Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Дисциплины Б1.В.10 «Налоговый аудит»

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация «Экономическая безопасность и экспертиза деятельности хозяйствующих субъектов»

Квалификация выпускника экономист

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины Б1.В.10 «Налоговый аудит»

(индекс и наименование дисциплины)

№ п/п	Контролируемые разделы (модули) дисциплины	Код индикатора достижения компетенций	Наименование оценочного средства и иных материалов	Количество
1	В целом	УК-10.1, ПК-2.3, ПК-4.2, ПК-4.4	Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций, описание шкал оценивания	4
2			Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины	4
3			Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	3

1. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1. Описание шкалы оценивания сформированности компетенций

Сформированность компетенций по дисциплине оценивается 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1.2. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
УК-10 (УК-10.1)	Знать основные понятия, цели, задачи и принципы налогового аудита; субъекты и объекты налогового аудита; систему нормативного регулирования налогового аудита	Фрагментарные знания основных понятий, целей, задач и принципов налогового аудита; субъектов и объектов налогового аудита; системы нормативного регулирования налогового аудита / Отсутствие знаний	Неполные знания основных понятий, целей, задач и принципов налогового аудита; субъектов и объектов налогового аудита; системы нормативного регулирования налогового аудита	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных понятий, целей, задач и принципов налогового аудита; субъектов и объектов налогового аудита; системы нормативного регулирования налогового аудита	Сформированные и систематические знания основных понятий, целей, задач и принципов налогового аудита; субъектов и объектов налогового аудита; системы нормативного регулирования налогового аудита
	Уметь применять основные понятия, принципы налогового аудита на различных этапах проверки; использовать законодательство в процессе	Фрагментарное умение применять основные понятия, принципы налогового аудита на различных этапах проверки; использовать законодательство в про-	В целом успешное, но не систематическое умение применять основные понятия, принципы налогового аудита на различных этапах проверки; использовать	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять основные понятия, принципы налогового аудита на различных этапах проверки; ис-	Успешное и систематическое умение применять основные понятия, принципы налогового аудита на различных этапах проверки; использовать законодательство в процессе аудиторской проверки

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	аудиторской проверки	цессе аудиторской проверки / Отсутствие умений	законодательство в процессе аудиторской проверки	пользовать законодательство в процессе аудиторской проверки	
	Владеть основными понятиями и терминами в области налогового аудита, навыками применения нормативно-правовой базы в ходе проведения налогового аудита	Фрагментарное владение основными понятиями и терминами в области налогового аудита, навыками применения нормативно-правовой базы в ходе проведения налогового аудита / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое владение основными понятиями и терминами в области налогового аудита, навыками применения нормативно-правовой базы в ходе проведения налогового аудита	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками владение основными понятиями и терминами в области налогового аудита, навыками применения нормативно-правовой базы в ходе проведения налогового аудита	Успешное и систематическое владение основными понятиями и терминами в области налогового аудита, навыками применения нормативно-правовой базы в ходе проведения налогового аудита
ПК-2 (ПК-2.3)	Знать методику планирования и выполнения аудиторского задания; методику оценки аудиторского риска и уровня существенности; составления программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур	Фрагментарные знания методики планирования и выполнения аудиторского задания; методики оценки аудиторского риска и уровня существенности; составления программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур / Отсутствие знаний	Неполные знания методики планирования и выполнения аудиторского задания; методики оценки аудиторского риска и уровня существенности; составления программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методики планирования и выполнения аудиторского задания; методики оценки аудиторского риска и уровня существенности; составления программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур	Сформированные и систематические знания методики планирования и выполнения аудиторского задания; методики оценки аудиторского риска и уровня существенности; составления программы аудиторской проверки и выбора аудиторский процедур
	Уметь разрабатывать планы и программы	Фрагментарное умение рассчитать разрабаты-	В целом успешное, но не систематиче-	В целом успешное, но содержащее отдельные	Успешное и систематическое умение разрабатывать

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	налоговых аудиторских проверок; оценивать уровень существенности и риска в налоговом аудите, формировать аудиторские выборки	вать планы и программы налоговых аудиторских проверок; оценивать уровень существенности и риска в налоговом аудите, формировать аудиторские выборки / Отсутствие умений	ское умение разрабатывать планы и программы налоговых аудиторских проверок; оценивать уровень существенности и риска в налоговом аудите, формировать аудиторские выборки	пробелы умение разрабатывать планы и программы налоговых аудиторских проверок; оценивать уровень существенности и риска в налоговом аудите, формировать аудиторские выборки	планы и программы налоговых аудиторских проверок; оценивать уровень существенности и риска в налоговом аудите, формировать аудиторские выборки
	Владеть навыками планирования и проведения аудита налогообложения на основании базовых принципов и методов	Фрагментарное владение навыками планирования и проведения аудита налогообложения на основании базовых принципов и методов / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое владение навыками планирования и проведения аудита налогообложения на основании базовых принципов и методов	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками планирования и проведения аудита налогообложения на основании базовых принципов и методов	Успешное и систематическое владение навыками планирования и проведения аудита налогообложения на основании базовых принципов и методов
ПК-4 (ПК-4.2, ПК-4.4)	Знать методику аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам;	Фрагментарные знания методики аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, налогу на имущество организаций, транспорт-	Неполные знания методики аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, налогу на имущество организаций,	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методики аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, налогу на имущество организаций,	Сформированные и систематические знания методики аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, страховым взносам, налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам; методики обобщения и оценки

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	методику обобщения и оценки результатов проверки; порядок документального оформления результатов проверки	ному и земельному налогам; методики обобщения и оценки результатов проверки; порядок документального оформления результатов проверки / Отсутствие знаний	транспортному и земельному налогам; методики обобщения и оценки результатов проверки; порядок документального оформления результатов проверки	транспортному и земельному налогам; методики обобщения и оценки результатов проверки; порядок документального оформления результатов проверки	результатов проверки; порядок документального оформления результатов проверки
	Уметь проводить проверки обоснованности расчета налоговой базы, применения налоговых ставок, льгот по налогам, соблюдения сроков уплаты налогов и правильности оформления налоговых деклараций; проводить сопоставление и анализ показателей финансовой и налоговой отчетности; проводить налоговые консультации; сформулировать результаты проверки, формировать аудиторское заключение	Фрагментарное умение проводить проверки обоснованности расчета налоговой базы, применения налоговых ставок, льгот по налогам, соблюдения сроков уплаты налогов и правильности оформления налоговых деклараций; проводить сопоставление и анализ показателей финансовой и налоговой отчетности; проводить налоговые консультации; сформулировать результаты проверки, формировать аудиторское заключение по результатам налогового	В целом успешное, но не систематическое умение проводить проверки обоснованности расчета налоговой базы, применения налоговых ставок, льгот по налогам, соблюдения сроков уплаты налогов и правильности оформления налоговых деклараций; проводить сопоставление и анализ показателей финансовой и налоговой отчетности; проводить налоговые консультации; сформулировать результаты проверки,	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение проводить проверки обоснованности расчета налоговой базы, применения налоговых ставок, льгот по налогам, соблюдения сроков уплаты налогов и правильности оформления налоговых деклараций; проводить сопоставление и анализ показателей финансовой и налоговой отчетности; проводить налоговые консультации; сформулировать результаты проверки, формировать аудиторское заключение	Успешное и систематическое умение проводить проверки обоснованности расчета налоговой базы, применения налоговых ставок, льгот по налогам, соблюдения сроков уплаты налогов и правильности оформления налоговых деклараций; проводить сопоставление и анализ показателей финансовой и налоговой отчетности; проводить налоговые консультации; сформулировать результаты проверки, формировать аудиторское заключение по результатам налогового аудита, оценить влияния выявленных нарушений на достоверность

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	по результатам налогового аудита, оценить влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций; определить размер санкций за нарушение налогового законодательства	аудита, оценить влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций; определить размер санкций за нарушение налогового законодательства / Отсутствие умений	формировать аудиторское заключение по результатам налогового аудита, оценить влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций; определить размер санкций за нарушение налогового законодательства	по результатам налогового аудита, оценить влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций; определить размер санкций за нарушение налогового законодательства	данных отчетности и налоговых деклараций; определить размер санкций за нарушение налогового законодательства
	Владеть навыками проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам, оценки состояния бухгалтерского и налогового учета, сопоставления и анализа показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проведения налоговых консультаций по	Фрагментарное применение навыков проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам, оценки состояния бухгалтерского и налогового учета, сопоставления и анализа показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проведения налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений;	В целом успешное, но не систематическое применение навыков проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам, оценки состояния бухгалтерского и налогового учета, сопоставления и анализа показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проведения	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам, оценки состояния бухгалтерского и налогового учета, сопоставления и анализа показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проведения налоговых	Успешное и систематическое применение навыков проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам, оценки состояния бухгалтерского и налогового учета, сопоставления и анализа показателей бухгалтерской и налоговой отчетности, проведения налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений;

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	вопросам исправления выявленных нарушений; навыками формулировки результатов проверки, оформления аудиторского заключения, оценки влияния выявленных нарушений на достоверность данных финансовой отчетности и налоговых деклараций; определения размера санкций за нарушение налогового законодательства	навыков формулировки результатов проверки, оформления аудиторского заключения, оценки влияния выявленных нарушений на достоверность данных финансовой отчетности и налоговых деклараций; определения размера санкций за нарушение налогового законодательства / Отсутствие навыков	налоговых консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений; навыков формулировки результатов проверки, оформления аудиторского заключения, оценки влияния выявленных нарушений на достоверность данных финансовой отчетности и налоговых деклараций; определения размера санкций за нарушение налогового законодательства	консультаций по вопросам исправления выявленных нарушений; навыков формулировки результатов проверки, оформления аудиторского заключения, оценки влияния выявленных нарушений на достоверность данных финансовой отчетности и налоговых деклараций; определения размера санкций за нарушение налогового законодательства деятельности	навыков формулировки результатов проверки, оформления аудиторского заключения, оценки влияния выявленных нарушений на достоверность данных финансовой отчетности и налоговых деклараций; определения размера санкций за нарушение налогового законодательства

1.3 Описание шкалы оценивания освоения дисциплины в форме экзамена

Знания, умения, навыки обучающегося по дисциплине оцениваются 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1.4 Описание показателей и критериев оценивания компетенций дисциплины в форме экзамена

Оценка	Критерии
Отлично	выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, использует в ответе материал дополнительной учебной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач
Хорошо	выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на поставленные вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения
Удовлетворительно	выставляется студенту, если он имеет знания по основному материалу, но не усвоил его деталей, допускает неточности, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ
Неудовлетворительно	выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями и ошибками выполняет практические работы

2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Список вопросов к экзамену

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
1	Налоговый аудит в системе аудиторской деятельности Нормативно-правовая база налогового аудита	УК-10.1
2	Субъекты и основные принципы налогового аудита	УК-10.1
3	Права и обязанности субъектов при проведении налогового аудита	УК-10.1
4	Объекты налогового аудита	УК-10.1
5	Согласование условий проведения налогового аудита.	УК-10.1
6	Этап предварительного планирования налогового аудита. Организация проведения этапа планирования налогового аудита	ПК-2.3
7	Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. Оценка аудиторского риска.	ПК-2.3
8	Определение допустимой ошибки (уровня существенности)	ПК-2.3
9	Составление программы проверки по существу, выбор аудиторских процедур	ПК-2.3
10	Особенности проведения аудита НДС. Проверка правильности учета объектов налогообложения НДС.	ПК-2.3 ПК-4.2
11	Проверка правильности учета счетов-фактур, книг покупок, книг продаж. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	ПК-2.3 ПК-4.2
12	Проверка законности применения льгот по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов	ПК-2.3 ПК-4.2
13	Проверка сроков уплаты налога на добавленную стоимость и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.	ПК-2.3 ПК-4.2
14	Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
15	Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций	ПК-2.3 ПК-4.2
16	Проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций Проверка сроков уплаты налога и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
17	Проверка правильности формирования налоговой базы по НДФЛ	ПК-2.3 ПК-4.2
18	Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ	ПК-2.3 ПК-4.2
19	Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ	ПК-2.3 ПК-4.2

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
	Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ	
20	Проверка правильности определения облагаемых баз и точности расчетов сумм страховых взносов.	ПК-2.3 ПК-4.2
21	Проверка правильности применения ставок страховых взносов.	ПК-2.3 ПК-4.2
22	Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты страховых взносов	ПК-2.3 ПК-4.2
23	Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на имущество организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
24	Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
25	Проверка законности применения льгот по налогу на имущество организаций.	ПК-2.3 ПК-4.2
26	Проверка правильности исчисления налога на имущество организаций	ПК-2.3 ПК-4.2
27	Проверка сроков уплаты налога на имущество организаций и правильности заполнения налоговой декларации	ПК-2.3 ПК-4.2
28	Проверка правильности учета объектов налогообложения по транспортному налогу.	ПК-2.3 ПК-4.2
29	Проверка правильности исчисления налоговой базы по транспортному налогу	ПК-2.3 ПК-4.2
30	Проверка правильности исчисления транспортного налога Проверка сроков уплаты транспортного налога	ПК-2.3 ПК-4.2
31	Проверка субъектов и объектов налогообложения по земельному налогу. Проверка налоговой базы по земельному налогу	ПК-2.3 ПК-4.2
32	Проверка налогового периода и налоговых ставок по земельному налогу. Проверка порядка исчисления земельного налога.	ПК-2.3 ПК-4.2
33	Проверка льгот и оснований для их использования по земельному налогу, а также сроков его уплаты	ПК-2.3 ПК-4.2
34	Обобщение и оценка результатов проверки. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций.	ПК-4.4
35	Документальное оформление результатов проверки	ПК-4.4

2.2. Примерные варианты экзаменационных задач

Задача №1.

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 590 тыс. руб., в том числе НДС — 90 тыс. руб. Продукция в сумме 354 тыс. руб. была частично оплачена. В налоговом периоде получены и оприходованы материалы на 236 тыс. руб., в том числе НДС — 36 тыс. руб., из которых оплачено только 118 тыс. руб., включая НДС — 18 тыс. руб. Получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. Все счета-фактуры получены. 25 апреля в бюджет по итогам первого квартала было перечислено 75 тыс. руб. Оцените правильность действий налогоплательщика.

Задача №2.

Торговая организация в 1 квартале текущего года произвела ремонт основного средства на сумму 286000 руб. Срок полезного использования основного средства 12 лет. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств - 2349000 руб.

На расходы в целях налогообложения прибыли было отнесено 245000 руб. Оцените правильность действий налогоплательщика.

Задача №3.

АО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода и зарегистрировано в ИФНС Ростовской области. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;

- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации - 0,83 %. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

- 10 августа реализован станок остаточной стоимостью 45 000 руб., первоначальная стоимость - 70 000 руб., сумма ежемесячной амортизации - 700 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

За налоговый период ОА «Новатор» было уплачено 8500 руб. налога на имущество организаций в бюджет Ростовской области. Проверьте правильность расчета суммы налога на имущество организаций и определите сумму налоговых санкций.

Задача №4.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5600 кв. м кадастровой стоимостью 37450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля приобрела в собственность земельный участок площадью 2850 кв. м, из которых 2200 кв. м используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня и должно быть окончено 1 декабря. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка - 36 500 руб.

За налоговый период организация уплатила земельного налога на сумму 450 руб. Проверьте правильность расчета суммы земельного налога налогоплательщиком.

2.3. Примерные варианты тестовых заданий

1. Кому представляется информация о результатах аудита налогообложения?
а) контролирующим органам;
б) учредителям аудируемого лица;
в) руководству аудируемого лица;
г) учредителям и руководству аудируемого лица.

2. Какие источник и информации необходим о запросить аудитору, чтобы получить сведения о СВК ?
а) бухгалтерская и статистическая отчетность;
б) бухгалтерская отчетность и налоговая декларация ;
в) бухгалтерская (финансовая) отчетность, статистическ я отчетность, налоговая декларация, учетная политика, схема документооборота;
г) бухгалтерская (финансовая) отчетность.

3. Какие документы рекомендуется составлять аудитору при аудите налогообложения?
а) специальное задание;
б) письмо о проведении аудита;
в) счет-фактуру;
г) специальное задание и письмо о проведении аудита.

4. Всегда ли при проверке полноты и правильности исчислении налогов используется сплошной метод ?
а) да;
б) нет;
в) по усмотрению руководства аудируемого лица;
г) при большом объеме документов может быть использован выборочный метод

5. При аудите налогообложения СВК оценивается по следующим компонентам:
а) контрольная среда и средств а контроля;
б) система налогового учета, средства контроля и контрольная среда;
в) контрольная среда и система налогового учета;
г) система бухгалтерского учет а и документооборот.

6. Исследует ли аудитор случаи запроса документов налоговым и органами?
а) всегда при проведении аудита налогообложения;
б) зависит от размер а организации ;
в) по поручению руководства аудируемого лица;
г) вообще н исследует.

7. Как долго должны храниться в организации данные бухгалтерского учета , необходимые для исчисления налогов?
а) не менее 3 лет;
б) не менее 4 лет ;
в) не менее 5 лет ;
г) весь срок существования организации.

8. В течение какого периода организация должна сообщить в налоговый орган о создании обособленного подразделения ?
а) не позднее 3 дней со дня принятия такого решения ;

б) не позднее 10 дней со дня принятия такого решения ;
в) не позднее 1 месяца со дня принятия такого решения;
г) не обязана сообщать.

9. По какой формуле определяется рик необнаружения ?
а) Р Н = А Р • Н Р • РК;
б) Р Н = Н Р : АР • РК;
в) Р Н = Р К : АР • НР;
г) Р Н = А Р : НР • РК.

10. Может ли аудитор осознанно увеличивать риск необнаружения ?
а) нет;
б) может по рекомендации аудируемого лица;
в) может, если работает с клиентом не первый год и уверен в СВК;
г) это не имеет значения для проверки.

11. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления является:
а) последнее число месяца каждого налогового периода;
б) последнее число календарного года;
в) день ввода готового объекта в эксплуатацию.

12. Верно ли, что в некоторых случаях суммы, указанные в счетах-фактурах, могут быть выражены в иностранной валюте:
а) да;
б) нет.

13. Доход налогоплательщика в виде заработной платы облагается НДФЛ по ставке:
а) 9%;
б) 13%, 15%;
в) 30%;
г) 35%.

14. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
а) только в денежной форме;
б) денежной, натуральной формах;
в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

15. Какова максимальная ставка по налогу на имущество организаций?
а) 2%;
б) 2,1%;
в) 2,3%;
г) 2,2%.

2.4. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Дисциплина:
«Налоговый аудит»

Утверждено на заседании кафедры
Протокол № __ от _____ г.
Специальность: 38.05.01
«Экономическая безопасность»

Экзаменационный билет №1

1. Налоговый аудит в системе аудиторской деятельности Нормативно-правовая база налогового аудита
2. Документальное оформление результатов проверки
3. Задача. Торговая организация в 1 квартале текущего года произвела ремонт основного средства на сумму 286000 руб. Срок полезного использования основного средства 12 лет. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств - 2349000 руб.

На расходы в целях налогообложения прибыли было отнесено 245000 руб. Оцените правильность действий налогоплательщика.

Экзаменатор _____ _____ Зав. кафедрой_____ _____
(подпись) (ФИО) (подпись) (ФИО)

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

1. Положение о проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в условиях усиления санитарно-эпидемиологических мероприятий. СМК-П-02.01-01-20 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2020. – 8 с.

2. Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся, осваивающих образовательные программы высшего образования - программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры СМК-П-02.01-04-21 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2021. – 15 с.

3. Рабочая программа дисциплины Б1.В.10 «Налоговый аудит» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / разраб. И.Б. Рудская – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2022. – 39 с.