

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бианкина Алена Олеговна
Должность: Ректор
Дата подписания: 11.09.2025 20:28:38
Уникальный программный ключ:
b2aeadef209e4ec32d89f812db7eed614bb00b0c

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт социальных наук»**

РЕКТОР _____
УТВЕРЖДАЮ

А.О.БИАНКИНА
28 июня 2025 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.ДВ.04.02
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ**

**Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) подготовки – Финансы и кредит**

Квалификация – бакалавр

Форма обучения: очная

Москва 2025

Рабочая программа составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, внутренними локальными нормативными актами АНОВО «Институт социальных наук», учебными планами, требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) подготовки: «Финансы и кредит».

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании Ученого совета АНОВО «Институт социальных наук» от 28.06.2025 г. (протокол № 1).

Руководитель департамента
экономики и управления, менеджмента и бизнес-информатики

М.А. Яхъяев

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

Автономной некоммерческой организацией высшего образования «Институт социальных наук» процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных **компетенций**:

– Способен рассчитывать, анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии финансового сектора и хозяйствующих субъектов (ПК-3).

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-3

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

Форма обучения	Очная	Очно-заочная	Заочная
Объем дисциплины, час, з.е.	144 часа (4 з.е.)	144 часа (4 з.е.)	144 часа (4 з.е.)
Из них:			
Контактная работа с аудиторией	48	36	14
в том числе: лекций	16	12	6
практических	32	24	8
Самостоятельная работа	60	72	121
Форма контроля	Экзамен (36 часов)	Экзамен (36 часов)	Экзамен (9 часов)

Таблица 2.

Объем учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Виды учебных занятий	Всего академических часов по формам обучения						Коды формируемых компетенций
		Очная форма обучения		Очно-заочная форма обучения		Заочная форма обучения		
		Всего	В том числе аудиторных	Всего	В том числе аудиторных	Всего	В том числе аудиторных	
1	Контактная работа (объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем)	48	48	36	36	14	14	ПК-3
1.1	Занятия лекционного типа по темам:	16	16	12	12	6	6	ПК-3
Раздел 1	Понятие налогового учета. Налог на прибыль	4	4	2	2	1	1	ПК-3
Тема 1	Понятие, объекты и цели налогового учета	2	2	1	1	1	1	ПК-3
Тема 2	Порядок признания дохода и расхода в налоговом учете.	1	1	1	1			ПК-3
Тема 3	Основные элементы налога на прибыль.	1	1					ПК-3
Раздел 2	Связь между бухгалтерским и налоговым учетом	2	2	1	1	1	1	ПК-3
Тема 1	Причины возникновения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.	1	1					ПК-3
Тема 2	Виды разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.	1	1	1	1	1	1	ПК-3
Раздел 3	Методология расчета налога на прибыль	3	3	2	2	1	1	ПК-3
Тема 1	Расчет налога на прибыль.	2	2	1	1	1	1	ПК-3
Тема 2	Отчет по налогу на прибыль.	1	1	1	1			ПК-3
Раздел 4	Методические основы и этапы проведения аудита налогообложения	2	2	2	2	1	1	ПК-3
Тема 1	Понятие налогового аудита, его цели и задачи.	1	1	1	1	1	1	ПК-3
Тема 2	Этапы проведения налогового аудита	1	1	1	1			ПК-3
Раздел 5	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	3	3	3	3	1	1	ПК-3

Тема 1	Цель и задачи аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	1	1	1	1	1	1	ПК-3
Тема 2	Сбор аудиторских доказательств	1	1	1	1			ПК-3
Тема 3	Оформление результатов аудита.	1	1	1				ПК-3
Раздел 6	Подготовка заключительных сведений по итогам налогового аудирования	2	2	2	2	1	1	ПК-3
Тема 1	Аудиторское заключение.	1	1	1	1	1	1	ПК-3
Тема 2	Обобщение и оценка результатов проверки	1	1	1	1			ПК-3
1.2	Курсовое проектирование*							
1.3	Практические занятия (<i>лабораторные</i>)*	32	32	24	24	8	8	ПК-3
1.4	Промежуточная и итоговая аттестация	36	36	36	36	9	9	ПК-3
2	Самостоятельная работа	60	х	72	х	121	х	ПК-3
	Работа в электронной информационной образовательной среде студента; ресурсы электронной библиотеки и прочие источники в сети Интернет							
3	Общая трудоемкость часов дисциплины	З.е.	Часов	З.е.	Часов	З.е.	Часов	
		4	144	4	144	4	144	
	Форма контроля	экзамен		экзамен		экзамен		

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.

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) итоговой аттестации в Институте по соответствующей имеющей 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).

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.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ»

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. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации"
5. Методика аудиторской деятельности "Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами" (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол N 1)

б) Основная литература

1. Арабян, К. К. Аудит : теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 480 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684>
2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057>
3. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие : [16+] / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская ; Казанский национальный исследовательский технологический университет. – Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет (КНИТУ), 2020. – 428 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=699742>
4. Налоговый аудит : учебное пособие для обучающихся направления подготовки 38.04.01 «Экономика» : [16+] / И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нецадимова, А. В. Нестеренко ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2020. – 112 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700982>

в) Дополнительная литература

1. Азарская, М. А. Практический аудит : учебное пособие : [16+] / М. А. Азарская, Н. В. Щербакова ; под общ. ред. М. А. Азарской ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2019. – 206 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612575>
2. Аудиторская деятельность в России : правовые и организационно-методические

аспекты : учебное пособие : [16+] / И. С. Белавина, Д. А. Дубков, Н. В. Костина [и др.] ; под общ. ред. А. Ю. Рожковой. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 352 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695568>

3. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере : учебное пособие : [16+] / Э. А. Исаев, С. А. Андреев, И. М. Ванькович [и др.] ; под ред. Р. Е. Артюхина, Э. А. Исаева; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2023. – 648 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701051>

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 3.

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)	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 рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля знаний. Форма текущего контроля освоения дисциплины – активная работа на практических занятиях.

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

Для этого создана и функционирует электронная информационно-образовательная среда, включающая в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, информационные телекоммуникационные технологии, соответствующие технологические средства.

В соответствии с РПД по учебной дисциплине могут использоваться следующие виды учебных занятий.

Аудиторные занятия

Все виды аудиторных занятий сочетают образовательную, воспитательную практическую и методическую функции.

Интерактивная модульная лекция - лекционное занятие с использованием современных информационных средств, предназначенное для овладения обучающимися знаниями теоретического характера в рамках материала модуля учебной дисциплины.

Практическая работа (семинар) - коллективное занятие под руководством преподавателя с использованием результатов работы обучающихся с учебной и научной литературой.

Самостоятельная работа (работа в информационной базе знаний).

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

Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) размещены на сайте АНОВО «Институт социальных наук» в разделе «Студентам» - «Локальные нормативные акты» - «Образовательный процесс».

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 Power-Point.

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.

4. Промежуточный контроль по данной дисциплине проводится с использованием компьютерного тестирования. Самостоятельное тестирование студентов проводится на сайте Института.

- электронные учебники электронно-библиотечной системы:

1. Азарская, М. А. Практический аудит : учебное пособие : [16+] / М. А. Азарская, Н. В. Щербакова ; под общ. ред. М. А. Азарской ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2019. – 206 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612575>

2. Арабян, К. К. Аудит : теория, организация, методика и практика : учебник / К. К. Арабян. – Москва : Юнити-Дана, 2020. – 480 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684>

3. Аудиторская деятельность в России : правовые и организационно-методические аспекты: учебное пособие : [16+] / И. С. Белавина, Д. А. Дубков, Н. В. Костина [и др.] ; под общ. ред. А. Ю. Рожковой. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 352 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695568>

4. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 310 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=622057>

5. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие : [16+] / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская ; Казанский национальный исследовательский технологический университет. – Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет (КНИТУ), 2020. – 428 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=699742>

6. Государственный контроль в финансово-бюджетной сфере : учебное пособие : [16+] / Э. А. Исаев, С. А. Андреев, И. М. Ванькович [и др.] ; под ред. Р. Е. Артюхина, Э. А. Исаева; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2023. – 648 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701051>

7. Налоговый аудит : учебное пособие для обучающихся направления подготовки 38.04.01 «Экономика» : [16+] / И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нещадимова, А. В. Нестеренко ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2020. – 112 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700982>

- электронные образовательные ресурсы, расположенные на сайте Института.

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 «Институт социальных наук», 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 АНОВО «Институт социальных наук» А.О.БИАНКИНОЙ.

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, видеопроекторным 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 «Институт социальных наук» 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 организации высшего образования «Институт социальных наук» с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

В Автономной некоммерческой организации высшего образования «Институт социальных наук» 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.

