

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

УТВЕРЖДАЮ

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

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.09 Налоговый аудит

38.04.01 Экономика

Бухгалтерский и налоговый консалтинг

магистр

очная

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
<p>ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций</p>	<p>ПК-3.1 Осуществляет постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществляет контроль качества оказываемых услуг</p>	<p>знает Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление и представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта - заказчика услуг; практика применения законодательства Российской Федерации</p> <p>умеет Определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций</p> <p>владеет навыками Координация взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок</p>
<p>УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий</p>	<p>УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p>	<p>знает анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p>умеет Правильно проанализировать проблемную ситуацию как в системе аудита налогообложения, а также сделать выводы о законности и дать оценку финансовым результатам деятельности организации</p> <p>владеет навыками проведение анализа проблемной ситуации в системе аудита налогообложения</p>

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	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	3	УК-1.1	Собеседование, Доклад
1.2.	Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды	3	УК-1.1	Доклад, Задачи
1.3.	Планирование налоговых проверок	3	ПК-3.1	Устный опрос, Тест
2.	2 раздел. Раздел 2. Проведение и оформление результатов налогового аудита в организации			
2.1.	Содержание и методики отдельных видов проверок	3	ПК-3.1	Задачи, Реферат
2.2.	Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц	3	ПК-3.1	Задачи, Устный опрос
2.3.	Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	3	ПК-3.1	Устный опрос, Реферат, Задачи
2.4.	Оформление и представление результатов проведения налогового аудита	3	УК-1.1, ПК-3.1	Задачи, Реферат, Тест
	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	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
3	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
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 аудит"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных занятиях при условии активного участия обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Критерии и шкала оценки посещения лекций

Процент

посещенных лекций Максимальный начисленный балл

0 % 0 баллов

33% 5 балла

66% 8 баллов

100% 10 баллов

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

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 (оценка знаний – мах 3 балла)

3 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;

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. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1 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.

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

Критерии и шкала оценки доклада (оценка умений – мах 1,5 балла)

0,5 баллов. 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.

0,3 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,2 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.

0,1 балл. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка знаний, умений и навыков)

Творческое задание – частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (максимум 3 балла)

3 балла выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

2 балла выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

1,5 балл выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результаты выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Ситуационные задачи – задачи, направленные на использование приобретенных знаний, умений и навыков в практической деятельности.

Критерии и шкала оценки выполнения ситуационных задач (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

1 балл выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки; 0 баллов – задача не решена

Работа в группах – решение конкретной практической ситуации проводится с целью закрепления теоретических знаний студентов по рассматриваемой проблеме, развития их самостоятельного мышления, творческой активности, умения общаться и работать в группе.

Критерии и шкала оценки работы в группе (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи, при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы;

1 балл выставляется, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся выполнил меньшую часть возложенной на него работы, при решении задачи испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации;

0,5 баллов – если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся практически не работал в группе, не выполнил свои задачи или выполнил только некоторые поручения, задание выполнено с ошибками, выявлено непонимание предмета или отсутствие ориентации в материале.

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

Критерии и шкала оценки тестовых заданий (оценка знаний, умений и навыков – мах 10 баллов)

8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

7-8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенным темам и заданиям.

Критерии и шкала оценки контрольной работы (оценка знаний, умений и навыков - мах 30 баллов)

Контрольная работа в рамках изучения дисциплины включает два теоретических вопроса (оценка знаний – мах 10 баллов – за каждый вопрос по 5 баллов) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков – мах 20 баллов).

Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания):

5 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;

4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный 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;

3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

1 балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения)

10 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы

8 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

4 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки)

10 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

8 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

1 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 15 баллов).

Статья – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы,

обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков - мах 1 баллов)

15 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.

8 баллов. 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.

5 баллов. 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.

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

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 прибыль.
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.

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

Темы докладов

1. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность.
2. Связь налогового аудита с другими формами контроля.
3. Налоговый аудит в сфере компьютерных технологий.
4. Налоговый аудит 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 на-

логового нарушения.

11. Аудит 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 Аудит расчетов с ФФОМС

21 Значение Аудита НДС как системы внутреннего контроля

22 Аудит НДС

23 НДС

24 Проверка начисления и уплаты НДС

25 Аудит налога на прибыль в системе современного контроля

26 Формирование аудита налога на прибыль

27 Взаимосвязь налога на прибыль бухгалтерского и налогового учета.

28 Проверка формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль.

Тестовые задания

1 Аудит это

1. одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, неработающим в данной фирме.

2. упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, не-прерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

3. деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

2. Какова основная цель аудиторской проверки?

1. выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций.

2. выявить недостатки, нарушения, устранить их.

3. дать аудиторское заключение

3 Аудиторская проверка может быть:

1. обязательной и инициативной

2. обязательной

3. инициативной

4 К какому виду аудита относится налоговый аудит?

1. обязательный

2. инициативный

3. обязательной и инициативный

5 Что такое инициативный аудит?

1. аудит проводимый по инициативе субъекта.

2. аудит проводимый по инициативе госоргана.

3. аудит проводимый по инициативе аудитора.

6 Налогообложение это-

1. процесс установления и взимания налогов в государстве, определения видов налога, налогоплательщиков, объектов 1 Номер источника литературы соответствует порядковому номеру в списке использованных источников 25 налогообложения, налоговых ставок, носителей налогов, порядка уплаты налогов.

2. процесс взимания налогов.

3. особый порядок исчисления и уплаты налогов в государстве.

7 Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица?

1. да;
2. нет;
3. да, только в случае проведения обязательного аудита

8 Основной целью налогового аудита является

1. получение необходимых аудиторских доказательств и формирование мнения относительно полноты и достоверности информации о расчетах с бюджетом по уплачиваемым организацией налогам и сборам, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности и пояснениях к ней.

2. выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций.

3. выразить мнение о достоверности и законности совершенных операций.

9 источником информации при проведении налогового аудита является:

1. приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета

2. план проведения аудита и изменения к нему;

3. программа проведения аудита и изменения к ней

10 Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

1. заключение по результатам проведения налогового аудита;

2. отчета по результатам проведения налогового аудита (если его подготовка предусмотрена условиями догов

11 Выберите наиболее полное и правильное определение налога:

А. Налог – это добровольный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Б. Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В. Налог - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

12 Какая статья устанавливает участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?

А. Статья 9 НК РФ

Б. Статья 19 НК РФ

В. Статья 30 НК РФ

Г. Статья 21 НК РФ

13 Налогоплательщиками или плательщиками сборов признаются:

А. Российские организации

Б. Иностранные организации.

В. Физические лица.

Г. Все вышеперечисленные

14 Объект налога

А. Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению (доход, имущество, товар, отдельные виды деятельности, передача имущества и т.д.).

Б. Предмет, на который падает налог: доход, имущество, заработная плата, капитал и т.д. В. Действие, на которое падает налог.

15 Какой принцип не входит в перечень классических принципов налогообложения?

А. справедливости

Б. определенности

В. удобства

Г. все вышеперечисленные

16 Сколько видов федеральных налогов существует?

А. 15

Б. 7

В. 9

Г. 2

17 Налоговая база НДФЛ при получении дохода в натуральной форме исчисляется по ценам:

А. договорным;

Б. рыночным;

В. розничным.

Г. предполагаемым

18 К функциям государства, выполняемым за счет сбора налогов, относится:

А. перераспределение доходов граждан;

Б. перераспределение ресурсов в интересах общества в целом;

В. верно все вышеперечисленное.

19 Налогоплательщик имеет право:

А. предоставлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов;

Б. присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

В. получать копии отчета налоговой проверки и требования об уплате налогов;

Г. верно все вышеперечисленное

20 Косвенные налоги по источнику их уплаты относят:

А. выручку от продажи;

Б. себестоимость продукции;

В. балансовую прибыль;

Г. чистую прибыль.

Практико-ориентированные задачи (решение задач)

Задача 1 ЗАО "Эдельвейс" заключило в январе 2021 года лицензионный договор с ООО "Протон" на передачу ему исключительных прав на использование промышленного образца сроком на пять лет. Общая стоимость лицензии, с учетом НДС, составляет 590000 руб.-лей. В соответствии с договором за право использования образца ООО «Протон» с января 2008 года ежегодно оплачивает равными частями стоимость, определенную в договоре. К моменту ввода в эксплуатацию ООО «Протон» внесло первый платеж, равный 118000 рублям, в том числе НДС 18000 руб.

Проверьте правильность выплаты суммы НДС, подлежащую включению в состав налоговых вычетов в 1 квартале 2021 г.

Задача 2 Сотрудники ЗАО "Вертекс", в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно заключенным контрактам, все объекты интеллектуальной собственности, созданные ими, принадлежат работодателю - ЗАО "Вертекс". Создавая нематериальный актив, организация оплатила и использовала: - труд сотрудников, разрабатывающих программу для ЭВМ - 25 000 руб.; - единый социальный налог на величину оплаты труда сотрудников, создававших нематериальный актив - 8 900 руб.; - расходные материалы - 5600 руб. (в том числе НДС); - малоценные предметы - 1500 руб. (в том числе НДС); - сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 2400 руб.; - услуги сторонних организаций по доработке программы для ЭВМ - 24000 руб. (в том числе НДС).

Проверьте правильность выплаты НДС

Задача 3 ЗАО "Роза" выкупило у увольняющихся работников 100 собственных акций организации по цене 800 руб. на общую сумму 80 000 руб. Номинальная стоимость акций 1000 руб. В последующем ЗАО "Роза" реализовало выкупленные акции по цене 1200 руб. на сумму 120 000 руб. Доход, полученный ЗАО "Роза" от этих операций, составил 40000 руб., включая:

1) разницу между номинальной стоимостью акций и ценой их приобретения: 100 шт. x 1000 руб./шт. - 100 шт. x 800 руб./шт. = 20 000 руб.

2) разницу между ценой реализации акций и их номинальной стоимостью: 100 шт. x 1200 руб./шт. - 100 шт. x 1000 руб./шт. = 20 000 руб.

Определите правильность выплаты налога на прибыль.

Задача 4.

Организация в марте получила 30%-ную предоплату по договору на поставку товаров. Товар отгружен в мае, а оставшаяся сумма по договору получена в июле. Как отразить в учете организации данные операции, если учет доходов и расходов для целей налогообложения прибыли ведется кассовым методом? Договорная стоимость товаров составляет 590 000 (в том числе НДС 90 000 руб.), фактическая себестоимость этих товаров равна 400 000 руб., что соответствует стоимости их приобретения по данным налогового учета. Обозначения субсчетов, используемые в таблице

проводок к балансовому счету 68: 68-1 «Налог на добавленную стоимость»; 68-2 «Налог на прибыль организаций». Необходимо найти ошибку.

Содержание операций Дебет Кредит Сумма,
руб. Первичный
документ

При получении предоплаты в марте
Получена предоплата за товары

51

62

177 000 Выписка банка по расчет-ному счету
Начислен НДС на сумму предоп-латы 62-НДС
(76-НДС)

68-1

27 000 Счет-фактура

Отражен ОНА

09

68-2

30 000 Бухгалтерская
справка-расчет

При продаже (отгрузке) товаров в мае
Признана выручка от
продажи товаров

62

90-1

590 000 Товарная накладная
Списана себестоимость
проданных товаров

90-2

41

400 000 Бухгалтерская
справка

Начислен НДС со стоимости проданного товара
90-3

68-1

90 000
Счет-фактура

Принят к вычету НДС,
исчисленный с предоплаты

68-1

62-НДС

(76- НДС)

27 000

Счет-фактура

Погашен ОНА
68-2

09

30 000 Бухгалтерская
справка

Отражено ОНО
68-2

77

70 000 Бухгалтерская
справка-расчет

Отражен ОНА
09

68-2

30 000 Бухгалтерская
справка-расчет

На дату окончательного расчета с покупателем в июле

Получена оставшаяся сумма по договору

51

62

413 000 Выписка банка по
расчетному счету

Погашено ОНО 77

68-2

70 000 Бухгалтерская
справка

Погашен ОНА 68-2

09

30 000 Бухгалтерская
справка

Контрольная точка № 1 (темы 1-2)

Теоретические вопросы

1. Налоговые правонарушения и налоговый учет

2. Тенденции развития налоговых систем

Ситуационные задачи

Задание 1 Проверить, имеет ли организация право на освобождение от НДС, начиная с апреля 2015 года, если: - выручка предприятия за январь-март 2021 года составила 1400000 руб. (без учета НДС), в том числе выручка от реализации сельскохозяйственных товаров - 900000 руб. Сельскохозяйственные товары организация приобрела у физического лица за 600 000 руб. 4 основных формы вины при совершении налогового правонарушения 1. 2. 3. 4.

Задание 2 За 1 квартал 2021 года ООО "Северное сияние" представило в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость 30 марта 2021 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 3. 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.

Задаток в сумме 59 000 руб. получен в мае; обязанность по возврату задатка в двойном размере поставщик признал в июне, а денежные средства перечислил организации-покупателю в июле.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кре-дит	Сумма,
руб. Первичный документ			

На дату перечисления задатка

Перечислен задаток

поставщику 60-з

51

59 000 Договор поставки, Выписка банка по расчетному счету

Бухгалтерские записи в июне

Отражена задолженность по-ставщика по возврату

суммы задатка 76-2

60-з

59 000 Договор поставки, Извещении об отказе исполнения договора,

Уведомление о признании претен-зии, Бухгалтерская справка,

Отражен прочий доход 76-2

99

59 000 Договор поставки, Извещении об отказе исполнения договора,

Уведомление о признании претен-зии, Бухгалтерская справка

Отражено отложенное

налоговое обязательство 68

77

11 800 Бухгалтерская справка

Бухгалтерские записи в июле

Получены денежные средства от поставщика 51

76-2

118 000 Выписка банка по расчетному счету

Погашено отложенное

налоговое обязательство 77

68

11 800 Бухгалтерская справка

В процессе освоения дисциплины «Налоговый аудит» студентами, обучающимися по за-очной форме, в качестве самостоятельной подготовки, предусмотрено выполнение контрольной работы. Контрольная работа разработана в 10 вариантах. Вариант назначается студенту по последней цифре зачетной книжки, при этом цифра «0» соответствует варианту № 10.

Целью контрольной работы является оценка самостоятельного освоения материала студентами-заочниками.

Контрольная работа для заочной формы обучения

Задание 1. Теоретические вопросы

1. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность.

2. Расчеты с бюджетом по НДС: сущность, цели, задачи.

Ситуационные задачи

Задание 1 За 1 квартал 2021 года ООО "Северное сияние" представило в налоговый орган по месту учета налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость 30 марта 2021 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. Строительная организация заключила договор на выполнение работ и получила от заказчика 01.06.2021 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 2021 г. налоговая инспекция провела налоговую проверку и применила к организации санкции.

Рассчитайте сумму налоговых санкций.

Задание 3. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год организация «А» в Отчете о финансовых результатах отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 150000 рублей. Ставка налога на прибыль составила 20 процента. Представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 5000 руб. Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 6000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 3000 руб. Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации «В» в размере 4000 руб.

Определить величину условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, текущего налога на прибыль.