

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.09 Налоговый контроль

38.04.01 Экономика

Финансовый контроль и цифровизация экономической деятельности

магистр

заочная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен организовать разработку стратегии и определить текущие задачи развития системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-1.3 Способен осуществлять внутренний контроль информации, формулировать выводы по итогам полученных данных экономических субъектах	знает Осуществлять внутренний контроль информации, формулировать выводы по итогам полученных данных экономических субъектах (ПК 1.3)
		умеет Анализировать риски бизнес-процессов (08.006 D/03.7 У.2) (ПК 1.3)
		владеет навыками Предоставление плановых и отчетных документов о работе специального подразделения внутреннего контроля руководству экономического субъекта (08.006 D/03.7 ТД.3) (ПК 1.3)

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Курс	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1. Сущность, значение налогового аудита			
1.1.	Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта	2	ПК-1.3	Собеседование, Доклад
1.2.	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	2	ПК-1.3	Доклад, Задачи
1.3.	Планирование налоговых проверок	2	ПК-1.3	Тест
2.	2 раздел. Раздел 2. Проведение и оформление результатов налогового аудита в организации			
2.1.	Содержание и методики отдельных видов проверок	2	ПК-1.3	Задачи, Реферат
2.2.	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	2	ПК-1.3	Задачи, Устный опрос
2.3.	Контроль заполнения форм отчетности по другим видам налога	2	ПК-1.3	Задачи, Доклад, Устный опрос
2.4.	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	2	ПК-1.3	Тест
2.5.	Контроль	2		
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Задачи	Задачи репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и правильное использование специальных терминов и понятий, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;	Комплект задач минимального уровня
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
4	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			

5	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету
---	-------	---	----------------------------

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Налоговый контроль"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

30 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

до 4 баллов если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

до 2 баллов имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственной позиции;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол – средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

до 4 баллов если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

до 2 баллов выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Собеседование - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1 балл если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статьи (максимум 5 баллов)

Критерии и шкала оценки научной статьи

5 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

3 балла. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

2 балла. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

При проведении итоговой аттестации «зачет» преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче зачета к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на зачете и сумма баллов переводится в оценку.

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенной теме.

Критерии и шкала оценки контрольной работы

от 21 до 30 баллов выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного

материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий; умеет выражать свои мысли в письменной форме;

от 11 до 20 баллов выставляется обучающемуся, если даны правильные, но не достаточно аргументированные ответы на поставленные вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

от 6 до 10 баллов выставляется обучающемуся, если часть вопросов раскрыта не в полном объеме; не продемонстрировал полного знания учебного материала и нормативных документов по вопросам контрольной работы;

до 5 баллов выставляется обучающемуся, если дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях, присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения;

- 0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Тестирование – Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

30 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Кейс-задача - проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Оценка выполнения кейса производится в соответствии с оценочными критериями: обоснование принятых финансовых решений; достижение заявленной цели и решение поставленных задач; работа в коллективе; защита кейса.

Критерии и шкала оценки кейс-задачи

2 балла - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка; слаженность работы коллектива; глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу и по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию.

1 балл недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуации; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение вырабатывать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы

0 баллов – кейс не выполнен.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Критерии и шкала оценки доклада

2 балла. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

1 балл. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,5 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной

презентации.

0 баллов. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа

1 балл если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

0,5 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

1 балл если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

0,5 балла имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственной позиции;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол– средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

1 балл если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Вопросы к устному опросу:

1. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта

1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.

2. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.

3. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.

4. Методы налогового реагирования.

5. Проверка правильности методики исчисления налоговых платежей.

6. Правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных отношений.

7. Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

2. Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды

1. Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д.

2. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.

3. Проверка исполнения иных обязанностей налогоплательщика.

3. Планирование налоговых проверок

1. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога.

2. Особенности проверок обособленных подразделений.

3. Методы отбора по внутренней и внешней информации.

4. Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решений по ней.

5. Налоговая аудиторская программа.

6. Аудиторская выборка.

7. Контроль качества работы аудиторов.

8. Аудиторские доказательства, виды, источники.

4. Содержание и методики отдельных видов проверок

1. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.

2. Особенности аудита документов на машинных носителях.

3. Формирование доказательной базы.

4. Аудит правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.

5. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

5. Особенности проведения налогового аудита по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц

1. Проверка учетной политики налогоплательщика.

2. Порядок ведения налогового аудита доходов (расходов) в виде процентов, полученных (уплаченных) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

3. Налоговый аудит при продаже ценных бумаг.

4. Проверка заполнения налоговой декларации и других форм налоговой отчетности

5. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. 6. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица

6. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога

1. Аудит расчета налога на имущество предприятия.

2. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.

3. Проверка расчета налога на рекламу.

4. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу.

7. Особенности проведения налогового аудита

1. Проведение итогов проведенного аудита.
2. Предоставление Отчета об аудиторской проверке с информацией о: выявленных налоговых рисках организации и возможных способах снижения / устранения рисков.

Практико - ориентированные задачи

Задание 1

За 1 квартал 2025 года ООО "Северное сияние" представило в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость 30 марта 2025 года.

Согласно представленной декларации НДС, подлежащий уплате на основании этой декларации, составляет 1000 руб. Оплата налога на добавленную стоимость по данной декларации произведена в срок.

Какие налоговые санкции будут применены к ООО "Северное сияние" за непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации по НДС. Рассчитайте сумму штрафных санкций.

Задание 2

Как отражается в учете организации-покупателя получение от поставщика задатка в двойном размере в связи с невыполнением последним договорных обязательств по договору поставки товаров?

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация признает кассовым методом.

Задание 3

Строительная организация заключила договор на выполнение работ и получила от заказчика 01.06.2025 кирпич на сумму 240 тыс. руб. в качестве предоплаты.

Подрядчик оприходовал материал и возместил по нему налог на добавленную стоимость из бюджета, а работы еще не были выполнены. Декларация по налогу на добавленную стоимость организация предоставляет ежемесячно. 04 июля 2025 г.

налоговая инспекция провела налоговую проверку и применила к организации санкции.

Рассчитайте сумму налоговых санкций.

Задание 4

В ходе налогового аудита организации (ОСН) за I квартал 2026 года установлено следующее:

15 декабря 2025 года получен аванс под поставку товаров (не входящих в перечень социально значимых) — 2 400 000 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% — 400 000 руб.).

20 января 2026 года произведена отгрузка товаров в счет полученного аванса на сумму 2 400 000 руб. (в т.ч. НДС по ставке 22%).

25 марта 2026 года получен аванс под поставку товаров в апреле 2026 года — 1 220 000 руб. (в т.ч. НДС по ставке 22% — 220 000 руб.).

Бухгалтер исчислил НДС с аванса, полученного в декабре, по ставке 20%, а при отгрузке в январе принял к вычету НДС с аванса также в сумме 400 000 руб. и доначислил НДС с отгрузки по ставке 22%.

Вопрос

Какие нарушения допустил налогоплательщик и какую сумму НДС следует доначислить (или принять к вычету) по результатам аудита за I квартал 2026 года?

Задание 5

Правомерны ли действия бухгалтера? Какое решение должен принять налоговый аудитор?

Варианты ответов:

Действия правомерны, так как ограничение 50% действует только для убытков, полученных до 2017 года.

Действия неправомерны: правило об ограничении переноса убытков 50% от налоговой базы продлено до конца 2030 года и распространяется на убытки любых периодов.

Действия правомерны, так как в 2026 году отменено ограничение 50% для всех налогоплательщиков.

Действия неправомерны: убытки прошлых лет вообще нельзя переносить на 2026 год, так как прошло более 10 лет.

Задание 6

Индивидуальный предприниматель применяет автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН) с 2025 года. По итогам 9 месяцев 2026 года доходы ИП составили 22 млн рублей. Предприниматель продолжает применять АУСН, не уведомляя налоговый орган о превышении лимита. Ставка налога при АУСН — 8% (объект «доходы»).

Бухгалтер (или сам ИП) рассчитал налог за 9 месяцев 2026 года: $22\,000\,000 \times 8\% = 1\,760\,000$ руб. НДС не исчислялся и не уплачивался.

Вопрос

Какие нарушения допустил налогоплательщик и какие налоговые обязательства возникают у него по результатам 9 месяцев 2026 года?

Выберите правильный вариант ответа на основании расчета:

1.Нарушений нет, так как лимит дохода для АУСН в 2026 году составляет 60 млн рублей. Предприниматель вправе применять АУСН и не уплачивать НДС.

2.Нарушение: лимит дохода для АУСН с 2026 года снижен до 20 млн рублей. Предприниматель превысил лимит, поэтому утрачивает право на АУСН с начала квартала, в котором допущено превышение. Следует пересчитать налоги по общей УСН (6% или 15%) с учетом НДС по ставке 22%.

3.Нарушение: лимит дохода для АУСН в 2026 году составляет 20 млн рублей, но превышение допущено только по итогам 9 месяцев, поэтому право на АУСН утрачивается с 1 октября 2026 года. За 9 месяцев налог рассчитан верно.

4.Нарушение: лимит дохода для АУСН в 2026 году составляет 60 млн рублей, но с 2026 года все плательщики АУСН обязаны уплачивать НДС по ставке 22% при превышении дохода 20 млн рублей. Предприниматель должен исчислить НДС с суммы превышения (2 млн рублей).

Примерные оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен) по итогам освоения дисциплины (модуля)

Вопросы к зачету

1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.
2. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.
3. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.
4. Методы налогового реагирования.
5. Проверка правильности методики исчисления налоговых платежей.
6. Правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных отношений.
7. Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.
8. Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д.
9. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.
10. Проверка исполнения иных обязанностей налогоплательщика.
11. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога.
12. Особенности проверок обособленных подразделений.
13. Методы отбора по внутренней и внешней информации.
14. Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решений по ней.
15. Налоговая аудиторская программа.
16. Аудиторская выборка.
17. Контроль качества работы аудиторов.

18. Аудиторские доказательства, виды, источники.
19. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.
20. Аудит правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.
21. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на при-быль.
22. Проверка учетной политики налогоплательщика.
23. Порядок ведения налогового аудита доходов (расходов) в виде процентов, полученных (уплаченных) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
24. Налоговый аудит при продаже ценных бумаг.
25. Проверка заполнения налоговой декларации и других форм налоговой отчетности.
26. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
27. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица
28. Аудит расчета налога на имущество предприятия.
29. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.
30. Проверка расчета налога на рекламу.
31. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу.
32. Проведение итогов проведенного аудита.
33. Предоставление Отчета об аудиторской проверке с информацией о: выявленных налоговых рисках организации и возможных способах снижения / устранения рисков.

Типовые практико-ориентированные задания к экзамену
на проверку умений и навыков

Задание 1.

При аудите НДС за 2 квартал установлено:

10 апреля получен аванс под поставку товаров (ставка 22%) — 1 200 000 руб.

15 мая отгружены товары на сумму 1 440 000 руб. (включая НДС).

20 мая получен возврат части аванса (в связи с уменьшением объема поставки) — 240 000 руб.

Организация исчислила НДС с аванса, затем приняла к вычету НДС с аванса при отгрузке на полную сумму аванса.

Вопрос:

Какие нарушения допустил налогоплательщик и какую сумму НДС следует доначислить (или принять к вычету) по результатам аудита?

Дайте правильный вариант ответа:

1. Нарушений нет, все расчеты верны.
2. Неправомерно принят к вычету НДС с невозвращенной части аванса — доначислить 40000 руб.
3. Нужно восстановить НДС с возвращенной части аванса — доначислить 43278 руб.
4. НДС с аванса следовало исчислить только при отгрузке — завышен вычет на 200000 руб.

Задание 2

Ситуация:

Компания на ОСН в 1 квартале:

-приобрела оборудование за 2 400 000 руб. (в т.ч. НДС 22%) и ввела в эксплуатацию;

-оплатила его полностью, счет-фактура получен;

-использует оборудование как для облагаемых, так и для необлагаемых операций (доля необлагаемых в 1 кв. – 15%).

Бухгалтер принял НДС к вычету полностью в 1 квартале.

Вопрос:

Какое решение должен принять налоговый аудитор?

Дайте правильный вариант ответа:

1. Вычет правомерен, т.к. оборудование принято к учету.
2. Вычет неправомерен, т.к. доля необлагаемых операций превышает 5%.
3. Следует восстановить НДС пропорционально доле необлагаемых операций за 1 квартал (15%) в последнем числе квартала.
4. Вычет нужно распределить: 85% принять сразу, 15% – после подтверждения доли за год.

Задание 3

Ситуация:

Организация в налоговом учете создала резерв по сомнительным долгам по итогам 9 месяцев. Выручка за 9 месяцев – 90 млн руб. Сомнительная дебиторская задолженность со сроком возникновения:

-45 дней – 2 млн руб.

-90 дней – 5 млн руб.

-120 дней – 8 млн руб.

Бухгалтер рассчитал резерв: $2 \times 0,5 + 5 \times 0,5 + 8 \times 1 = 1 + 2,5 + 8 = 11,5$ млн руб.

Вопрос:

Какое замечание должен сделать аудитор?

Дайте правильный вариант ответа:

1.Нарушений нет, расчет верен.

2.Ошибка: для задолженности от 45 до 90 дней – коэффициент 0,5, но только если она учтена в пределах 10% выручки.

3.Ошибка: предельная сумма резерва не может превышать 10% выручки отчетного периода, т.е. 9 млн руб.

4.Ошибка: задолженность свыше 90 дней включается полностью, но только по обеспеченным долгам.

Задание 4

Верно ли утверждение: «При налоговом аудите расчетов по НДС выявлено, что налогоплательщик принял к вычету «входной» НДС по товарам, использованным в операциях, облагаемых по ставке 0%, в том же квартале, когда товары приняты на учет, не дожидаясь подтверждения ставки 0%. Это является нарушением, так как вычет по таким товарам возможен только после подтверждения правомерности применения нулевой ставки.»

Задание 5

Верно ли утверждение: «Организация применяет метод начисления. По итогам налогового аудита установлено, что в расходы включены убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде (например, недостача товаров, обнаруженная при инвентаризации). Аудитор сделал вывод, что такие убытки можно учесть только после их утверждения руководителем и только в том периоде, к которому они относятся, с подачей уточненной декларации.»

Задание 6

При аудите налога на прибыль за 2026 год установлено, что организация создала резерв по сомнительным долгам по итогам 9 месяцев. Выручка от реализации за 9 месяцев – 80 млн руб. Сомнительная задолженность со сроками возникновения:

-50 дней – 3 млн руб.

-100 дней – 7 млн руб.

-150 дней – 2 млн руб.

Бухгалтер рассчитал резерв: $3 \times 0,5 + 7 \times 1,0 + 2 \times 1,0 = 1,5 + 7 + 2 = 10,5$ млн руб.

Какое нарушение должен указать аудитор?

Дайте правильный ответ:

1.Резерв завышен, так как задолженность со сроком от 45 до 90 дней включается с коэффициентом 0,5, но только в пределах 10% выручки – доначислить налог на прибыль с разницы.

2.Нарушений нет, расчет верен.

3.Резерв завышен, так как задолженность со сроком свыше 90 дней включается полностью, но общая сумма резерва не может превышать 10% выручки отчетного периода (8 млн руб.).

4.Резерв занижен, так как по задолженности свыше 120 дней применяется коэффициент 1,0, но нужно было включить еще и задолженность с 45 до 90 дней без ограничений.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Темы докладов

1. Сущность налогового контроля и его экономическая обусловленность.
2. Связь налогового контроля с другими формами контроля.
3. Налоговый контроль в сфере компьютерных технологий.
4. Налоговый контроль как система контроля.
5. Тенденции развития налоговых систем.
6. Особенности налоговой системы РФ.
7. Налоговый контроль в системе Государственного финансового контроля.
8. Краткий анализ налогов. 5. Способы уклонения от уплаты налога (Незаконное и законное уклонение от уплаты налогов).
9. Налоговые правонарушения и налоговый учет
10. Налоговые санкции и обстоятельства смягчающие ответственность за совершение налогового нарушения.
11. Налоговый контроль НДС
12. НДС в системе налогового контроля
13. Организация НДС в системе налогового аудита
14. Расчеты с бюджетом по НДС: сущность, цели, задачи.
15. Аудит расчетов с внебюджетными фондами
16. Внебюджетные фонды в системе налогового и бухгалтерского контроля.
17. Современное состояние расчетов с внебюджетными фондами РФ
18. Расчеты с Пенсионным фондом РФ
19. Аудит расчетов с ФСС
20. Налоговый контроль расчетов с ФФОМС
21. Значение Аудита НДС как системы внутреннего контроля
22. Налоговый контроль НДС
23. Налоговый контроль НДС
24. Проверка начисления и уплаты НДС
25. Налоговый контроль налога на прибыль в системе современного контроля
26. Формирование налогового контроля за налогом на прибыль
27. Взаимосвязь налога на прибыль бухгалтерского и налогового учета.
28. Проверка формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Темы рефератов

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля в системе финансового контроля
2. Правовое регулирование налогового контроля в Российской Федерации
3. Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности
4. Методика планирования налогового аудита: этапы, документы, риски
5. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС)
6. Аудит налога на прибыль организаций: типичные ошибки и способы их выявления
7. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ): особенности проверки
8. Аудит расчетов по страховым взносам: актуальные вопросы и практика
9. Аудит налога на имущество организаций и транспортного налога
10. Налоговый аудит при специальных налоговых режимах (УСН, ЕСХН, патент)
11. Налоговый аудит внешнеэкономической деятельности: НДС и таможенные платежи
12. Использование аналитических процедур в налоговом аудите
13. Налоговые риски: оценка, классификация и методы минимизации
14. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского аудита: общее и различия
15. Документальное оформление результатов налогового аудита: акт, отчет, заключение
16. Ответственность налогоплательщика и налогового аудитора: виды, основания, практика
17. Налоговый аудит в системе внутреннего контроля организации
18. Автоматизация налогового аудита: современные программные продукты и их возможности
19. Практика проведения налогового аудита при слияниях и поглощениях (Due Diligence)