особенность — утвердительный характер. Другими словами, для автора этих тезисов данные умозаключения носят недискуссионный позитивный характер.

Аннотация. Очень краткое изложение содержания прочитанной работы. Составляется после полного прочтения и глубокого осмысливания изучаемого произведения.

Резюме. Краткая оценка прочитанного произведения. Отражает наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Конспект. Небольшое сжатое изложение изучаемой работы, в котором выделяется самое основное, существенное. Основные требования – краткость, четкость формулировок, обобщение важнейших теоретических положений. Составление конспекта требует вдумчивости, достаточно больших затрат времени и усилий. Конспектирование способствует глубокому пониманию и прочному усвоению изучаемого материала, помогает вырабатывать навыки правильного изложения в письменной форме важнейших теоретических и практических вопросов, умение четко их формулировать, ясно излагать своими словами.

Целесообразно составлять конспект после полного прочтения изучаемого материала. Конспект может включать тезисы, краткие записи не только тех или иных положений и выводов, но и доказательств, фактического материала, а также выписки, дословные цитаты, различные примеры, цифровой материал, таблицы, схемы, взятые из конспектируемого источника. В конспекте надо выделять отдельные места текста в зависимости от их значимости (подчеркивания цветными маркерами, замечания на полях).

Самостоятельная работа обучающихся заочной формы обучения предполагает выполнение **контрольной работы** по дисциплине. Контрольная работа выполняется обучающимися по заочной форме в форме реферата.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат — это краткий обзор максимального количества доступных публикаций по заданной теме, с элементами сопоставительного анализа данных материалов и с последующими выводами. При проведении обзора должна проводиться и исследовательская работа, но в ограниченном объеме, так как анализируются уже сделанные предыдущими исследователями выводы, а также в связи с тем, что реферат имеет ограниченный объем.

Темы рефератов определяются кафедрой. Преподаватель рекомендует литературу, которая может быть использована для написания реферата.

Целью написания рефератов является:

- привитие обучающимся навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);
- привитие обучающимся навыков грамотного компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме;
- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;
- выявление и развитие у обучающегося интереса к определенной научной и практической проблематике.

Основные задачи обучающегося при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;
- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;
- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;
- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.);
- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;
- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата;

1. Титульный лист.
2. Оглавление — это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.
3. Текст реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.
 - а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться, и обоснованию выбора темы.
 - б) Основная часть — это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует «перегружать» текст.
 - в) Заключение - краткие и четкие выводы.

4. Список источников и литературы. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается обучающийся при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должно быть использовано не менее 5 разных источников. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям библиографических стандартов.

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата

Объем работы должен быть, как правило, не менее 12 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться в формате Word через одинарный интервал 14 шрифтом, размеры оставляемых полей: левое - 25 мм, правое - 15 мм, нижнее - 20 мм, верхнее - 20 мм. Страницы должны быть пронумерованы.

Расстояние между названием части реферата или главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Фразы, начинающиеся с "красной" строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки, равным 1 см.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов.

Оценивая реферат, преподаватель обращает внимание на:

- соответствие содержания выбранной теме;
- отсутствие в тексте отступлений от темы;
- соблюдение структуры работы;
- умение работать с научной литературой;
- умение логически мыслить;
- культуру письменной речи;
- умение оформлять научный текст (правильное применение и оформление ссылок, составление библиографии);
- умение правильно понять позицию авторов, работы которых использовались при написании реферата;
- способность верно, без искажения передать используемый авторский материал;
- соблюдение объема работы;
- аккуратность и правильность оформления, а также технического выполнения работы.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ»

(см. приложение к рабочей программе)

В соответствии с требованиями действующего Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 Экономика** (уровень бакалавриата), для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям соответствующей программы (текущая и промежуточная аттестация) созданы фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить

знания, умения и уровень приобретенных компетенций. Фонды оценочных средств утверждены первым проректором.

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине сформирован на ключевых принципах оценивания:

- валидности (объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения);
- надежности (использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений);
- справедливости (разные обучающиеся должны иметь равные возможности добиться успеха);
- своевременности (поддержание развивающей обратной связи);
- эффективности (соответствие результатов деятельности поставленным задачам).

Критерии оценивания формирования компетенций (результатов освоения дисциплины) итоговой аттестации

Полный фонд тестовых заданий размещен в системе электронного обучения «Moodle» и предназначен для самоконтроля и контроля знаний студентов по дисциплине.

Шкала оценивания:

Отлично/зачтено	Хорошо/зачтено	Удовлетворительно/зачтено	Не зачтено
85 – 100 баллов	65 - 84,99 баллов	45 - 64,99 баллов	0 – 44,99 баллов

Описание шкалы оценивания

85-100 баллов – оценка «отлично» выставляется, если обучающийся: владеет знаниями, выделенными в качестве требований к знаниям обучающихся в области изучаемой дисциплины; демонстрирует глубину понимания материала с логическим и аргументированным его изложением; владеет основным понятийно-категориальным аппаратом по дисциплине; демонстрирует практические умения и навыки в области исследовательской деятельности.

65 – 84,99 баллов – оценка «хорошо» выставляется, если обучающийся: владеет всеми основополагающими знаниями, выделенными в качестве требований к знаниям обучающимся в области изучаемой дисциплины; показывает достаточную глубину понимания учебного материала, но отмечается недостаточная системность и аргументированность знаний по дисциплине; допускает незначительные неточности в употреблении понятийно-категориального аппарата по дисциплине; демонстрирует практические умения и навыки в области исследовательской деятельности.

45 – 64,99 баллов – оценка «удовлетворительно» выставляется, если обучающийся: демонстрирует знания по изучаемой дисциплине, но отсутствует глубокое понимание сущности учебного материала; допускает ошибки в изложении фактических данных по существу материала, представляется неполный их объем; демонстрирует недостаточную системность знаний; проявляет слабое знание понятийно-категориального аппарата по дисциплине; проявляет непрочность практических учений и навыков в области исследовательской деятельности.

0-44,9 баллов – оценка «неудовлетворительно» выставляется, если обучающийся: имеет разрозненные, неполные знания по изучаемой дисциплине или знания у него практически отсутствуют, не сформированы практические умения и навыки в области исследовательской деятельности.

В соответствии с требованиями действующего Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 Экономика** (уровень бакалавриата), основная профессиональная образовательная программа обеспечена учебно-методической документацией и материалами по всем учебным курсам, дисциплинам (модулям) ОПОП, включая конкретную учебную

дисциплину. Содержание конкретной учебной дисциплины (модуля) «Налоговый учет и аудит» представлено в сети Интернет и локальной сети образовательного учреждения.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечной системе (www.biblioclub.ru), содержащей издания по данной учебной дисциплине и сформированной по согласованию с правообладателями учебной и учебно-методической литературы. Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), как на территории организации, так и вне ее

Для обучающихся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам.

Оперативный обмен информацией с отечественными и зарубежными вузами и организациями осуществляется с соблюдением требований законодательства Российской Федерации об интеллектуальной собственности и международных договоров Российской Федерации в области интеллектуальной собственности. Для обучающихся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам.

Перечень примерных вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие налогового учета в соответствии с Налоговым Кодексом.
2. Цели налогового учета.
3. Данные налогового учета.
4. Аналитические регистры налогового учета.
5. Порядок формирования регистров налогового учета.
6. Обязательные реквизиты регистров налогового учета.
7. Понятие дохода в соответствии с Налоговым Кодексом.
8. Доходы от реализации.
9. Внереализационные доходы.
10. Методы признания дохода: метод начисления (ст. 271 НК РФ) и кассовый метод (Ст. 273 НК РФ).
11. Дата признания дохода при различных методах.
12. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
13. Классификация расходов.
14. Расходы, связанным с производством и реализацией продукции (товаров; работ; услуг).
15. Внереализационные расходы.
16. Материальные расходы.
17. Расходы на оплату труда.
18. Расходы в сумме начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов.
19. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.
20. Порядок признания расходов при методе начисления.
21. Порядок признания расходов при кассовом методе.
22. Нормируемые расходы.
23. Прямые расходы.
24. Косвенные расходы.
25. Субъект и объект налога на прибыль.
26. Налоговые льготы.
27. Налоговая (налогооблагаемая) база.
28. Ставка налога (налоговая ставка). Налоговый период.

29. Порядок предоставления отчетности по налогу.
30. Различия в квалификации доходов и расходов.
31. Различия в квалификации активов и обязательств, и операций.
32. Различия в моменте признания доходов и расходов.
33. Различия в оценке доходов и расходов.
34. Различия в способах начисления амортизации.
35. Постоянные разницы. Причины возникновения постоянных разниц.
36. Вычитаемые временные разницы. Налогооблагаемые временные разницы.
37. Постоянное налоговое обязательство. Отложенный налоговый актив. Отложенное налоговое обязательство.
38. Отражение в учете прямых и косвенных затрат.
39. Отражение налоговых разниц на счетах бухгалтерского учета.
40. Момент признания и списания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.
41. Алгоритм расчета налога на прибыль с учетом налоговых разниц.
42. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.
43. Правила предоставления Декларации по налогу на прибыль.
44. Порядок уплаты налога.
45. Порядок расчета ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль.

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

а) Нормативные правовые документы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Кодекс этики аудиторов России. Принят Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 28.08.2003 г. (протокол №16).
4. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изм. и доп.).
5. Методика аудиторской деятельности. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности. 11.07.2000 г. (протокол №1).
6. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол № 25 от 22 апреля 2004 г.).

б) Основная литература

1. Аудит: учебник, Редактор: Булыга Р.П. 4-е изд., перераб. и доп., Москва: Юнити-Дана, 2015. 431 стр. <http://biblioclub.ru/>
2. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2015. (тема 7). www.biblioclub.ru
3. Суглобов А. Е., Терентьева Т. А. Аудит налогообложения: учебное пособие. Под редакцией: Суглобов А.Е. 2-е изд., перераб. и доп., Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 191 стр. <http://biblioclub.ru/>
4. Суглобов А. Е., Мигунова М. И. Основы налогового планирования: учебное пособие Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 247 стр., <http://biblioclub.ru>

в) Дополнительная литература

1. Романова И. Б., Белый Е. М. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие. Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2014. 60 стр., <http://biblioclub.ru/>

2. Учет, налоги, анализ и аудит. Практикум: Учебное пособие. - Красноярск: Издательство Сибирского федерального университета, 2014. www.biblioclub.ru
3. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок. – М.: Юнити-Дана, 2015. www.biblioclub.ru
4. Комарова Е.И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний. Практикум: Учебное пособие. - Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2014. www.biblioclub.ru

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ» (ДАЛЕЕ – СЕТЬ «ИНТЕРНЕТ»), НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

а) электронные образовательные ресурсы (ЭОР):

- www.edu.ru Российское образование. Федеральный образовательный портал
- Сайт Российской национальной библиотеки - www.nlr.ru/
- Сайт Исторической библиотеки - www.shpl.ru/docdeliv/list/cont_hist.htm
- Сайт Российской Государственной библиотеки - www.rsl.ru/
- Записи телепередач проекта «Академия» (телеканал Культура) - clubs.ya.ru/4611686018427390494/replies.xml?item_no=12485

б) электронно-библиотечные системы (ЭБС):

Таблица 5.

Электронно-библиотечные системы (ЭБС)

№ п/п	Дисциплина	Ссылка на информационный ресурс	Наименование разработки в электронной форме	Доступность
1.	Налоговый учет и аудит	www.biblioclub.ru	Электронно-библиотечная система (ЭБС) Университетская библиотека онлайн	Индивидуальный неограниченный доступ из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет

в) программное обеспечение:

- 1) Операционная система Windows.
- 2) Программы пакета MS Office: MS Word, MS Excel, MS Power-Point.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблеме дисциплины, анализа научных концепций.

В соответствии с РПД по данной учебной дисциплине могут проводиться учебные занятия следующих видов, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации преподавателем обучающимся (далее - занятия лекционного типа);

занятия практического (семинарского) типа;
групповые консультации;
индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
самостоятельная работа обучающихся.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Проведение занятий лекционного и практического (семинарского) типа, промежуточной аттестации по дисциплине целесообразно осуществлять с использованием современных образовательных технологий.

В АНО ВО «МИСАО» создана и функционирует электронная информационно-образовательная среда, включающая в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, информационные телекоммуникационные технологии, соответствующие технологические средства.

Реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (интерактивных модульных лекций, технологий контекстного обучения (практических занятий с представлением презентаций по докладам и др.) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. Занятия лекционного типа проводятся в формате активного вовлечения обучающихся в образовательный процесс, осуществляются с использованием слайдов, подготовленных в программе Microsoft Power Point. На практических занятиях, посвященных ознакомлению с дисциплиной, используют компьютерный класс с выходом в Интернет. Процедуры промежуточного/ итогового контроля по дисциплине предполагают использование компьютерного тестирования. Процедуры промежуточного/ итогового контроля по дисциплине предполагают использование компьютерного тестирования.

Подготовка к практической работе (семинару)

Обучающийся должен четко уяснить, что именно с лекции начинается его подготовка к практическому занятию. Вместе с тем, лекция лишь организует мыслительную деятельность, но не обеспечивает глубину усвоения программного материала.

При подготовке к семинару можно выделить 2 этапа:

- 1-й - организационный,
- 2-й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Второй этап включает непосредственную подготовку к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (перечня основных пунктов) по изучаемому материалу (вопросу). Такой план позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к семинару рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

Методические рекомендации по самостоятельной работе над изучаемым материалом

Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей творческой деятельности.

При работе с текстом целесообразно сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение должно сопровождаться записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др.

Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать.

План — это схема прочитанного материала, краткий перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект — это систематизированное, логичное изложение материала. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект — это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект — это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект — это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект - составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе изучения материала, составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым, удобным для работы.

Как работать с конспектом лекции

Самостоятельную работу следует начинать с доработки конспекта. С целью доработки необходимо в первую очередь прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить описки, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения, возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополнения и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используется при подготовке к практическому занятию. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы, предложенные в конце лекции преподавателем или помещенные в рекомендуемой литературе. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно научно-педагогический работник напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Эта рекомендация, как и требование систематической и серьезной работы над всем лекционным курсом, подлежит безусловному выполнению. Из-за потери логической связи как внутри темы, так и между ними материал учебной дисциплины перестает восприниматься, а творческий труд подменяется утомленным переписыванием. Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти

известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их.

Методические рекомендации по написанию доклада:

Для выступления на семинаре, как правило, подготавливается доклад, который по объему не превышает пяти страниц. Этого достаточно, чтобы кратко изложить теоретические основы и результаты исследований. Если объем будет меньшим, то он может выглядеть поверхностным и незаконченным.

Доклад должен содержать информацию по предлагаемой теме исследования, и представлен в тезисной форме. Это означает, что потребуются найти и выбрать тот материал, который будет отражать суть вопроса. Поэтому, рекомендуется не загромождать доклад различными примерами, безусловно, это увеличит вопрос, но может оставить тему нераскрытой. Можно обойтись тезисами, и работа будет вполне содержательной.

Чтобы правильно написать доклад, необходимо придерживаться выполнения следующих условий:

1. Если темы докладов предоставляются на выбор, то целесообразнее будет подобрать для себя такую тему, которая интересна или, возможно, есть представления на этот счет. Если есть представления об исследуемом вопросе, то написать доклад будет гораздо проще. При наличии собственных работ, их вполне можно использовать в докладе, но, чтобы он получился наиболее информативным, можно его немного доработать, добавить недостающую информацию.

2. Составление плана действий. Написание любого доклада должно начинаться с плана. Даже если это небольшой документ, четко продуманный вариант изложения материала только положительно скажет на подготовленности обучающегося. В первую очередь, следует определиться с источниками информации, затем выбрать из них самое главное по теме, собрать материал в единый текст и сделать выводы.

3. Использовать несколько источников литературы. Обычно обучающиеся находят одну книгу или журнал и из него формируют свой доклад. В итоге, работа может получиться краткой и сухой. Правильнее было бы подобрать несколько источников и из них написать доклад.

Составить речь защиты. На основе выполненной работы необходимо написать речь, с которой нужно выступить перед аудиторией.

Методические рекомендации по написанию контрольных работ

Контрольная работа должна быть представлена в отдел качества за 10-15 дней до начала экзаменационной сессии.

При выполнении контрольной работы обучающемуся рекомендуется придерживаться следующей последовательности:

- составление тематического конспекта, который необходим для углубленного изучения и осмысления программы курса изучаемой дисциплины;

- выбор варианта контрольной работы. Составление тематического конспекта помогает всесторонне продумать поставленные в контрольной работе вопросы, проанализировать имеющиеся точки зрения на решение данной проблемы, активизировать собственные знания по каждому из вопросов;

- изучение рекомендованной литературы, что позволит отобрать необходимую для выполнения контрольной работы учебную информацию и выяснить по каким вопросам следует подобрать дополнительные литературные источники;

- выполнение контрольной работы. На данном этапе работы обучающемуся необходимо усвоить, что выполнение контрольной работы не сводится только к поиску ответов на поставленные вопросы, любая теоретическая проблема должна быть осмыслена с точки зрения ее связи с реальной жизнью и возможностью реализации на

практике. По каждому поставленному вопросу обучающийся должен выразить и свою собственную точку зрения.

Относительно технического выполнения контрольной работы следует отметить, что для ее написания традиционно используются листы формата А4. Примерные размеры поле слева – 3, сверху и снизу – 2,5, справа – 1,5. В зависимости от содержания поставленных в контрольной работе вопросов, ее объем должен составлять 10-15 страниц машинописного текста (размер шрифта – 14, межстрочный интервал - полуторный).

Контрольная работа должна быть оформлена соответствующим образом: 1-я страница – титульный лист; 2-я страница – перечень вопросов контрольной работы, соответствующих вашему варианту, далее – изложение ответов на поставленные вопросы согласно вашему варианту. Контрольная работа завершается списком использованной литературы.

Обучающемуся рекомендуется строго придерживаться вопросов, поставленных в каждом конкретном варианте, и использовать рекомендуемую литературу. Контрольная работа должна содержать анализ изученной обучающимся литературы (не менее 3-5 источников), изложение основных положений, доказательств и выводов по рассматриваемым вопросам.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием данной дисциплины.

Таблица 6.

Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование раздела (перечислить те разделы, в которых используются активные и/или интерактивные образовательные технологии)	Формы занятий с использованием активных и интерактивных образовательных технологий	Трудоемкость (час.)
1.	Тема 2.1	<i>Чтение лекции, дискуссии с использованием мультимедийного оборудования</i>	1
2.	Тема 2.2		1
3.	Тема 5.1		1
4.	Тема 6.2	<i>Собеседование. Дискуссия</i>	1
Итого			4

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля знаний. Форма текущего контроля освоения дисциплины – активная работа на занятиях практического (семинарского) типа.

Формой промежуточного контроля знаний является экзамен, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и практических знаний обучающихся.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

- информационные образовательные технологии

1. Занятия лекционного типа проводятся в формате активного вовлечения обучающихся в образовательный процесс, с обсуждением в процессе изложения материала ситуаций из практики функционирования организаций, с использованием программ пакетов MS Office: MS Word, доступа в режиме on-line к электронной библиотечной системе «Университетская библиотека онлайн»: www.biblioclub.ru.
2. Занятия лекционного типа проводятся по темам, для изложения которых используется иллюстрационно-графический материал, с использованием слайдов, подготовленных в программах пакета MS Office: MS Word, MS Excel, MS PowerPoint.
3. На занятиях семинарского типа (практических занятиях) используется компьютерный класс с возможностью выхода в Интернет. Практические занятия проводятся также и в форме интерактивного обсуждения конкретных ситуаций. На практических занятиях обучающимся предлагается решение ситуационных задач и кейсов с использованием программ пакетов MS Office: MS Word. Доступ к базам данных: информационно-методические материалы – Учебный портал <http://iu.ru/mip/dist>
4. Промежуточный контроль по данной дисциплине проводится с использованием компьютерного тестирования. Самостоятельное тестирование студентов проводится на сайте Института <http://iu.ru/mip/dist>.

- электронные учебники электронно-библиотечной системы:

1. Аудит: Учебник, Редактор: Булыга Р.П. 4-е изд., перераб. и доп., Москва: Юнити-Дана, 2015. 431 стр. <http://biblioclub.ru/>
2. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2015. (тема 7). www.biblioclub.ru
3. Суглобов А.Е., Терентьев Т.А. Аудит налогообложения: Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2016. www.biblioclub.ru
4. Суглобов А.Е., Мигунова М.И. Основы налогового планирования: Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2015. www.biblioclub.ru
5. Учет, налоги, анализ и аудит. Практикум: Учебное пособие. - Красноярск: Издательство Сибирского федерального университета, 2014. www.biblioclub.ru
6. Пайзулаев И.Р. Организация и методика проведения налоговых проверок. – М.: Юнити-Дана, 2015. www.biblioclub.ru
7. Комарова Е.И. Налоги и налогообложение банков и страховых компаний. Практикум: Учебное пособие. - Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2014. www.biblioclub.ru

- электронные образовательные ресурсы, расположенные на сайте Института <http://iu.ru/mip/dist>

1. рабочая программа дисциплины
2. тесты по дисциплине
3. методические материалы преподавателей.

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

В соответствии с требованиями действующего Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 Экономика** (уровень бакалавриата), Автономная некоммерческая организация высшего образования «Московский институт современного академического образования» (АНО ВО «МИСАО»), реализующая основную профессиональную образовательную программу подготовки, располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденным ректором АНО ВО «МИСАО» Л.В. Астаниной.

Для реализации бакалаврской программы перечень материально-технического обеспечения дисциплины «Налоговый учет и аудит» включает в себя:

Учебные аудитории Института, оснащенные демонстрационным оборудованием, а именно: современной аудио- и видеотехникой, видеопроекционным оборудованием с выходом в Интернет; компьютерным мультимедийным оборудованием со специализированным лицензионным пакетом программного обеспечения Microsoft Office: MS Office: MS Word, MS Excel, MS Power-Point для проведения лекционных и практических занятий предоставляются на основе договора в рамках сотрудничества. Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие программе дисциплины в виде иллюстрационного материала, содержащего диаграммы, формулы, графики, статистическую информацию, презентации, подготовленные в программе Microsoft Power Point. Лицензионное программное обеспечение ежегодно обновляется.

Электронная информационно-образовательная среда Института по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), направленность (профиль) подготовки: «Финансы и кредит», в течение всего периода обучения в Автономной некоммерческой организации высшего образования «Московский институт современного академического образования» (АНО ВО «МИСАО») каждого обучающегося обеспечивает:

индивидуальным неограниченным доступом к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах;

фиксацией хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения программы бакалавриата;

проведением всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения;

формированием электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранением работ обучающегося, рецензий и оценок на эти работы со стороны любых участников образовательного процесса;

взаимодействием между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействия посредством сети "Интернет".

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих. Функционирование электронной информационно-образовательной среды соответствует законодательству Российской Федерации.

Особенности организации образовательного процесса по образовательным программам для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (при наличии)

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется на основе образовательных программ, адаптированных при необходимости для обучения указанных обучающихся.

Обучение по образовательным программам инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется Автономной некоммерческой организацией высшего образования «Московский институт современного академического образования» с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

В Автономной некоммерческой организации высшего образования «Московский институт современного академического образования» созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Под специальными условиями для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения таких обучающихся, включающие в себя использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания организаций и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья организацией обеспечивается:

1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

наличие альтернативной версии официального сайта организации в сети "Интернет" для слабовидящих;

размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме (с учетом их особых потребностей) справочной информации о расписании учебных занятий (информация должна быть выполнена крупным рельефно-контрастным шрифтом (на белом или желтом фоне) и продублирована шрифтом Брайля);

присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;

обеспечение выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-поводыря, к зданию организации;

2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

дублирование звуковой справочной информации о расписании учебных занятий визуальной (установка мониторов с возможностью трансляции субтитров (мониторы, их размеры и количество необходимо определять с учетом размеров помещения);

обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов,

лифтов, локальное понижение стоек-барьеров; наличие специальных кресел и других приспособлений).

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

При получении высшего образования по образовательным программам обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.