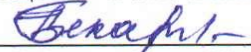


**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАБАРДИНО-БАЛКАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.М. КОКОВА»**

**Факультет Экономика и управление
Кафедра Экономика**

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета
доцент Г.А. Бекаров

« 27 » мая 2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.3ДВ.03.01 Налоговый учет и аудит

Направление подготовки – **38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) - **Бухгалтерский учет, анализ, аудит**

Квалификация выпускника – **магистр**

| | |
|----------------|------------------------|
| Курс обучения | 2(2) |
| Семестр | 3(4) |
| Форма обучения | очная (заочная) |

Нальчик 2025

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.03.01 «Налоговый учет и аудит» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11 августа 2020 года № 939 (далее – ФГОС ВО) и рабочего учебного плана подготовки магистров по данному направлению

Составитель рабочей программы



к. э. н., доцент _____ А.Р. Мирзоева

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры «Экономика»
протокол от «22» мая 2025 г. № 10

Заведующий кафедрой,



к.э.н., доцент _____ С.М. Тхамокова

Одобрено методической комиссией факультета «Экономика и управление»

Протокол от «23» мая 2025 г. №9

Председатель МК факультета «Экономика и управление»



к.э.н., доцент _____ Г.А. Бекаров

Согласовано:



Директор научной библиотеки _____ И.А. Шогенова

«22» мая 2025 г.

1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков целостного представления о значимости, места и роли налогового учета и аудита в системе управления экономическим субъектом и принятии управленческих решений.

Задачами дисциплины является:

- изучить требования законодательства в области организации налогового учета и формирования налогооблагаемых показателей деятельности предприятия;
- сформировать представление об учетной политике для целей налогообложения
- изучить порядок составления налоговых деклараций;
- осветить основные аспекты методики аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- рассмотреть принципы формирования мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности;
- определить направления использования аудиторского заключения при обосновании финансовых решений.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

| Код компетенций | Наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Результаты обучения по дисциплине |
|-----------------|--|---|--|
| ПК-2 | Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта | ИД-1 _{ПК-2} Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности | Знать: основные нормативные и правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Уметь: находить необходимую информацию в правовых и методических документах, различных дисциплин для решения многосторонних или сложных проблем. Владеть: навыками сбора и обработки необходимых данных для ведения бухгалтерского учета и проведения аудита; методикой учета процессов финансово-хозяйственной деятельности и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| ПК-3 | Способен осуществлять учет, оценку, анализ и обобщение фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта с использованием информационных и цифровых технологий | ИД-1 _{ПК-3} Осуществляет идентификацию, отбор, оценку и систематизацию информации для отражения фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта | Знать: современные технические средства и информационные технологии, используемые при учете, оценке и обобщении фактов хозяйственной деятельности предприятия. Уметь: пользоваться современными техническими средствами и информационными технологиями для учетно-аналитического обеспечения системы управления предприятия. Владеть: навыками и современными техническими средствами для самостоятельного, методически правильного решения аналитических и аудиторских заданий и задач. |

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и аудит» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений дисциплины (модули) по выбору Блока-1 «Дисциплины (модули)», включенных в учебный план направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4.Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в часах выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и на самостоятельную работу

| Учебные занятия | Очная форма обучения | | | | Заочная форма обучения | | | |
|---|----------------------|------------|-------------|------------|------------------------|------------|------------|------------|
| | Всего | | семестр 3 | | Всего | | семестр 4 | |
| | | | | | | | | |
| | З.е. | часов | З.е. | часов | З.е. | часов | З.е. | часов |
| 1. Контактная работа, в том числе: | 1,03 | 37 | 1,03 | 37 | 0,4 | 14 | 0,4 | 14 |
| лекции | | 16(4)* | | 16(4)* | | 6(1)* | | 6(1)* |
| практические занятия | | 16(4)* | | 16(4)* | | 6(1)* | | 6(1)* |
| групповые консультации | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 |
| контрольные балльно-рейтинговые мероприятия | | 3 | | 3 | | | | |
| промежуточная аттестация: зачет | | 1 | | 1 | | 1 | | 1 |
| 2. Самостоятельная работа в том числе: | 1,97 | 71 | 1,97 | 71 | 2,6 | 94 | 2,6 | 94 |
| самостоятельное изучение отдельных тем модуля, подготовка к практическим занятиям и т.п.; | | 66 | | 66 | | 89 | | 89 |
| подготовка к промежуточной аттестации | | 5 | | 5 | | 5 | | 5 |
| Общая трудоемкость | 3 | 108 | 3 | 108 | 3 | 108 | 3 | 108 |

() * - занятия, проводимые в интерактивных формах.

4.1.Содержание дисциплины (модуля) структурированное по темам (разделам) с указанием отведенных на них количества часов и видов учебных занятий (очная форма обучения)

| № п/п | Разделы дисциплины (название модуля) | Лекции | Практ. занятия | Самост. работы |
|---------------|---|---------------|----------------|----------------|
| 1. | Налоговый учет НДС | 4 | 4 | 13 |
| 2. | Налоговый учет налога на прибыль | 4 | 4 | 14 |
| 3. | Налоговый учет НДС и страховых взносов | 4(2)* | 4(2)* | 13 |
| 4. | Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения | 2(2)* | 2(2)* | 13 |
| 5. | Аудит расчетов по налогам и сборам | 2 | 2 | 13 |
| Итого: | | 16(4)* | 16(4)* | 66 |

() * - занятия, проводимые в интерактивных формах.

4.2. Содержания дисциплины (модуля) структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества часов и видов учебных занятий (заочная форма обучения)

| № п/п | Разделы дисциплины (название модуля) | Лекции | Практ. занятия | Самост. работы |
|-------|---|--------|----------------|----------------|
| 1. | Налоговый учет НДС | 1 | 1 | 18 |
| 2. | Налоговый учет налога на прибыль | 1 | 1 | 18 |
| 3. | Налоговый учет НДС и страховых взносов | 2(1)* | 2(1)* | 18 |
| 4. | Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения | 1 | 1 | 17 |
| 5. | Аудит расчетов по налогам и сборам | 1 | 1 | 18 |

| | | | |
|---------------|--------------|--------------|-----------|
| Итого: | 6(1)* | 6(1)* | 89 |
|---------------|--------------|--------------|-----------|

()* - занятия, проводимые в интерактивных формах.

4.3. Содержание разделов дисциплины (модуля)

4.3.1. Лекции

| № п/п | Наименование раздела дис- циплины | Номер и тема лекции Содержание лекции | Трудоемкость час. | |
|----------|--|--|----------------------|------------------|
| | | | очная | очно- заочная |
| 1. | Налоговый учет НДС | ЛЕКЦИЯ №1 Тема: «Налоговый учет НДС» Налогоплательщики НДС. Объекты налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Место реализации товаров. Место реализации услуг. Операции, не подлежащие налогообложению. Общие подходы к формированию налогооблагаемой базы. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Принципы определения цены реализации. Понятие рыночной цены. | 2 | 0,5 |
| | | ЛЕКЦИЯ №2 Тема: «Налоговый учет НДС» Налоговые вычеты. Понятие и правила ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж. Понятие и правила ведения журнала учета полученных счетов-фактур и книги покупок. Порядок предоставления декларации и уплаты НДС в бюджет. | 2 | 0,5 |
| 2. | Налоговый учет налога на прибыль | ЛЕКЦИЯ № 3 Тема: «Налоговый учет налога на прибыль» Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения по налогу на прибыль. Использование информации налогового учета для формирования налоговой базы. Понятие и укрупненная классификация доходов: доходы от реализации и внереализационные доходы. Понятие метода начисления и кассового метода. Критерии на право применения кассового метода в налоговом учете. Состав и порядок налогового учета внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при налогообложении. | 2 | 0,5 |
| | | ЛЕКЦИЯ № 4 Тема: «Налоговый учет налога на прибыль» Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Понятие амортизируемого имущества. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Порядок расчета сумм амортизации: линейный и нелинейный способ. Налоговый учет внереализационных расходов. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль. Учет убытков прошлых периодов при формировании налоговой базы. Налоговая декларация по налогу на прибыль | 2 | 0,5 |
| 3. | Налоговый учет НДФЛ и страховых взносов | ЛЕКЦИЯ №5 Тема: «Налоговый учет НДФЛ и страховых взносов» Налогоплательщики НДФЛ. Перечень доходов, получаемых физическим лицом на предприятии; Ставки по НДФЛ; Формирование налоговой базы по НДФЛ; Особенности формирования налоговой базы по доходам в натуральной форме; Особенности формирования нало- | 2(2)* | 1(1)* |

| | | | | |
|---------------|---|--|---------------|---------------|
| | | <p>говой базы по доходам в виде материальной выгоды; Особенности формирования налоговой базы по доходам от участия в других организациях (дивидендов); Перечень доходов, не облагаемых НДФЛ; Стандартные налоговые вычеты; Социальные налоговые вычеты; Имущественные налоговые вычеты; Профессиональные налоговые вычеты; Дата фактического получения дохода; Формирование отчетности по НДФЛ.</p> <p>ЛЕКЦИЯ №6 Тема: «Налоговый учет НДФЛ и страховых взносов»</p> <p>Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Отражение в бухгалтерском финансовом учете начисления и перечисления взносов. Отчетность по страховым взносам.</p> | 2 | 1 |
| 4. | Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения | <p>ЛЕКЦИЯ №7 Тема: «Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения»</p> <p>УСН: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Бухгалтерский учет доходов и расходов. Книга доходов и расходов. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период, порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация по УСН.</p> <p>Налогоплательщики ЕСХН. Объект налогообложения по ЕСХН. Бухгалтерский учет доходов и расходов. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация по ЕСХН.</p> | 2(2)* | 1 |
| 5. | Аудит расчетов по налогам и сборам | <p>ЛЕКЦИЯ №8 Тема: «Аудит расчетов по налогам и сборам»</p> <p>Аудит формирования налогооблагаемых показателей по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ, страховых взносов.</p> <p>Аудит формирования налогооблагаемых показателей при УСН: доходы и доходы минус расходы.</p> <p>Аудит формирования налогооблагаемых показателей ЕСХН</p> | 2 | 1 |
| Итого: | | | 16(4)* | 6(1) * |

()* - занятия, проводимые в интерактивных формах.

4.3.2. Практические занятия

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Номер и тема практического занятия | Трудоемкость час. | |
|-------|---------------------------------|--|-------------------|--------------|
| | | | очная | очно-заочная |
| 1. | Налоговый учет НДС | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1 Тема: «Налоговый учет НДС» Формирование налогооблагаемых показателей по НДС. | 2 | 0,5 |
| | | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2 Тема: «Налоговый учет НДС» Формирование книги покупок, книги продаж Налоговая декларация по НДС | 2 | 0,5 |

| | | | | |
|---------------|---|--|---------------|---------------|
| 2. | Налоговый учет налога на прибыль | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 Тема: «Налоговый учет налога на прибыль» Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль. Понятие и укрупненная классификация доходов: доходы от реализации и внереализационные доходы. Понятие метода начисления и кассового метода. Критерии на право применения кассового метода в налоговом учете. Понятие и классификация расходов ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 Тема: «Налоговый учет налога на прибыль» Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Порядок расчета сумм амортизации: линейный и нелинейный способ. Налоговый учет внереализационных расходов. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговая декларация по налогу на прибыль | 2 | 0,5 |
| 3. | Налоговый учет НДФЛ и страховых взносов | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5 Тема: «Налоговый учет НДФЛ и страховых взносов» Формирование налоговой базы по НДФЛ. Налоговые вычеты. Формирование отчетности по НДФЛ. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6 Тема: «Налоговый учет НДФЛ и страховых взносов» Тарифы страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды Отражение в бухгалтерском финансовом учете начисления и перечисления взносов Отчетность по страховым взносам. | 2(2)* | 1(1)* |
| 4. | Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №7 Тема: «Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения» УСН: объект налогообложения, ставки. Книга доходов и расходов. Налоговая декларация по УСН. Бухгалтерский учет доходов и расходов при ЕСХН Налоговая декларация по ЕСХН. | 2(2)* | 1 |
| 5. | Аудит расчетов по налогам и сборам | ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8 Тема: «Аудит расчетов по налогам и сборам» Аудит формирования налогооблагаемых показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 2 | 1 |
| Итого: | | | 16(4)* | 6(1) * |

() Занятия, проводимые в интерактивной форме

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоговый учет и аудит» в научной библиотеке университета имеется достаточное количество учебников и учебных пособий.

На самостоятельную работу при изучении данной дисциплины отводится по очной (очно-заочной) формам обучения соответственно 71 (94) часа, из них 66(89) часа выделяется на самостоятельное изучение отдельных вопросов тем (модулей). При самостоятельном изучении отдельных вопросов тем (разделов), основными видами самостоятельной работы обучающихся являются: проработка учебников, учебных пособий, учебно-методической литературы и информационно-образовательных ресурсов, конспектирование материалов, подготовка к практическим занятиям, к

опросу, тестированию, к контрольным бально-рейтинговым мероприятиям, подготовка к промежуточной аттестации.

На очной форме обучения контроль самостоятельной работы, чаще всего осуществляется перед началом чтения лекции, выполнения практических заданий, во время проведения бально-рейтинговых контрольных мероприятий и промежуточной аттестации.

На заочной форме обучения, контроль самостоятельной работы осуществляется только во время промежуточной аттестации.

На очно-заочной форме обучения контроль самостоятельной работы, чаще всего осуществляется перед началом чтения лекции, выполнения практических заданий, во время проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

Объем часов выделяемых для подготовки к промежуточной аттестации (5 ч. по очной и по заочной формам обучения), используется для самостоятельной подготовки обучающихся к зачету. Данный этап является завершающим при изучении дисциплины и контроль самостоятельной работы осуществляется на промежуточной аттестации.

| № разделов | Тема и вопросы самостоятельной работы студентов | Объем часов очно (очно-заочно) | Перечень учебно-методического обеспечения | Форма самостоятельной работы и контроля |
|-------------------|--|---------------------------------------|--|--|
| 1. | Общие положения по организации проведения расчета налога на добавленную стоимость. Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу добавленную стоимость. Порядок и методика проведения расчетов налога на добавленную стоимость. | 13(18) | [5]* [6]* [10]* | Подготовка к сдаче зачета Ответ во время зачета |
| 2. | Общие положения по организации проведения расчета налога на прибыль. Расчет показателей формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Основные положения по расчету расходов, учитываемых для целей налогообложения. Расчет материальных расходов. Расчет расходов на оплату труда. Расчет сумм амортизации для целей налогообложения. Расчет прочих расходов. Порядок и методика расчета налога на прибыль предприятия | 14(18) | [6]* [7]* [11]* | Подготовка к сдаче зачета Ответ во время зачета |
| 3. | Общие положения по организации проведения расчетов налога по доходам физических лиц. Расчет показателей формирования налоговой базы по доходам физических лиц. Расчет показателей налоговых вычетов, применяемых при исчислении налогооблагаемой базы налога на доходы физических лиц. Порядок и методика проведения расчета налога на доходы физических лиц. Общие положения по организации | 13(18) | [7]* [10]* [11]* | Подготовка к сдаче зачета Ответ во время зачета |

| | | | | |
|---------------|---|---------------|--|--|
| | <p>проведения расчетов по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС.</p> <p>Расчет показателей формирования налоговой базы по по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС.</p> <p>Порядок и методика проведения расчетов по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС.</p> | | | |
| 4. | <p>Общие положения по организации проведения расчета специальных налоговых режимов.</p> <p>Расчет показателей формирования налоговой базы по упрощенной системе налогообложения. Порядок и методика проведения расчета налога при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Расчет показателей формирования налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.</p> <p>Порядок и методика проведения расчета единого налога на вмененный доход.</p> <p>Расчет показателей формирования налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.</p> <p>Порядок и методика проведения расчета единого сельскохозяйственного налога.</p> | 13(17) | <p>[7]*</p> <p>[8]*</p> <p>[11]*</p> | <p>Подготовка к бально-рейтинговым контрольным мероприятиям и к сдаче зачета</p> <p>Ответ во время проведения контрольных мероприятий и зачета</p> |
| 5. | <p>Проверка правильности отнесения затрат, образующих себестоимость продукции (работ, услуг).</p> <p>Аудит издержек производства.</p> <p>Аудит правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.</p> <p>Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>Аудит документального подтверждения и учета отгрузки и продажи продукции.</p> <p>Аудит финансовых результатов.</p> <p>Оценка финансового состояния, платежеспособности и кредитоспособности организации. Аудит учета коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>Аудит достоверности учета прочих доходов и расходов.</p> <p>Аудит использования прибыли.</p> | 13(18) | <p>[5]*</p> <p>[7]*</p> <p>[9]*</p> | <p>Подготовка к бально-рейтинговым контрольным мероприятиям и к сдаче зачета</p> <p>Ответ во время проведения контрольных мероприятий и зачета</p> |
| 6. | Подготовка к промежуточной аттестации | 5(5) | <p>[5]*; [6]*</p> <p>[11]*</p> <p>Конспект лекций и выполненные практические задания</p> | Подготовка к промежуточной аттестации. Ответ во время зачета |
| Итого: | | 71(94) | | |

* Перечень учебно-методического обеспечения приведен в разделе 8.

6. Фонд оценочных средств, для проведения текущего и промежуточного контроля обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования при текущем и промежуточном контроле знаний обучающихся.

| № модуля | Структурированные модули | Коды формируемых компетенций | Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины |
|----------|---|------------------------------|--|
| 1. | Налоговый учет НДС | ПК-2 ПК-3 | 1-ый рейтинг-контроль. (Рейтинговые контрольные мероприятия (коллоквиумы, контрольные работы, тесты) подготовка к практическим занятиям) |
| | Налоговый учет налога на прибыль | | |
| 2. | Налоговый учет НДФЛ и страховых взносов | ПК-2 ПК-3 | 2-ый рейтинг-контроль. (Рейтинговые контрольные мероприятия (коллоквиумы, контрольные работы, тесты) подготовка к практическим занятиям) |
| | Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения | | |
| 3. | Аудит расчетов по налогам и сборам | ПК-2 ПК-3 | 3-ий рейтинг-контроль. (Рейтинговые контрольные мероприятия (коллоквиумы, контрольные работы, тесты) подготовка к практическим занятиям) |

6.2. Показатели и критерии оценивания индикаторов достижения компетенций на различных этапах их формирования, шкалы и процедуры оценивания при текущем и промежуточном контроле знаний обучающихся.

Текущий контроль - это непрерывное отслеживание уровня усвоения студентами знаний и формирования умений и навыков а также освоения универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций по дисциплине.

Промежуточный контроль проводится с целью оценки усвоения студентами материала крупного модуля или раздела учебной дисциплины. В течение семестра проводится три таких контрольных мероприятий, согласно календарного учебного графика. Промежуточный контроль – это своего рода микрозачет по пройденному материалу учебной дисциплины. Он может проводиться, как в устной, так и в письменной форме, а также в виде тестового контроля.

Оценка знаний студентов - очников осуществляется в баллах с учетом:

- оценки (текущего контроля) за работу в семестре (оценки за выполнение контрольных заданий, за выполнение практических заданий, за активное участие в опросе студентов перед началом лекции или в конце ее);
- оценки промежуточных знаний на рейтинговых мероприятиях (тестовые задания и коллоквиум);

Для определения оценки за работу в семестре и оценки промежуточных знаний на рейтинговых мероприятиях содержательная часть рабочей программы четко структурируется на содержательные модули из которых формируется три блока (модуля), с периодами изучения равными периодам проведения рейтинг-контроля.

Таким образом, устанавливается объем дисциплины, подлежащей оценке качества усвоения в рамках блоков. При этом каждая контрольная точка оценивается в 20 баллов, из которых на долю текущего контроля приходится 10 баллов, а остальные 10 баллов студент может получить по результатам промежуточного контроля.

Критериями оценки сформированности компетенций являются уровень освоения обучающимися знаний, умений и навыков, которыми они должны обладать при изучении разделов (модулей) дисциплин.

Согласно этих критериев при разработке шкал оценивания руководствуемся следующим:

15-20 баллов – студент получает при **высоком** уровне овладения компетенциями и освоения знаний, умений и теоретического материала без пробелов; выполнении всех заданий, предусмотренных учебным планом на высоком качественном уровне; сформировании практических навыков, профессионального применения освоенных знаний;

Это позволяет получить студенту «автоматом» (при 55 и более баллов) или на промежуточной аттестации (при 45 и более баллов) оценку «отлично».

10-14 баллов – студент получает при **среднем** уровне овладения компетенциями и освоении знаний, умений и теоретического материала, когда учебные задания не оценены максимальным числом баллов, и в основном сформированы практические навыки.

До 10 баллов – студент получает при **пороговом** уровне овладения компетенциями и частично с пробелом освоении знаний, умений и теоретического материала, некачественном выполнении учебных заданий, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, в случаях не сформирования некоторых практических навыков

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» предусмотрено участие дисциплины в формировании следующих компетенций:

ПК-2 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта;

ПК-3 Способен осуществлять учет, оценку, анализ и обобщение фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта с использованием информационных и цифровых технологий.

В процессе освоения образовательной программы компетенций ПК-2, ПК-3 формируются при изучении дисциплин, прохождении практик и ГИА.

Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

| Код компетенции | Дисциплины, практики, ГИА, через которые формируется компетенция (компоненты) | Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы |
|-----------------|---|--|
| ПК-2 | Б1.В.02 Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень) | 1 |
| | Б1.В.03 Финансовый анализ | |
| | ФТД 1 Актуальные проблемы бухгалтерского учета и отчетности | |
| | Б1.В.04 Международные стандарты финансовой отчетности | 2 |
| | Б1.В.05 Бухгалтерская финансовая отчетность | |
| | Б2.О.02 (У) Учебная практика, научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы) | |
| | Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый учет и аудит | 3 |
| | Б2.В.01 (П _д) Производственная практика, преддипломная | 4 |
| | Б3.01 Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы | |

| | | |
|------|---|---|
| ПК-3 | Б1.В.02 Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень) | 1 |
| | ФТД 1 Актуальные проблемы бухгалтерского учета и отчетности | |
| | Б1.В.06 Управленческий учет (продвинутый уровень) | 2 |
| | Б1.В.ДВ.01.01 Цифровые технологии в учете и анализе | 3 |
| | Б1.В.ДВ.03.01 Налоговый учет и аудит | |
| | Б1.В.ДВ.03.02 Бухгалтерский учет и анализ а условиях анти-кризисного управления | |
| | Б2.О.03 (П) Производственная практика, по профилю профессиональной деятельности | |
| | Б2.О.04 (Н) Производственная практика, научно-исследовательская работа | 4 |
| | Б2.В.01(П _д) Производственная практика, преддипломная | |
| | Б3.01 Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы | |

** Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются семестром изучения дисциплин и прохождения практик.*

7.2 Описание показателей индикаторов достижения компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы (БРС) положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего, промежуточного контроля и промежуточной аттестации знаний.

Промежуточная аттестация - зачет.

При модульной системе основным стимулом к регулярной работе студентов является возможность быть освобожденным от зачета (получить его «автоматом»). Для этого студент должен выполнить следующие условия:

- не иметь по промежуточным модулям **0** баллов;
- если студент набрал по итогам текущего рейтинга **49** и более баллов, то он получает зачет «автоматом».

Максимальная сумма баллов, которую студент может набрать за семестр составляет **100** баллов, из которых на текущий и промежуточный контроль отводится **60** баллов.

Каждая контрольная точка оценивается в **20** баллов, из которых на долю текущего контроля приходится **10** баллов, а остальные **10** баллов студент может получить по результатам промежуточного контроля - (контрольная точка, проводящаяся с обязательным участием лектора).

Индикаторы достижения компетенций*

| Компетенция, этапы освоения компетенции | Планируемые результаты обучения | Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания | | | |
|--|--|---|--|--|---|
| | | минимальный | пороговый | средний | высокий |
| | | 0-59 | 60-69 | 70-84 | 85-100 |
| | | Оценка | | | |
| | | не зачтено | зачтено | зачтено | зачтено |
| ИД-1 ПК-2 Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансо- | Знать: основные нормативные и правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и аудита финансово-хозяйственной | Не знает основные нормативные и правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и аудита финансово-хозяйственной | Частично знает основные нормативные и правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и аудита финансово- | Достаточно знает основные нормативные и правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и аудита финансово- | В полной мере знает основные нормативные и правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и аудита финансово- |

| Компетенция, этапы освоения компетенции | Планируемые результаты обу- чения | Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания | | | |
|--|---|--|---|---|--|
| | | минимальный | пороговый | средний | высокий |
| | | 0-59 | 60-69 | 70-84 | 85-100 |
| | | Оценка | | | |
| | | не зачтено | зачтено | зачтено | зачтено |
| вой) отчетности (третий этап) | деятельности предприятия. | деятельности предприятия. | хозяйственной деятельности предприятия. | хозяйственной деятельности предприятия. | во-хозяйственной деятельности предприятия. |
| | Уметь: находить необходимую информацию в правовых и мето- дических доку- ментах, различ- ных дисциплин для решения мно- госторонних или сложных проблем. | Не обладает уме- ниями находить необходимую информацию в правовых и мето- дических доку- ментах, различ- ных дисциплин для решения мно- госторонних или сложных про- блем. | Частично облада- ет умениями в рамках компетен- ции находить необходимую информацию в правовых и мето- дических доку- ментах, различ- ных дисциплин для решения мно- госторонних или сложных про- блем. | В достаточной степени умеет находить необхо- димую информа- цию в правовых и методических документах, раз- личных дисциплин для решения мно- госторонних или сложных про- блем. | Умеет находить необходимую информацию в правовых и мето- дических доку- ментах, различ- ных дисциплин для решения мно- госторонних или сложных про- блем. |
| | Владеть: навыками сбора и обработки необходимых данных для ведения бухгалтерского учета и проведе- ния аудита; методикой учета процессов финан- сово- хозяйственной деятельности и формирования бухгалтерской (финансовой) от- четности | Не владеет навы- ками сбора и об- работки необхо- димых данных для ведения бух- галтерского учета и проведения аудита; методи- кой учета процес- сов финансово- хозяйственной деятельности и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности | Не в полной мере владеет навыками сбора и обработки необходимых данных для веде- ния бухгалтерско- го учета и прове- дения аудита; методикой учета процессов финан- сово- хозяйственной деятельности и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности | Владеет навыками сбора и обработки необходимых данных для веде- ния бухгалтерско- го учета и прове- дения аудита; методикой учета процессов финан- сово- хозяйственной деятельности и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности | Владеет на высо- ком уровне навы- ками сбора и об- работки необхо- димых данных для ведения бух- галтерского учета и проведения аудита; методи- кой учета процес- сов финансово- хозяйственной деятельности и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| ИД-1пкз Осуществляет идентификацию, отбор, оценку и систематизацию информации для отражения фак- тов хозяйствен- ной деятельно- сти экономиче- ского субъекта (третий этап) | Знать: современ- ные технические средства и ин- формационные технологии, ис- пользуемые при учете, оценке и обобщении фак- тов хозяйственной деятельности предприятия. | Не знает совре- менные техниче- ские средства и информационные технологии, ис- пользуемые при учете, оценке и обобщении фак- тов хозяйствен- ной деятельности предприятия. | Частично знает современные тех- нические средства и информацион- ные технологии, используемые при учете, оценке и обобщении фак- тов хозяйствен- ной деятельности предприятия. | Знает современ- ные технические средства и ин- формационные технологии, ис- пользуемые при учете, оценке и обобщении фак- тов хозяйственной деятельности предприятия. | Знает на доста- точно высоком уровне современ- ные технические средства и ин- формационные технологии, ис- пользуемые при учете, оценке и обобщении фак- тов хозяйствен- ной деятельности предприятия |
| | Уметь: пользо- ваться современ- ными техниче- скими средствами и информацион- ными технологи- ями для учетно- аналитического обеспечения си- стемы управления предприятия. | Не умеет пользо- ваться современ- ными техниче- скими средствами и информацион- ными технологи- ями для учетно- аналитического обеспечения си- стемы управления предприятия. | Удовлетвори- тельно умеет пользоваться со- временными тех- ническими сред- ствами и инфор- мационными тех- нологиями для учетно- аналитического обеспечения си- стемы управления предприятия. | Умеет фрагмен- тарно пользовать- ся современными техническими средствами и ин- формационными технологиями для учетно- аналитического обеспечения си- стемы управления предприятия. | На высоком уровне умеет пользоваться современными техническими средствами и информационны- ми технологиями для учетно- аналитического обеспечения си- стемы управле- ния предприятия. |
| | Владеть: навыка- ми и современны- | Не владеет навы- ками и современ- | Удовлетвори- тельно владеет | Владеет навыками и современными | Отлично владеет навыками и со- |

| Компетенция, этапы освоения компетенции | Планируемые результаты обучения | Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания | | | |
|---|---|---|--|--|---|
| | | минимальный | пороговый | средний | высокий |
| | | 0-59 | 60-69 | 70-84 | 85-100 |
| | | Оценка | | | |
| | | не зачтено | зачтено | зачтено | зачтено |
| | ми техническими средствами для самостоятельного, методически правильного решения аналитических и аудиторских заданий и задач. | ными техническими средствами для самостоятельного, методически правильного решения аналитических и аудиторских заданий и задач. | навыками и современными техническими средствами для самостоятельного, методически правильного решения аналитических и аудиторских заданий и задач. | техническими средствами для самостоятельного, методически правильного решения аналитических и аудиторских заданий и задач. | временными техническими средствами для самостоятельного, методически правильного решения аналитических и аудиторских заданий и задач. |

*На этапе освоения дисциплины

Для допуска к зачету, студент должен набрать в ходе текущего и промежуточного контроля не менее **40** баллов. Если эта сумма меньше **30** баллов, то студент не допускается к зачету. Если эта сумма больше или равна **30**, то путем дополнительного опроса (собеседование, контрольная работа, тест, реферат) эта сумма может быть повышена до **40** баллов.

Для допуска к зачету студенту необходимо восстановить пробелы, как по текущему, так и по промежуточному контролю. На зачете студент может получить **20 – 40** баллов. Максимальный балл при каждой повторной пересдаче уменьшается на **10** баллов. Если ответы студента оцениваются суммой баллов менее **20**, то студенту выставляется **0** баллов

Критерии оценивания результатов обучения Критерии оценивания результатов обучения

| Оценка | Шкала оценивания | Критерии оценивания |
|----------------------------------|------------------|---|
| Высокий уровень (зачтено) | 85-100 | оценку « зачтено » заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. |
| Средний уровень (зачтено) | 70-84 | оценку « зачтено » заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. |
| Пороговый уровень (зачтено) | 60-69 | оценку « зачтено » заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. |
| Минимальный уровень (не зачтено) | 0-59 | оценку « незачтено » заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. |

7.4. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенции ПК-2, ПК-3 в процессе освоения ОПОП

7.4.1. Тесты для текущего и промежуточного контроля знаний обучающихся

ТЕСТЫ ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ 1-го РЕЙТИНГ- КОНТРОЛЯ

Тема 1. Налоговые расчеты по налогу на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС не признаются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие

производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации;

г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

а) сумма выручки без учёта НДС за квартал не превысила 1 млн. р.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. р.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1

млн. р.;

г) сумма выручки без учёта НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не

превысила 2 млн. р.

3. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

а) трёх налоговых периодов;

б) календарного года, когда было предоставлено право;

в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

Тема 2. Налоговый учет по налогу на прибыль

1. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

а) российские и иностранные организации;

б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;

г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) страховые организации;

в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Отчет о прибылях и убытках составляется:

а) только «по отгрузке»;

б) только «по оплате»;

в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

ТЕСТЫ ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ 2-го РЕЙТИНГ- КОНТРОЛЯ

Тема 3. Налоговые расчеты по налогу на доходы физических лиц

1. Налоговым резидентом Российской Федерации признаётся физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
- г) граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признаётся:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;
- г) иная дата, указанная в учётной политике.

4. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат

налогообложению, если:

- а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
- б) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
- в) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
- г) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации.

5. В случае нахождения имущества в общей совместной собственности нескольких физических лиц налог

уплачивают:

- а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;
- б) лица, которые пользуются имуществом;
- в) лицо, которое определяется в судебном порядке;
- г) лица, проживающие на территории того субъекта Российской Федерации, на котором расположено имущество.

Тема 4. Учет расчетов по страховым взносам в

1. Страховые взносы перечисляются:

- а) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- б) в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

в) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет;

г) в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, дорожный фонд.

2. Освобождаются от уплаты страховых взносов в размере фактических сумм выплат работникам:

а) организации – с сумм выплат и вознаграждений инвалидам (в полном объеме);

б) российские фонды поддержки образования и науки – с сумм выплат в виде грантов;

в) общественные организации инвалидов – с сумм выплат в пользу всех работников;

г) учреждения, созданные для оказания помощи детям-инвалидам.

ТЕСТЫ ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ 3го РЕЙТИНГ- КОНТРОЛЯ

ТЕМА 5: Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам

1.Целью аудита цикла производства и затрат является:

а) проверка обоснованности формирования и достоверности учета затрат на производство продукции

б) проверка используемых вариантов производственного учета в организации

в) проверка использования систем учета затрат на производство продукции

г) проверка элементов и статей учета затрат на производство продукции

2.Затраты в финансовом учете группируются по:

а) статьям калькуляции

б) принципу временной определенности

в) по отношению к объему производства

г) элементам затрат

3.Какие способы производственного учета затрат могут использовать аудируемые организации (в зависимости от выбранной учетной политики):

а) специальных методов производственного учета нет

б) позаказный, попроцессный методы

в) по материальным затратам и накладным расходам

г) полуфабрикатный метод

4. Какие системы учета затрат в аудируемых организациях являются наиболее распространенными:

а) нормативно - чековая система учета затрат

б) учета переменных и полных производственных затрат

в) котловой метод учета затрат

г) пофазная система учета затрат

5. Контрольные аудиторские процедуры для оценки достоверности незавершенного производства применяют аудиторы по направлениям контроля:

а) прямой последовательности

б) полнота, реальность, разрешение

в) от управляющей системы к управляемой

г) от одного объекта контроля к другому

6.Какой способ контроля может использовать аудитор для проверки полноты учета (оприходования) готовой продукции:

а) инвентаризация готовой продукции

б) проверка документов по выходу готовой продукции

в) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов в расчете на производство продукции по нормам

7.На какие группы подразделяются доходы организации:

а) от растениеводства и животноводства

б) текущего периода, будущих периодов

в) основной деятельности, вспомогательных производств, прочих производств

г) от обычных видов деятельности, операционные и внеоперационные

8.На каком счете выявляется финансовый результат от обычных видов деятельности аудируемой организации:

а) 90

- б) 99
- в) 91
- г) 45

9. Обязан ли аудитор проверить правильность калькуляции себестоимости продукции и списания калькуляционных разниц:

- а) да - по всем видам продукции
- б) да - только по сопряженным видам продукции
- в) да - выборочно по основным видам продукции
- г) нет не обязан, такая проверка не рекомендуется

10. Признаком нарушений при оформлении документов по продаже продукции относятся:

- а) отсутствие подписей ответственных лиц
- б) не все строки и графы заполнены
- в) составлены в ручную (кроме банковских)
- г) составлены с использованием компьютерной техники

11. К конечным финансовым результатам от продажи и прочих операций относятся:

- а) валовая продукция, валовой доход
- б) прибыли и убытки
- в) признанные доходы организации
- г) потенциальные доходы организации

12. По каким счетам обороты проверяет аудитор при аудите продаж, формировании доходов, расходов и финансовых результатов

- а) 43, 91, 45
- б) 90, 91, 99
- в) 62, 90, 45
- г) 91, 62, 46

13. По выявленным ошибкам, при аудите продаж и прочих доходов и расходов аудитор составляет:

- а) ведомость
- б) разработочную таблицу
- в) аудиторскую справку
- г) аудиторское заключение

14. Учет и формирование затрат, доходов и расходов организации при аудите проверяются:

- а) сплошным методом контроля
- б) выборочным методом контроля
- в) путем прослеживания только не типичных операций
- г) только в основной деятельности

7.4.2. Задания для подготовки к балльно-рейтинговым контрольным мероприятиям.

1-ый рейтинг контроль

1. Формирование налогооблагаемой базы по НДС

2. Задача. Исходя из следующих данных определите сумму к уплате в бюджет по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учётная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

Розничный товарооборот – 280 тыс. р., в том числе НДС – 20%.

Закупочная стоимость реализованного товара, приобретённого у предпринимателя, – 120 тыс. р. без НДС.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчётном периоде, – 10 тыс. р.

Получены проценты по вкладу на депозитном счёте – 100 тыс. р.

Реализованы основные средства, их остаточная стоимость – 20 тыс. р., износ – 10 тыс. р., договорная цена – 50 тыс. р.

Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчётном периоде, – 2 тыс. р.

Приобретён хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. р., в том числе НДС – 20% .

Аванс под услуги, поступивший на расчётный счёт, – 60 тыс. р.

Налог на имущество – 1 тыс. р.

Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 118 тыс. р., в том числе налог на добавленную стоимость (20%), который реализован с оптовой надбавкой – 30%.

Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. р., налог на добавленную стоимость – 18%, в отчётном периоде объект не введён в эксплуатацию, но оплачен полностью.

2-ой рейтинг контроль

1. Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц. Общий порядок уплаты и учета налога.

2. Учет расчетов по страховым взносам в ПФР, ФСС и ФОМС. Общий порядок расчета и уплаты налога.

3. Задача. Организацией, применяющей систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по итогам отчетного периода 2013 г. получены доходы от реализации произведенной ею сельскохозяйственной продукции в сумме 950000 руб., а по итогам налогового периода 2013 г. доходы от реализации продукции и внереализационные доходы организации составили 1210000 руб. В течение данного отчетного периода организацией понесены расходы в сумме 415000 руб., а по итогам налогового периода ее расходы составили 855000 руб. Убытки за предыдущие налоговые периоды организация не получала.

Требуется: Заполнить 2 раздел декларации.

3-ий рейтинг контроль

1. Как осуществляется проверка аналитического учета по счетам учета затрат?

2. Как осуществляется проверка аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»?

3. Какие аудиторские процедуры следует выполнить при проведении проверки формирования прибыли?

4. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.

5. Как организуется аудиторская проверка затрат?

6. Как проверить правильность включения расходов и состав производственных затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)?

7. Как осуществляется проверка формирования операционных доходов и расходов?

8. Как осуществляется проверка формирования внереализационных доходов и расходов?

7.4.3 Перечень вопросов выносимых на промежуточную аттестацию

1. Законодательная база, регламентирующая учет налогооблагаемых показателей.
2. Формирование и учет объектов, облагаемых налогом на добавленную стоимость (НДС).
3. Порядок учета налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС).
4. Отражение расчетов по НДС в отчетности.
5. Налоговые регистры по НДС.
6. Формирование и учет налоговыми агентами объектов для исчисления и удержания налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
7. Порядок учета налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).
8. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами.
9. Порядок формирования объектов налогообложения страховыми взносами в ПФР, ФСС и ФОМС.
10. Порядок отражения в учете операций по исчислению и уплате страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию.
11. Формирование и учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета.
12. Формирование доходов и расходов для исчисления налога на прибыль.
13. Формирование и учет представительских расходов, расходов на рекламу, расходов по обязательному и добровольному страхованию.
14. Формирование и учет резерва по сомнительным долгам.
15. Порядок учета амортизируемого имущества для целей бухгалтерского учета и для налогообложения.
16. Формирование и учет расходов по полученным кредитам и займам.
17. Формирование и учет резерва на ремонт основных средств и на оплату отпусков.
18. Формирование объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
19. Различия в нормативном регулировании бухгалтерского и налогового учета
20. Составление учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета, изменения и дополнения учетной политики организации.
21. Порядок составления, представления налоговых деклараций, внесение в них изменений
22. Порядок расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

23. Порядок составления счетов–фактур
24. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
25. Порядок исчисления, уплаты и отражение в бухгалтерском учете налога на прибыль
26. Порядок исчисления, уплаты и отражение в бухгалтерском учете ЕСХН.
27. Аудит расчетов по НДС.
28. Аудит расчетов по налогу на прибыль.
29. Аудит расчетов по страховым платежам.
30. Проверка правильности отнесения затрат, образующих себестоимость продукции (работ, услуг).
31. Аудит правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
32. Проверка правильности калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
33. Аудит документального подтверждения и учета отгрузки и продажи продукции.
34. Аудит финансовых результатов.
35. Аудит учета коммерческих и управленческих расходов.
36. Аудит достоверности учета прочих доходов и расходов.

7.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Методическими материалами, определяющими процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций являются внутривузовские локальные нормативные акты: «Положение о балльно-рейтинговой системе контроля и оценки успеваемости студентов» и «Положение о промежуточной аттестации обучающихся».

В основу балльно-рейтинговой системы (БРС) положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего, промежуточного контроля и промежуточной аттестации знаний.

Балльно - рейтинговая система требует четких правил ее проведения, причем эти правила должны быть, хорошо известны обучающимся . Это достигается ознакомлением каждого обучающегося с вышеуказанными положениями.

График проведения рейтинговых контрольных мероприятия и даты проведения промежуточной аттестации, по курсам и семестрам, отражены в утвержденных проректором по УР календарных учебных графиках и расписаниях промежуточной аттестации по направлению подготовки (специальности), которые размещаются на информационных стендах институтов (факультетов) и на сайте университета в установленные сроки.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

9. Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 1 от 31.07.98 № 146-ФЗ (ред. 29.06.2014), Часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС Консультант Плюс.
2. Ендовицкий, Д. А. Налоговый аудит : учебное пособие / Д. А. Ендовицкий, И. В. Панина. — Москва : КноРус, 2020. — 312 с.
3. Миляков, Н. В. Налоговый учет : учебник / Н. В. Миляков. — Москва : КноРус, 2022. — 362 с.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — В 2 т. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023.
5. Подольский, В. И. Аудит : учебник для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин ; под ред. В. И. Подольского. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023.

Дополнительная литература:

6. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебник / Н. П. Кондраков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 736 с.
7. Мельник, М. В. Ревизия и контроль : учебник / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин ; под ред. М. В. Мельник. — Москва : КноРус, 2021. — 520 с.
8. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. —

9. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем.

- **ЭБС «Издательства Лань»**
Коллекция «Единая профессиональная база знаний для аграрных вузов»
ООО «Издательство Лань».
Лицензионный договор № 003/2025-44ФЗ от 22.05.25 г сроком на 1 год
<http://e.lanbook.com/>
- **ЭБС «Издательства Лань». Коллекция «ФПУ. 10-11 кл. Изд-во «Просвещение».**
Общеобразовательные предметы»
ООО «ЭБС Лань».
Договор № 023/2024-223ФЗ от 24.05.24 г сроком на 1 год (работает до 1 сентября)
<http://e.lanbook.com/>
- **Сетевая электронная библиотека**
ООО «ЭБС ЛАНЬ»
Договор № СЭБ НВ-164 от 17.12.2019 г. – бессрочный
<http://e.lanbook.com/>
<http://seb.e.lanbook.com/>
- **ЭБС «Университетская библиотека online». Базовая часть**
ООО «Директ-Медиа»
Контракт № 51-04/2025 от 22.05.2025 г сроком на 1 год
<http://biblioclub.ru>
- **ЭБС «ЮРАЙТ» Пакет СПО**
ООО «Электронное издательство Юрайт»
Лицензионный договор № 6703 от 27.08.2024 г. сроком на 1 год
<https://urait.ru/>
- **Научная электронная библиотека e-LIBRARY.RU (SCIENCE INDEX)**
ООО Научная электронная библиотека.
Лицензионный договор № SIO-2114/2025 от 06.05.2025 сроком на 1 год
<http://elibrary.ru>
- **Сертификат ИТС ПО САБ ИРБИС64**
ООО «Эй Ви Ди - Систем»
Договор № А-12933 от 12.04.2024 г. сроком на 1 год
- **Антиплагиат.ВУЗ 5.0**
Модуль поиска «Объединенная коллекция 2020»
АО «Антиплагиат»
Лицензионный договор № 10023 от 12.05.2025 г. сроком на 1 год

Гарант

ООО «Гарант-КБР» Договор № 305-2025г. от 09.01.2025 г. сроком на 1 год

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При изучении дисциплины «Налоговый учет и аудит» необходимо учитывать особенность Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – их компетентностную ориентацию, которая нацелена не на сумму усвоенной информации, а на способность человека действовать в различных ситуациях.

Главной целью реализации компетентностного подхода является формирования и развития профессиональных навыков студентов, увеличение доли участия обучающихся в учебном процес-

се через широкое использование активных и интерактивных форм проведения занятий (семинаров в диалоговом режиме, дискуссий, компьютерных симуляций, долеговых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологических и иных тренингов, групповых дискуссий, результатов работы студенческих исследовательских групп, вузовских и межвузовских телеконференций) в сочетании с внеаудиторной работой.

На лекциях студенту рекомендуется внимательно слушать учебный материал, записывать основные моменты, идеи, пытаться сразу понять главные положения темы, а если что не ясно – делать соответствующие пометки. После лекции во внеурочное время целесообразно прочитать записанный материал с целью его усвоения и выяснения непонятных вопросов.

Для подготовки и выполнения практических работ студенту следует завести отдельную тетрадь. Студент должен тщательно готовиться к практическим занятиям путем проработки теоретических положений по теме занятия из конспекта лекции, рекомендуемых учебников, учебных пособий, дополнительной литературы, интернет - источников.

Раздел «Самостоятельная работа» информирует обучающихся, какие вопросы раздела (модуля) выносятся на самостоятельное изучение, об их учебно-методическом обеспечении (учебники, учебные пособия, методические указания, рекомендуемые страницы и т.д.).

Степень усвояемости вопросов самостоятельной работы определяется при текущем и промежуточном контроле и при промежуточной аттестации.

Студенты очно-заочной формы обучения, после окончания предыдущей сессии, знакомятся с целями и задачами изучения дисциплины, с перечнем вопросов которые они должны изучать для формирования индикаторов достижения компетенции, запланированных в рабочей программе.

Студенту следует тщательно готовиться к промежуточному контролю (тестированию, контрольным работам, контрольным опросам), прорабатывая конспект лекций и рекомендуемую литературу.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

Дисциплина «Налоговый учет и аудит» рассчитана на изучение в один семестр и заканчивается сдачей зачета.

11. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

11.1 Лицензионное программное обеспечение

AutoDesk AutoCad 2012 Education Product Standalone б/н
 Антиплагиат.ВУЗ 5.0 Модуль поиска «Объединенная коллекция 2020» лицензионный договор № 10023 от 12.05.2025 г. сроком на 1 год

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition № лицензии 26EC-241021-134643-810-2826, договор № 651/А от 18.10.2024 г. до 31.10.2025

11.2 Интернет ресурсы свободного доступа

| Наименование ресурса сети «Интернет» | Электронный адрес ресурса |
|---|---|
| «Российское образование» - федеральный портал | http://www.edu.ru/index.php |
| Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" | http://window.edu.ru/ |
| Народная бухгалтерская энциклопедия | http://wiki.klerk.ru |
| Бухгалтерская справочная система (БСС) | http://www.1gl.ru/ |
| Журнал для бухгалтеров | http://www.glavbukh.ru |
| официальный сайт компании 1С | www.1c.ru |
| Министерство финансов РФ | www.minfin.ru |
| Информационный портал для бухгалтеров | http://provodka.ru/ |
| Бухгалтерский сервер | http://saldo.ru/ |
| Справочно-правовая система ГАРАНТ. | http://www.garant.ru; |

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

| № п./п. | Вид учебной работы | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий | Перечень оборудования и технических средств обучения |
|---------|------------------------|---|--|
| 1. | Лекционные занятия | Аудитории (№№ 413, 404) для проведения занятий лекционного типа в соответствии с перечнем аудиторного фонда | Доска аудиторная, специализированная мебель, экран настенный, проектор, ноутбук, плакаты, эскизы и т. д. |
| 2. | Практические занятия | Аудитория для проведения практических занятий в соответствии с перечнем аудиторного фонда | Доска аудиторная, специализированная мебель, экран настенный, проектор, ноутбук, плакаты, эскизы и т. д. |
| 3. | Самостоятельная работа | Учебная аудитория (№332 с выходом в Интернет), для организации самостоятельной работы обучающихся; читальный зал научной библиотеки | Доска аудиторная, специализированная мебель, компьютер с выходом в интернет |