**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<br>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<br>ПК-4.2 |
| 12 | Проверка законности применения льгот по налогу на добавленную стоимость и налоговых вычетов | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 13 | Проверка сроков уплаты налога на добавленную стоимость и правильности заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 14 | Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на прибыль организаций. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 15 | Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций | ПК-2.3<br>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<br>ПК-4.2 |
| 17 | Проверка правильности формирования налоговой базы по НДФЛ | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 18 | Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 19 | Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ | ПК-2.3<br>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<br>ПК-4.2 |
| 21 | Проверка правильности применения ставок страховых взносов. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 22 | Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты страховых взносов | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 23 | Проверка правильности учета объектов налогообложения по налогу на имущество организаций. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 24 | Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 25 | Проверка законности применения льгот по налогу на имущество организаций. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 26 | Проверка правильности исчисления налога на имущество организаций | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 27 | Проверка сроков уплаты налога на имущество организаций и правильности заполнения налоговой декларации | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 28 | Проверка правильности учета объектов налогообложения по транспортному налогу. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 29 | Проверка правильности исчисления налоговой базы по транспортному налогу | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 30 | Проверка правильности исчисления транспортного налога<br>Проверка сроков уплаты транспортного налога | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 31 | Проверка субъектов и объектов налогообложения по земельному налогу. Проверка налоговой базы по земельному налогу | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 32 | Проверка налогового периода и налоговых ставок по земельному налогу. Проверка порядка исчисления земельного налога. | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 33 | Проверка льгот и оснований для их использования по земельному налогу, а также сроков его уплаты | ПК-2.3<br>ПК-4.2 |
| 34 | Обобщение и оценка результатов проверки.<br>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

Первый вариант

1. Основная цель налогового аудита:

а) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ;

б) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности;

в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора.

2. Аудитор имеет право при аудите налоговой отчетности:

а) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;

б) проверять соответствие бухгалтерских и налоговых регистров;

в) проверять правильность ведения налоговых регистров.

3. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:

а) Правительство РФ;

б) МинФин РФ;

в) Совет по аудиторской деятельности.

4. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

а) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;

б) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;

в) передавать копии документов внешним пользователям.

5. Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:

а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;

б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;

в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.

6. Специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличии от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:

а) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету;

б) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету и требованиям российского налогового законодательства;

в) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.

7. Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций содержит:

а) оценку аудиторского риска и уровня существенности;

б) анализ учетной политики;

в) анализ финансовой и налоговой отчетности.

8. Уровень существенности на этапе планирования устанавливается:

а) аудируемой организацией ;

б) руководителем аудиторской организации;
в) аудитором на основании его профессионального суждения

9. Анализ учетной политики при аудите налога на прибыль решает задачи:
а) по выявлению ключевых по риску элементов;
б) применимости учетной политики аудируемого лица для целей налогообложения;
в) построения договорных отношений с контрагентами.

10. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности аудируемого субъекта:
а) должна быть абсолютной;
б) не может быть абсолютной;
в) зависит от квалификации аудитора.

11. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются:
а) ГК РФ;
б) НК РФ;
в) ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также этическими кодексами аудиторов.

12. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:
а) руководитель аудиторской организации;
б) руководитель аудируемого лица;
в) аудитор, проводивший проверку.

13. Инициативная аудиторская проверка проводится:
а) по инициативе государственного органа;
б) по решению учредителей;
в) по инициативе аудиторской организации.

14. Методы проведения аудиторских процедур с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств при проверке налогов состоят из:
а) инспектирования первичных документов, учетных и налоговых регистров, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций и другой документации;
б) перепроверки материалов актов налоговой проверки;
в) осмотр помещений, связанных с извлечением доходов аудируемым лицом.

15. Сопоставление данных финансового учета и налогового учета при налоговом аудите налога на прибыль проводится с учетом требований:
а) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
б) ПБУ 6/2020 «Основные средства»;
в) ПБУ 9/99 «Доходы организации».
16. Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:
а) сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта;
б) проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений;

в) проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива.

17. Показатель бухгалтерской и налоговой отчетности оценивается как существенный, если:

а) его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации;

б) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения ;

в) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения и, как следствие,

на экономические решения заинтересованных пользователей.

18. Заключительный этап аудиторской проверки включает:

а) отчет по результатам проведения налогового аудита;

б) заключение по результатам проведения налогового аудита; приложения, подтверждающие выявленные нарушения ; информацию о налоговых рисках; свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита;

в) отчет и заключение по результатам проведения налогового аудита в количестве экземпляров, оговоренных договором с аудиторской организацией.

19. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:

а) только из одного источника;

б) в результате опроса персонала аудируемого лица:

в) из различных источников, обладающих различным содержанием, и при этом не противоречат друг другу.

20. Процедуры проверки по существу проводятся в форме:

а) только аналитических процедур;

б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;

в) только тестов, оценивающих правильность отражения операций остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

Второй вариант

1. Нормативные документы, используемые аудитором в ход проведения налогового аудита:

а) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности»;

б) Федеральный закон « Об аудиторской деятельности», Федеральные стандарты аудиторской деятельности;

и) «а», «б» и внутренний стандарт аудиторской организации

2. Проверка аудитором тождества данных финансового и налогового учета при определении налоговой базы НДС, включает:

а) наличие журнала учета выставленных счетов – фактур, правильность их оформления и отражения в книге продаж;

б) соответствие количества, заключенных финансово-хозяйственных договоров, количеству выставленных счетов – фактур;

в) соответствие всех операций, связанных с реализацией, всех выставленных счетов – фактур, правильность оформления счетов – фактур и отражения их в книге продаж.

3. Какие вопросы исследует аудитор в ходе аудиторской проверки налога на доходы физических лиц у аудируемого лица:

а) правильность формирования доходов и расходов, связанных с реализацией товаров (работ услуг);

б) правильность начисления и выплаты зарплаты всему персоналу организации с учетом требований ГК РФ и коллективного договора;

в) правильность начисления всех выплат в денежной и натуральной форме с учетом требований ГК РФ, главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ и коллективного договора

4. Аудиторская деятельность представляет собой:

а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;

б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрен штраф:

а) не предусмотрен;

б) в 5 тыс. руб.;

в) в 10 тыс. руб.;

г) в 15 тыс. руб.

7. При ведении деятельности организациями без постановки на налоговый учет в пределах трех месяцев предусмотрен штраф:

а) 10 % от доходов;

б) 20 % от доходов;

в) 10 % от доходов, но не менее 20 тыс. руб.;

г) 10 % от доходов, но не менее 10 тыс. руб.

8. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет штраф:

а) 5 % от суммы налога, показанного в декларации;

б) 5 % за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога;

в) 5 % суммы налога за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога и не менее 100 руб.

9. Для проверки налоговой базы и суммы начисленного НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

а) книга покупок;

б) книга продаж;

в) учетные регистры по сч. 90 «Продажи»;

г) учетные регистры по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

д) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и под- рядчиками»;

е) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

10. Для проверки налоговых вычетов по НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

а) книга покупок

б) книга продаж;

в) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и под- рядчиками»;

г) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

д) учетные регистры по сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

11. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:

а) сальдо по сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов;

б) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к сч. 90 «Продажи»;

в) сальдо по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;

г) обороты по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;

д) отчет о прибылях и убытках.

12. При проверке правильности удержания с работников налога на доходы физических лиц источниками информации являются:

а) приказ о приеме на работу работника (ф. №Т-1);

б) личная карточка (ф. №Т-2);

в) учетная карточка научного работника (ф. №Т-4);

г) приказ о переводе на другую работу (ф. №Т-5);

д) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12);

е) расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49); ж) расчетная ведомость (ф. №Т-53); з) лицевой счет (ф. №Т-54);

и) сводные ведомости распределения заработной платы;

к) учетные регистры по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

л) учетные регистры по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

13. Для проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль используются:

а) данные аналитического и синтетического учета по сч. 90 «Продажи», сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) баланс;

в) отчет о прибылях и убытках;

г) отчет о движении денежных средств;

д) отчет о движении капитала;

е) ведомости начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;

ж) расчет платежей по договорам добровольного страхования работников;

з) расчет распределения прямых расходов.

14. Предприятие в счет обеспечения кредиторской задолженности выдало поставщику собственный вексель. Имеет ли оно право возместить входной НДС по полученным от этого поставщика ценностям (вексель не погашен)?

а) Имеет, если есть счет-фактура;

б) не имеет.

15. У предприятия возникла суммовая разница при приобретении имущества. В целях налогообложения эта разница должна быть отражена в составе расходов:

а) на имущество;

б) внереализационных;

в) прочих на производство и реализацию.

16. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк;

б) некоммерческие организации;

в) предприниматели;

г) организации и предприниматели, применяющие специальный режим налогообложения.

17. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) календарный год;

б) месяц;

в) квартал.

18. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав расходов, признаваемых в целях налогообложения прибыли, в размере:

а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;

в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот период;

г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

*Тип вопроса: выбор одного ответа*

19. При реализации товаров соответствующие счета-фактуры выставляются:

а) не позднее 5 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

б) не позднее 3 календарных дней считая со дня отгрузки товара;

в) не позднее 3 календарных дней считая со дня заключения договора поставки.

20. На освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют право организации и индивидуальные предприниматели:

а) если выручка от реализации (без НДС) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;

б) если ежемесячная выручка от реализации (без налога) за 3 предшествующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. рублей;

в) производители подакцизных товаров.

## 2.4. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
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 «Экономики и управления»
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 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.

2. Положение о проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в условиях усиления санитарно-эпидемиологических мероприятий. СМК-П-02.01-02-23 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 8 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, 2025. – 39 с.