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

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, 2023. – 39 с.