

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Выборнова Лилия Игоревна МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Должность: Ректор

Дата подписания: 07.05.2025 13:51:06 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

Уникальный программный код: «Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

Высшая школа экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б.1.В.03.11 «Внутренний контроль налогообложения»

Направление подготовки:

38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль):

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника: **бакалавр**

Тольятти 2025

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль налогообложения» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - *бакалавриат* по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Составители:

к.э.н., доцент
(ученая степень, ученое звание)

Л.А. Парамонова
(ФИО)

РПД обсуждена на заседании ученого совета Высшей школы экономики и управления
«21» февраля 2025 г., протокол № 7

Директор Высшей школы экономики и управления _____
к.э.н., доцент Н.Н. Скорниченко
(уч.степень, уч.звание) (ФИО)

Рабочая программа дисциплины утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы решением Ученого совета от 29.06.2021 Протокол № 16 (с изменениями от 27.10.2021 Протокол №4)

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является:

- *формирование* у обучающимися профессиональных компетенций, необходимых для решения задач профессиональной деятельности в области организации и методологии внутреннего контроля налогообложения, современных технологий его практической реализации.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Основание (ПС) *для профессиональных компетенций
ПК-2 Способен к организации налогового планирования и осуществления ведения налогового учета, налоговых расчетов и деклараций в экономических субъектах	ИПК-2.1 Организует и координирует процесс ведения налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации ИПК-2.2. Организует налоговое планирование и формирует налоговую политику экономического субъекта ИПК-2.3 Обосновывает принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	Знает: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; Умеет: - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля; - осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; - оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; - осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; - корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; - анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами; Владеет:	08.002 Бухгалтер

		- координация процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - контроль ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обеспечение необходимыми документами при проведении внутреннего контроля; - проверка качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); - контроль соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности;	
--	--	--	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1. Дисциплины (модули) образовательной программы (Профессиональный модуль Б1.В.03.11).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем и структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е. (108 час.), их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице.

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоемкость, час
Общая трудоёмкость дисциплины, час	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в т.ч.:	36/12
занятия лекционного типа (лекции)	18/6
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	18/6
лабораторные работы	-/-
Самостоятельная работа всего, в т.ч.:	72/92
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	72/92
Выполнение курсового проекта /курсовой работы	-/-
Контроль (часы на экзамен, зачет)	-/4
Промежуточная аттестация	Зачет

Примечание: -/- объем часов соответственно для очной, очно-заочной форм обучения

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

В процессе освоения дисциплины может применяться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

В процессе освоения дисциплины обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде и электронно-библиотечным системам.

3.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Планируемые результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы			Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	
		Лекции, час	Практические занятия, час		
ПК-2; ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3	Тема 1. Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта Содержание лекции: 1. Цель и задачи внутреннего контроля, его место и роль в системе управления организацией. 2. Виды и формы внутреннего контроля. 3. Контроль налогообложения как часть системы внутреннего контроля экономического субъекта. 4. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля налогообложения в РФ.	8/2			<i>Собеседование Тест Практические задания Реферат</i>
	Практическое занятие № 1. Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта		8/2		
	Самостоятельная работа.			30/40	
ПК-2; ИПК-2.1, ИПК-2.2, ИПК-2.3	Тема 2. Модель системы внутреннего контроля налогообложения Содержание лекции: 1. Организация контроля налоговой нагрузки экономического субъекта при применении общей системы налогообложения. 2. Методика и практика осуществления контроля налогообложения экономических субъектов применяющих упрощенную систему налогообложения	10/4			<i>Собеседование Тест Практические задания Реферат Ситуационные задачи</i>
	Практическое занятие № 2. Модель системы внутреннего контроля налогообложения		10/4		
	Самостоятельная работа.			42/52	
	ИТОГО	18/6	18/6	72/92	

Примечание: -/- объем часов соответственно для очной, очно-заочной форм обучения

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины, образовательные технологии

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

При проведении учебных занятий по дисциплине обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплины в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- балльно-рейтинговая технология оценивания;
- электронное обучение;
- информационные технологии: Google-документы, Яндекс-формы.

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с

которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

4.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях лекционного типа

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов тематического плана. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждой темы дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала.

Лекционные занятия проводятся в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации или в ЭИОС университета.

В ходе лекционных занятий рекомендуется конспектирование учебного материала. Возможно ведение конспекта лекций в виде интеллект-карт.

Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения (конспектируются).

Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы, а также к мероприятиям текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине.

4.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических занятиях

Практические (семинарские) занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы. Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение умений и навыков обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

Практические занятия организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: аргументация и формирование мнения внутренних аудиторов при обсуждении ключевых вопросов аудита.

4.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и мероприятиям текущего контроля и промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных практических заданий и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа студентов включает:

1. Изучение учебной литературы по курсу
2. Работу с ресурсами Интернет: ресурс БФО, ГИРБО.
3. Подготовку к тестированию по темам курса
4. Подготовку рефератов по темам курса
5. Подготовку к промежуточной аттестации по курсу

При выполнении заданий для самостоятельной работы рекомендуется проработка

материалов лекций по каждой пройденной теме, а также изучение рекомендуемой литературы.

Для обучающихся по очно-заочной форме обучения самостоятельная работа является основным видом учебной деятельности.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный учебный курс, созданный в ЭИОС университета <http://sdo.tolgas.ru/>

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Вся литература, включенная в данный перечень, представлена в виде электронных ресурсов в электронной библиотеке университета (ЭБС). Литература, используемая в печатном виде, представлена в научной библиотеке университета в объеме не менее 0,25 экземпляров на одного обучающегося.

Основная литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Документ read. - Москва : Магистр [и др.], 2023. - 365 с. - (Магистратура). - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=421408> (дата обращения: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-9776-0493-2. - 978-5-16-107201-1. - Текст : электронный.

2. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - Документ read. - Москва : Магистр [и др.], 2022. - 576 с. - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=395798> (дата обращения: 19.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - 978-5-16-103224-4. - Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия : учеб. пособие для вузов по специальности 38.05.01 "Экон. безопасность" / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, О. В. Киселева [и др.] ; под ред. Н. Г. Гаджиева. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 607 с. - (Высшее образование - Специалитет). - Глоссарий. - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=418827> (дата обращения: 01.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-109336-8. - Текст : электронный.

4. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" / В. И. Осипов. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 221 с. - (Высшее образование). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=445978> (дата обращения: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-108696-4. - Текст : электронный.

Дополнительная литература

5. Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры по направлению подгот. 40.04.01 Юриспруденция / Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова ; отв. ред. Е. Ю. Грачева. - 2-е изд., доп. - Документ read. - Москва : Норма [и др.], 2022. - 208 с. - (, ISSN 978-5-16-109990-2). - URL: <https://znanium.com/read?id=395625> (дата обращения: 01.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-500156-224-5. - 978-5-16-110000-4. - Текст : электронный.

6. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учеб. пособие / С. В. Богачев, Л. И. Гончаренко, И. А. Журавлева [и др.] ; под ред. О. В. Мандрощенко. -

Документ read. - Москва : Дашков и К, 2023. - 220 с. - URL: <https://znanium.ru/read?id=429141> (дата обращения: 18.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-394-05455-6. - Текст : электронный.

7. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. пособие / М. Я. Погорелова. - 4-е изд. - Документ read. - Москва : РИОР [и др.], 2024. - 209 с. : ил. - (Высшее образование). - URL: <https://znanium.ru/read?id=437883> (дата обращения: 17.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-369-01903-0. - 978-5-16-110106-3. - Текст : электронный.

8. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля : монография / Т. Ю. Серебрякова. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 329 с. - (Научная мысль). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=380099> (дата обращения: 19.06.2024). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-009760-2. - 978-5-16-103726-3. - Текст : электронный.

Нормативно-правовые акты

9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: от 31.07.1998 № 146-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.]. - Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.03.2025).

10. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: от 05.08.2000 № 117-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.]. - Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 19.05.2025).

11. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой РФ 22.11.2011 г. : одобрен Советом Федерации РФ 29.11.2011 г.]. - Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 29.02.2025).

12. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности : информация Минфина России от 26 декабря 2013 № ПЗ-11/2013. - Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 19.05.2025).

13. Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля : Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@. - Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385613/ (дата обращения: 19.05.2025).

5.2. Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы, интернет-ресурсы

1. eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека : сайт. - Москва, 2000 - . - URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст: электронный.

2. ГАРАНТ.RU : информ. - правовой портал : [сайт] / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». - Москва, 1990 - . - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

3. КонсультантПлюс : справочная правовая система : сайт / ЗАО «КонсультантПлюс». - Москва, 1992 - . - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

4. Министерство финансов России : сайт. - Москва, 1998 - . - URL: <http://minfin.ru/ru/> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

5. Министерство экономического развития РФ : сайт - URL: <http://www.Economy.gov.ru> / (дата обращения: 14.06.2025). - Текст: электронный.
6. Федеральная служба государственной статистики : сайт. - Москва, 1999 - . - URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 13.05.2025). - Текст: электронный.
7. Экономика. Социология. Менеджмент : федеральный образовательный портал : сайт. – URL: <http://ecsocman.hse.ru/> (дата обращения: 14.06.2025). – Текст: электронный.
8. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса : сайт / ФГБОУ ВО «ПВГУС». – Тольятти, 2010 - . - URL. : <http://elib.tolgas.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.
9. Электронно-библиотечная система Znanium.com : сайт / ООО "ЗНАНИУМ". – Москва, 2011 - . - URL: <https://znanium.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.
10. Электронно-библиотечная система Лань : сайт / ООО "ЭБС ЛАНЬ". - Москва, 2011 - . - URL: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

5.3. Программное обеспечение

Информационное обеспечение учебного процесса по дисциплине осуществляется с использованием следующего программного обеспечения (лицензионного и свободно распространяемого), в том числе отечественного производства:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Windows	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
2	Microsoft Office	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
3	КонсультантПлюс	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
4	СДО MOODLE	из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет (лицензионный договор)

6. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Занятия лекционного типа. Учебные аудитории для занятий лекционного типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия (презентации по темам лекций), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Занятия семинарского типа. Учебные аудитории для занятий семинарского типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Промежуточная аттестация. Для проведения промежуточной аттестации по дисциплине используются компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с

возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета и/или учебные аудитории, укомплектованные мебелью и техническими средствами обучения.

Самостоятельная работа. Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде университета. Для организации самостоятельной работы обучающихся используются:

компьютерные классы университета;

библиотека (медиазал), имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет.

Электронная информационно-образовательная среда университета (ЭИОС). Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета (ЭИОС) <http://sdo.tolgas.ru/> из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне ее.

ЭИОС университета обеспечивает:

доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик;

формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы.

В случае реализации образовательной программы с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий ЭИОС дополнительно обеспечивает:

фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения образовательной программы;

проведение учебных занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;

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

7. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности результатов обучения

Форма проведения промежуточной аттестации	Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
	Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
Зачет Экзамен Защита КР	допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
	пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
			70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
	повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации в соответствии с набранными за семестр баллами (по накопительному рейтингу). Студентам, набравшим в ходе текущего контроля успеваемости по дисциплине от 61 до 100 баллов и выполнившим все обязательные виды запланированных учебных занятий, по решению преподавателя без прохождения промежуточной аттестации выставляется оценка в соответствии со шкалой оценки результатов освоения дисциплины.

Результат обучения считается сформированным (повышенный уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует повышенному уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается сформированным (пороговый уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено

числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует пороговому уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается несформированным, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания, не демонстрирует необходимых умений, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует допороговому уровню.

Формы текущего контроля успеваемости 7 семестр

Формы текущего контроля	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контр. точку	Макс. возм. кол-во баллов
Тестирование по темам лекционных занятий	2	10	20
Активная работа на практических занятиях (решение ситуационных задач, собеседование)	8	5	40
Решение практических заданий	2	10	20
Подготовка реферата	1	20	20
Итого по дисциплине			100 баллов

Система оценивания представлена в электронном учебном курсе по дисциплине <http://sdo.tolgas.ru/>.

8.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

8.2.1. Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Тематика рефератов

Тема 1. Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта

1. Внутренний контроль в системе бухгалтерского и налогового учета.
2. Профессиональный стандарт «Внутренний контролер/Специалист по внутреннему контролю».
3. Виды и формы внутреннего контроля и основные направления его совершенствования в современных условиях хозяйствования
4. Внутренний контроль в системе управления стоимостью бизнеса
5. Пути повышения эффективности системы внутреннего контроля
6. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта
7. Стандартизация и документирование контрольных процедур
8. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля.
9. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля.

Тема 2. Модель системы внутреннего контроля налогообложения

1. Дизайн внутреннего контроля налогообложения экономического субъекта.
2. Оценка эффективности внутреннего контроля налогообложения организации.
3. Проблемы и перспективы аутсорсинга внутреннего контроля налогообложения в РФ.

Типовые вопросы для собеседования

Тема 1. Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта

1. Роль и значение внутреннего контроля в управленческой инфраструктуре экономического субъекта.
2. Законодательное и нормативное регулирование внутреннего контроля в РФ и международной учетной практике.
3. Характеристика функциональной направленности внутреннего контроля.

4. Субъекты внутреннего контроля, их характеристика, полномочия и функционал. Практика распределения полномочий и функций внутреннего контроля экономических субъектов различных организационно правовых форм.

5. Классификация видов внутреннего контроля.

6. Принципы организации и формы организации внутреннего контроля экономического субъекта.

7. Оценка эффективности применения форм внутреннего контроля.

8. Компоненты внутреннего контроля экономического субъекта, регламентированные нормативными актами по учету и аудиту РФ, их сравнительная характеристика.

9. Компоненты внутреннего контроля, регламентированные Концепцией COSO.

10. Факторы, определяющие контрольную среду экономического субъекта. Практика определения факторов, характеризующих контрольную среду организации.

11. Риск-ориентированная концепция построения внутреннего контроля.

12. Типология процедур внутреннего контроля и их практическая реализация.

13. Информационное пространство и коммуникационные связи внутреннего контроля.

14. Необходимость мониторинга эффективности и результативности внутреннего контроля.

15. Необходимость стандартизации и документирования внутреннего контроля экономического субъекта.

16. Состав внутренних организационно-распорядительных документов внутреннего контроля организации.

17. Практика разработки стандартов внутреннего контроля экономического субъекта.

18. Анализ документов, определяющих контрольную среду экономического субъекта.

19. Практика документирования рисков при осуществлении внутреннего контроля организации.

20. Практика составления матрицы рисков и процедур внутреннего контроля.

21. Анализ документов внутреннего контроля, определяющих информационные потоки и коммуникационные связи экономического субъекта.

22. Необходимость мониторинга и основные направления оценки внутреннего контроля экономического субъекта.

23. Практика оценки эффективности дизайна внутреннего контроля.

24. Практика оценки операционной эффективности внутреннего контроля.

25. Практическое применение методов оценки внутреннего контроля.

26. Основные этапы оформления результатов оценки внутреннего контроля.

Тема 2. Модель системы внутреннего контроля налогообложения

1. Методика анализа налоговой нагрузки при применении общего режима налогообложения.

2. Проверка выполнения налоговых обязательств при применении упрощенной системы налогообложения.

Типовые практические задания

Тема 1. Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта

Практическое задание 1.

Раскройте состав субъектов внутреннего контроля налогообложения организации и их функционал.

Практическое задание 2.

Представьте схему взаимодействия субъектов внутреннего контроля налогообложения.

Практическое задание 3.

Определите контрольную среду экономического субъекта при постановке внутреннего контроля налогообложения.

Практическое задание 4.

Раскройте состав внутренних регламентов (стандартов) внутреннего контроля экономического субъекта, их структуру.

Практическое задание 5.

Составьте должностную инструкцию специалиста по внутреннему контролю налогообложения.

Тема 2. Модель системы внутреннего контроля налогообложения

Практическое задание 1.

Перечислите методологические приемы и правила оценки эффективности внутреннего контроля налогообложения.

Практическое задание 2.

Представьте алгоритм оценки налоговой нагрузки экономического субъекта.

Практическое задание 3.

Раскройте состав основных элементов налогообложения при применении общей системы налогообложения.

Практическое задание 4.

Раскройте состав основных элементов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Типовые тестовые задания

Тема 1. Концептуальные основы организации системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта

I:

S: Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

-: эффективность и результативность деятельности, достижения финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность финансовой отчетности, соблюдения применяемого законодательства;

-: эффективность и результативность деятельности;

-: соблюдения применяемого законодательства.

I:

S: Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

-: контрольная среда, оценка рисков, процедуры контроля, информация и коммуникация, оценка контроля;

-: финансовая отчетность и бухгалтерский баланс, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, инвентаризация и документация;

-: контрольная среда, оценка рисков, процедуры контроля, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, инвентаризация и документация.

I:

S: Оценка рисков в системе внутреннего контроля представляет собой:

-: совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом;

-: процесс выявления и анализа рисков;

-: совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.

I:

S: Процедуры внутреннего контроля представляют собой:

-: совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом;

-: процесс выявления и анализа рисков;

-: совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.

I:

S: Оценка внутреннего контроля должна осуществляться:

-: ежемесячно;

-: один раз в три года;

-: не реже одного раза в год.

Тема 2. Модель системы внутреннего контроля налогообложения

I:

S: Налоговый контроль это:

-: Проверка степени достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности экономического субъекта, ее соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, правильности формирования, и отражения в учете начисления и уплаты налогов и сборов;

-: Мониторинг действующего законодательства и проверка соблюдения правильности оформления договоров, налоговых деклараций, получения лицензий, проверка внутренней документации с юридической точки зрения, определение аспектов претензионной работы юристов, составление искового заявления, апелляционной, кассационной, надзорной жалобы;

-: Проверка законности проводимых операций и их учетного оформления, проводимая главным бухгалтером и службой бухгалтерии.

I:

S: Система внутреннего налогового контроля это:

-: Совокупность задач, принципов функционирования, организационных мер, методик и процедур, применяемых в качестве средств для упорядоченного и эффективного контроля за правильностью исчисленных сумм налогов, исправления и предотвращения ошибок и искажений информации в налоговых регистрах и формах налоговой отчетности, а также своевременной подготовки достоверной налоговой отчетности;

-: Совокупность задач, принципов, методик и процедур, применяемых в качестве средств для эффективного контроля за правильностью исчисленных налогов;

-: Совокупность методик и процедур, применяемых в качестве средств для эффективного контроля за исправлением и предотвращением ошибок и искажений информации в налоговых регистрах и формах налоговой отчетности.

I:

S: Задачами внутреннего налогового контроля не являются:

-: Оценка правильности определения налогооблагаемой базы по каждому уплачиваемому налогу (сбору);

-: Контроль правильности отражения операций по начислению и уплате налогов и сборов на счета бухгалтерского учета;

-: Построение системы минимизации налоговых обязательств.

I:

S: К контрольным процедурам внутреннего налогового контроля не относятся:

-: Арифметические и аналитические процедуры;

-: Получение письменных и устных разъяснений, подтверждений, расшифровок данных налоговых регистров и форм налоговой отчетности;

-: Получение письменных и устных разъяснений, подтверждений, расшифровок данных статистической отчетности.

I:

S: Направления системы внутреннего налогового контроля:

-: Налоговая минимизация, налоговое администрирование, налоговое консультирование, управление налоговыми рисками;

- :Налоговое администрирование, налоговое планирование и оптимизация, налоговое консультирование, управление налоговыми рисками;
- :Налоговое планирование и оптимизация, налоговое поле, налоговое консультирование, управление налоговыми рисками.

Типовые ситуационные задачи

Тема 2. Модель системы внутреннего контроля налогообложения

Ситуационная задача 1.

Рассчитать сумму авансового платежа единого налога при применении УСНО, при объекте налогообложения доходы организации, оказывающей стоматологические услуги населению, за первый квартал исходя из следующих данных:

1. приобретены медикаменты для оказания услуг (медикаменты полностью оплачены и использованы в первом квартале) - 15000 рублей;
2. получен кредит банка на покупку стоматологического оборудования - 180000 рублей;
3. приобретено стоматологическое кресло (оплата произведена частично, в размере 50 %) - 180000 рублей;
4. приобретены медицинские инструменты (инструменты полностью оплачены и переданы в эксплуатацию) - 2000 рублей
5. начислена заработная плата работникам организации - 27000 рублей;
6. удержан и перечислен налог на доходы с физических лиц - 3250 рублей;
7. начислены и перечислены страховые взносы – ? рублей;
8. выдана заработная плата работникам организации - 23750 рублей;
9. начислена и перечислена арендная плата за производственное помещение - 5000 рублей;
10. оплачен счет за предоставленные услуги связи - 1500 рублей;
11. начислены и перечислены проценты банка по привлеченному для покупки оборудования кредиту (кредит предоставлен под проценты в пределах ставки рефинансирования) - 11250 рублей;
12. получена в кассу оплата за предоставленные стоматологические услуги - 161500 рублей;
13. получено от страховой компании в счет возмещения стоимости предоставленных услуг по договорам добровольного медицинского страхования - 37000 рублей;
14. зачислено на расчетный счет оплата за предоставленные услуги от юридического лица - 53000 рублей.

Определите контрольные процедуры проверки доходов, подлежащих налогообложению. Определите основное содержание внутреннего регламента контроля.

Ситуационная задача 2.

Рассчитать сумму единого налога по ставке 6% и заполнить Книгу учета доходов и расходов организации, оказывающей стоматологические услуги населению, за первый квартал исходя из следующих данных:

1. приобретены медикаменты для оказания услуг (медикаменты полностью оплачены и использованы в первом квартале) - 15000 рублей;
2. получен кредит банка на покупку стоматологического оборудования - 180000 рублей;
3. приобретено стоматологическое кресло (оплата произведена частично, в размере 50 %) - 180000 рублей;
4. приобретены медицинские инструменты (инструменты полностью оплачены и переданы в эксплуатацию) - 2000 рублей
5. начислена заработная плата работникам организации - 27000 рублей;
6. удержан и перечислен налог на доходы с физических лиц - 3250 рублей;
7. начислены и перечислены страховые взносы – ? рублей;

8. выдана заработная плата работникам организации - 23750 рублей;
9. начислена и перечислена арендная плата за производственное помещение - 5000 рублей;
10. оплачен счет за предоставленные услуги связи - 1500 рублей;
11. начислены и перечислены проценты банка по привлеченному для покупки оборудования кредиту (кредит предоставлен под проценты в пределах ставки рефинансирования) - 11250 рублей;
12. получена в кассу оплата за предоставленные стоматологические услуги - 161500 рублей;
13. получено от страховой компании в счет возмещения стоимости предоставленных услуг по договорам добровольного медицинского страхования - 37000 рублей;
14. зачислено на расчетный счет оплата за предоставленные услуги от юридического лица - 53000 рублей.

Определите контрольные процедуры проверки доходов, подлежащих налогообложению. Определите основное содержание внутреннего регламента контроля.

Ситуационная задача 3.

Рассчитать сумму единого налога по ставке 15% и заполнить Книгу учета доходов и расходов предприятия розничной торговли за первый квартал, исходя из следующих данных:

1. оплачены и реализованы товары по покупной стоимости - 270000 рублей;
2. оплачены транспортные расходы по доставке товаров в магазин - 12000 рублей;
3. оплачено организации за техническое обслуживание ККМ - 300 рублей;
4. начислена заработная плата работникам магазина - 15000 рублей;
5. удержан и перечислен налог на доходы физических лиц - 1638 рублей;
6. начислены и перечислены страховые взносы – ? рублей;
7. оплачены командировочные расходы директору магазина - 5600 рублей;
8. начислена и перечислена арендная плата за землю - 2100 рублей;
9. получена выручка от реализации товаров - 350000 рублей.

Определите контрольные процедуры проверки доходов и расходов, определяющих объект налогообложения. Определите основное содержание внутреннего регламента контроля.

Ситуационная задача 4.

Рассчитать сумму единого налога по ставке 6% и 15% и заполнить Книгу учета доходов и расходов предприятия оптовой торговли за первый квартал, исходя из следующих данных:

1. приобретены товары для последующей перепродажи по покупной стоимости - 150000 рублей;
2. начислена заработная плата работникам предприятия - 2000 рублей;
3. удержан и перечислен налог на доходы физических лиц - 260 рублей;
4. начислены и перечислены страховые взносы – ? рублей;
5. оплачены услуги по хранению товара на складе - 1100 рублей, включая НДС;
6. оплачены транспортные услуги по доставке товаров покупателям - 3000 рублей, включая НДС;
7. получен займ от физического лица - 100000 рублей;
8. получена на расчетный счет выручка от реализации товара - 210000 рублей;
9. начислены и оплачены проценты по привлеченному займу - 10000 рублей;
10. получены в оплату реализованного товара банковские векселя - 15000 рублей.

Определите контрольные процедуры проверки доходов и расходов, определяющих объект налогообложения. Определите основное содержание внутреннего регламента контроля.

Ситуационная задача 5.

Предприятие «Ардо» осуществило в ноябре 20__ года следующие операции:

1. оплатило за материальные ресурсы 345622 рубля (с НДС) и оприходовало их, при

чем 26% материальных ресурсов предназначено для непроизводственных нужд;

2. приобрело (оплатило и поставило на баланс) микроавтобус стоимостью 176200 рублей (с НДС);

3. реализовало продукцию собственного производства на сумму 1345390 рублей (с НДС);

4. получило аванс под предстоящую поставку продукции в размере 65000 рублей;

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет предприятием. Определите состав нормативной базы для расчета налога. Определите контрольные процедуры проверки налоговой базы по НДС. Определите основное содержание внутреннего регламента контроля.

Ситуационная задача 6.

Предприятие «Альфа» уплачивает налог на прибыль ежемесячными авансовыми платежами. За октябрь 20__ года предприятие имеет следующие показатели деятельности:

1. выручка от реализации продукции - 2685500 рублей (с НДС);

2. материальные затраты на производство продукции - 1277100 рублей;

3. фонд оплаты труда работников предприятия – 25000 рублей (страховые взносы уплачивается по максимальной ставке);

4. прочие расходы (включая налоги, относимые на финансовые результаты деятельности предприятия) – 324300 рублей.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет предприятием за октябрь 20__ года (с разбивкой по уровням бюджетов). Определите состав нормативной базы для расчета налога. Определите контрольные процедуры проверки налоговой базы по налогу на прибыль. Определите основное содержание внутреннего регламента контроля.

Ситуационная задача 7.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось, что:

1. сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 125 тысяч рублей;

2. сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 дней до 90 дней составила 200 тысяч рублей;

3. сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 30 тысяч рублей;

4. сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения от 45 дней до 90 дней составила 42 тысячи рублей.

5. Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 2,2 млн. рублей

Определите сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам, которую организация может включить в состав внереализационных расходов для целей исчисления налога на прибыль. Определите состав нормативной базы для расчета налога. Определите контрольные процедуры проверки налоговой базы по налогу на прибыль. Определите основное содержание внутреннего регламента контроля.

8.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине: зачет (по результатам накопительного рейтинга или в форме компьютерного тестирования).

Устно-письменная форма по экзаменационным билетам предполагается, как правило,

для сдачи академической задолженности.

Перечень вопросов и заданий для подготовки к экзамену (ПК-2; ИПК – 2.1, ИПК – 2.2, ИПК – 2.3):

1. Роль и значение внутреннего контроля в управленческой инфраструктуре экономического субъекта.
2. Законодательное и нормативное регулирование внутреннего контроля в РФ и международной учетной практике.
3. Характеристика функциональной направленности внутреннего контроля.
4. Субъекты внутреннего контроля, их характеристика, полномочия и функционал. Практика распределения полномочий и функций внутреннего контроля экономических субъектов различных организационно правовых форм.
5. Классификация видов внутреннего контроля.
6. Принципы организации и формы организации внутреннего контроля экономического субъекта.
7. Оценка эффективности применения форм внутреннего контроля.
8. Компоненты внутреннего контроля экономического субъекта, регламентированные нормативными актами по учету и аудиту РФ, их сравнительная характеристика.
9. Компоненты внутреннего контроля, регламентированные Концепцией COSO.
10. Факторы, определяющие контрольную среду экономического субъекта. Практика определения факторов, характеризующих контрольную среду организации.
11. Риск-ориентированная концепция построения внутреннего контроля.
12. Типология процедур внутреннего контроля и их практическая реализация.
13. Информационное пространство и коммуникационные связи внутреннего контроля.
14. Необходимость мониторинга эффективности и результативности внутреннего контроля.
15. Необходимость стандартизации и документирования внутреннего контроля экономического субъекта.
16. Состав внутренних организационно-распорядительных документов внутреннего контроля организации.
17. Практика разработки стандартов внутреннего контроля экономического субъекта.
18. Анализ документов, определяющих контрольную среду экономического субъекта.
19. Практика документирования рисков при осуществлении внутреннего контроля организации.
20. Практика составления матрицы рисков и процедур внутреннего контроля.
21. Анализ документов внутреннего контроля, определяющих информационные потоки и коммуникационные связи экономического субъекта.
22. Необходимость мониторинга и основные направления оценки внутреннего контроля экономического субъекта.
23. Практика оценки эффективности дизайна внутреннего контроля.
24. Практика оценки операционной эффективности внутреннего контроля.
25. Практическое применение методов оценки внутреннего контроля.
26. Основные этапы оформления результатов оценки внутреннего контроля.
27. Методика анализа налоговой нагрузки при применении общего режима налогообложения.
28. Проверка выполнения налоговых обязательств при применении упрощенной системы налогообложения.

Примерный тест для итогового тестирования:

I:

S: Контрольная среда экономического субъекта представляет собой:

-:Совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом;

-:Процесс выявления и анализа рисков;

-:Совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.

I:

S:Формы организации внутреннего контроля классифицируются:

-:Собственные и привлеченные структуры внутреннего контроля;

-:Стационарные и дистанционные структуры внутреннего контроля;

-:Внешние и внутренние структуры внутреннего контроля.

I:

S:Стандарты внутреннего контроля экономического субъекта разрабатываются:

-:Самостоятельно экономическим субъектом;

-:Министерством финансов Российской Федерации;

-:Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

I:

S: Обязанность организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни установлена:

-:ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-:ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

-:ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

I:

S:Экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности:

-:В случае, если финансовая отчетность экономического субъекта подлежит обязательному аудиту;

-:В случае, если экономический субъект является микропредприятием;

-:В случае, если экономический субъект формирует отчетность согласно МСФО.

I:

S:Одной из задач внутреннего контроля является:

-:Способствовать достижению экономическим субъектом целей своей деятельности;

-:Планирование и прогнозирование деятельности организации;

-:Формирование учетной политики организации.

I:

S:Задачей внутреннего контроля не является:

-:Способствовать достижению экономическим субъектом целей своей деятельности;

-:Планирование и прогнозирование деятельности организации;

-:Способствовать повышению эффективности и результативности деятельности.

I:

S:Функции внутреннего контроля:

-:Предупредительная, регулятивная, оценочно-аналитическая, превентивная, информативная и коммуникативная;

-:Предупредительная, регулятивная, превентивная, информативная и коммуникативная;

-:Предупредительная, регулятивная, информативная и коммуникативная.

I:

S:Функции внутреннего контроля:

-:Превентивная;

-:Сохранности собственности;

-:Обратной связи.

I:

S:Субъектами внутреннего контроля являются:

- :Собственники экономического субъекта;
- :Налоговые органы;
- :Государственные органы статистики.

I:

S:По итогам налогового периода налогоплательщик единого налога при применении упрощенной системы налогообложения предоставляет в налоговые органы налоговую декларацию:

-:Организации - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, индивидуальные предприниматели - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

-:Организации и индивидуальные предприниматели не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

-:Организации и индивидуальные предприниматели не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

I:

S:Возврат на общий режим налогообложения после применения упрощенной системы налогообложения осуществляется:

- :Принудительно;
- :Добровольно;
- :Добровольно или принудительно, в случае утраты права на применение упрощенной системы налогообложения.

I:

S:В случае, если при упрощенной системе налогообложения, когда расходы налогоплательщика превышают или равны доходу, то уплачивается налог в размере:

-:30%;

-:10%;

-:1%

I:

S:В качестве объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:

- :Доходы, уменьшенные на величину расходов;
- :Расходы;
- :По выбору налогоплательщика доходы, уменьшенные на величину расходов или доходы.

I:

S:Объект налогообложения при применения упрощенной системы налогообложения:

- :Может быть изменен по желанию налогоплательщика;
- :Должен оставаться неизменным;
- :Изменяется по решению налоговых органов.

I:

S:Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения устанавливается:

- :В соответствии с требованиями федерального законодательства;
- :Местными налоговыми органами;
- :Налогоплательщиком.

I:

S:Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения является доход, то налоговая ставка составляет:

-:15%;

-:13%;

:-6%

I:

S: Если по итогам года был получен убыток и сумма налога, исчисленного в общем порядке, равна нулю, организация применяющая упрощенную систему налогообложения уплачивает налог по ставке:

:-1%;

:-0%;

:-6% или 15% в зависимости от объекта налогообложения;

:- нет верного ответа.

I:

S: Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения за налоговый период получила доход 15 млн. руб., расходы составили 10 млн. руб. Определите сумму налога подлежащего уплате, при объекте налогообложения «доходы»:

:-900 тыс. руб.;

:-750 тыс. руб.;

:-150 тыс. руб.

I:

S: Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения за налоговый период получила доход 15 млн. руб., расходы составили 10 млн. руб. Определите сумму налога подлежащего уплате, при объекте налогообложения «доходы-расходы»:

:-900 тыс. руб.;

:-750 тыс. руб.;

:-150 тыс. руб.