

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический

Бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедры бухгалтерского учёта и
аудита, профессор

Широбоков В.Г.



09 июня 2021 г

Фонд оценочных средств

Б1.В.ДВ.09.02 Аудит налогообложения для направления 38.03.01 Экономика про-
филь подготовки «Налоги и налогообложение»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины					
		1	2	3	4	5	6
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений			+	+	+	+
ПК-18	Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	+	+			+	+

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-5	Знать: систему бухгалтерской и финансовой информации; Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий в процессе аудита налогообложения; Владеть: методами принятия управленческих решений после проведения анализа бухгалтерской информации предприятий, организаций, ведомств, предприятий.	3-4,5-6	-Цель и задачи для проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость. -Основные нормативные документы, регулирующие, порядок исчисления и уплаты НДС. -Основные направления аудиторской проверки расчетов по НДС: -Типичные ошибки и нарушения. -Цель и задачи проверки. -Основные нормативные документы, регулирующие, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. -Основные направления аудиторской проверки расчетов: -Типичные ошибки и нарушения.	<i>Лекционные занятия, Практические занятия, Самостоятельная работа</i>	<i>Устный опрос, тестирование, реферат</i>	<i>Тесты из задания 3.2 Реферат из задания 3.3 Практические задания для текущего контроля из п.3.4</i>	<i>Тесты из задания 3.2 Реферат из задания 3.3 Практические задания для текущего контроля из п.3.4</i>	<i>Тесты из задания 3.2 Реферат из задания 3.3 Практические задания для текущего контроля из п.3.4</i>
ПК-18	Знать: систему современного налогообложения; Уметь: анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог; Иметь навыки расчета налогов по предприятию.	1-2,5-6	-Сущность аудита налогообложения, его цель, принципы и виды -Система нормативного регулирования налогового аудита в России. -Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность. -Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость -Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль	<i>Лекционные занятия, Практические занятия, Самостоятельная работа</i>	<i>Устный опрос, тестирование, реферат</i>	<i>Тесты из задания 3.2 Реферат из задания 3.3 Практические задания для текущего контроля из п.3.4</i>	<i>Тесты из задания 3.2 Реферат из задания 3.3 Практические задания для текущего контроля из п.3.4</i>	<i>Тесты из задания 3.2 Реферат из задания 3.3 Практические задания для текущего контроля из п.3.4</i>

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ Задания
				Пороговый уровень (удовл.)
ПК-5	<p>Знать: систему бухгалтерской и финансовой информации;</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий в процессе аудита налогообложения;</p> <p>Владеть: методами принятия управленческих решений после проведения анализа бухгалтерской информации предприятий, организаций, ведомств, предприятий.</p>	<p><i>Лекционные Занятия;</i></p> <p><i>практические занятия, самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Зачет</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1</i></p>
ПК-18	<p>Знать: систему современного налогообложения;</p> <p>Уметь: анализировать существующую систему налогообложения для предприятия; провести расчет налогооблагаемой базы и рассчитать налог;</p> <p>Иметь навыки расчета налогов по предприятию.</p>	<p><i>Лекционные Занятия;</i></p> <p><i>практические занятия, самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Зачет</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1</i></p>

2.4 Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
«Зачтено»	Обучающийся показал прочные знания при успешном выполнении программы всех практических занятий во время изучения дисциплины, заданий для самостоятельной работы, а также свободно использует справочную литературу, делает обоснованные выводы. По итогам выполнения специальных тестовых заданий или ответов на вопросы зачета, показал знания, соответствующие, как минимум, критериям удовлетворительной оценки теоретического курса.
«Не зачтено»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

2.5 Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	<i>выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры</i>
«хорошо»	<i>выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе</i>
«удовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала</i>
«неудовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины</i>

2.6 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	<i>Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.</i>	<i>Не менее 55 % баллов за задания теста.</i>
Продвинутый	<i>Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.</i>	<i>Не менее 75 % баллов за задания теста.</i>
Высокий	<i>Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.</i>	<i>Не менее 90 % баллов за задания теста.</i>
Компетенция не сформирована		<i>Менее 55 % баллов за задания теста.</i>

2.7 Критерии оценки рефератов

Оценка	Критерии
«отлично»	Выставляется обучающемуся, если он полностью раскрыл тему реферата, четко определил структуру работы. В реферате ис-

	пользованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современная нормативная база. По всем проблемным вопросам имеется аргументированная точка зрения автора. Студент дает полные и точные ответы на вопросы и замечания во время представления реферата и показывает высокий уровень самостоятельной подготовки.
«хорошо»	Выставляется обучающемуся, если он достаточно полно раскрыл тему реферата и определил структуру работы. В реферате частично использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, положения нормативной базы. Студент дает ответы на вопросы с незначительными ошибками и показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.
«удовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, если он на допустимом уровне раскрыл тему реферата, определил структуру работы. Студент дает неполные ответы на вопросы или имеются ошибки в некоторых ответах при общем владении материалом. Обучающийся показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.
«неудовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта на низком уровне. В работе не использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современной нормативной базы. Студент не дает ответы или дает ошибочные ответы на задаваемые вопросы по тематике реферата, показывает низкий уровень самостоятельной подготовки.

2.8. Критерии оценки решения практических заданий

Оценка	Критерии
«отлично»	правильно изложено решение задачи; при изложении были допущены 1-2 несущественные ошибки, которые слушатель исправляет после замечания преподавателя; слушатель правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания студентом данного материала;
«хорошо»	неполно изложено решение (не менее 70 % от полного), при изложении допущена одна существенная ошибка; допущены неточности при формулировке понятий; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; слушатель затрудняется при ответах на вопросы преподавателя;
«удовлетворительно»	неполно изложено решение (не менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; слушатель затрудняется при ответах на вопросы преподавателя;
«неудовлетворительно»	неполно изложено решение (менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; нарушена логика и последовательность решения задачи; слушатель не может ответить на вопросы преподавателя.

2.9 Допуск к сдаче зачета

1. *Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.*
2. *Выполнение домашних заданий.*
3. *Активное участие в работе на занятиях.*

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Вопросы к зачету

1. Содержание и сущность налогового аудита
2. Цель и задачи аудита налогообложения
3. Принципы и функции налогового аудита
4. Ответственность сторон в ходе аудита налогообложения
5. Сопутствующие услуги в области аудита налогообложения
6. Система нормативного регулирования аудита налогообложения.
7. Взаимоотношения аудиторской организации с клиентом при проведении налогового аудита и оказании других сопутствующих услуг по налоговым вопросам
8. Предварительное планирование аудита налогообложения
9. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
10. Уровень существенности и аудиторский риск при аудите налогов
11. Разработка плана и программы налогового аудита
12. Методы сбора аудиторских доказательств и требования, предъявляемые к ним при проведении аудита налогов
13. Изучение учетной политики в ходе аудита
14. Источники информации для проверки
15. Последовательность проведения налогового аудита
16. Рабочие документы налогового аудита
17. Особенности проведения аудита налогообложения в условиях компьютерной обработки данных
18. Общение аудиторской организации с налоговыми органами
19. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении аудита налогообложения
20. Методика осуществления налогового аудита
21. Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения
22. Цель и задачи для проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость
23. Основные нормативные документы, регулирующие, порядок исчисления и уплаты НДС
24. Источники информации и основные направления аудиторской проверки расчетов по НДС
25. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость
26. Цель и задачи проверки расчетов по налогу на прибыль
27. Источники информации и основные направления аудиторской проверки расчетов по налогу на прибыль

3.2 Тестовые задания

Тема 1. Сущность аудита налогообложения, его цель, принципы и виды

1. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:
 - 1.1. ООО;
 - 1.2. страховые организации;
 - 1.3. индивидуальные предприниматели.
2. Аудиторская организация:
 - 2.1. не имеет права и не обязана предоставлять каким-либо пользователям копии итоговых документов по выполненному специальному заданию;
 - 2.2. имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам;

2.3. имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам с согласия аудируемой организации.

3. Какой характер носит методика аудиторской деятельности?

3.1. рекомендательный;

3.2. директивный;

3.3. обязательный.

4. Проведение налогового аудита:

4.1. освобождает экономического субъекта от налогового контроля;

4.2. не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;

4.3. освобождает, но только в исключительных случаях.

5. К сопутствующим услугам налогового аудита не относится:

5.1. постановка налогового учета;

5.2. налоговое планирование и оптимизация налогообложения;

5.3. проведение ревизий и инвентаризаций на экономическом субъекте.

6. Налоговое сопровождение – это:

6.1. расчет аудиторской фирмой налогооблагаемой базы экономического субъекта;

6.2. текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства;

6.3. постановка налогового учета.

7. Что называется аудитом налогообложения?

7.1. выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством;

7.2. выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по порядку формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды;

7.3. выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

8. Налоговое планирование является для аудитора:

8.1. основным видом его деятельности на проверяемом предприятии;

8.2. сопутствующей услугой, оказываемой организации;

8.3. услугой, не предназначенной для проведения на предприятии.

9. Налоговый аудит проводится:

9.1. налоговыми органами по месту нахождения организации;

9.2. аудиторской организацией;

9.3. ревизионными органами РФ.

10. Установите соответствие:

1. тематический;

2. комплексный;

3. структурный налоговый аудит.

а) это проверка правильности составления деклараций и расчетов по отдельным налогам, уплачиваемым юридическим лицом по месту нахождения его обособленных подразделений;

б) это проверка правильности составления деклараций и расчетов по отдельным налогам, уплачиваемым предприятием за определенный период;

в) это проверка правильности составления деклараций и расчетов по всем налогам, уплачиваемым предприятием за год.

Тема 2. Система нормативного и общественного регулирования аудита налогообложения

1. Систему нормативного регулирования аудита налогообложения можно представить в виде совокупности нормативных документов, распределенных по уровням:

- 1.1. 3;
- 1.2. 4;
- 1.3. 5.
2. К документам первого уровня нормативного регулирования относят:
 - 2.1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
 - 2.2. законы субъектов РФ
 - 2.3. нормативные правовые акты органов местного самоуправления
3. К документам второго уровня нормативного регулирования относят:
 - 3.1. налоговый кодекс
 - 3.2. указы, постановления и решения глав субъектов РФ
 - 3.3. нормативные правовые акты органов местного самоуправления
4. К документам третьего уровня нормативного регулирования относят:
 - 4.1. Методические материалы.
 - 4.2. Указы Президента Российской Федерации
 - 4.3. Постановления Правительства.
5. общественное регулирование аудиторской деятельности осуществляют:
 - 5.1. Главное контрольное управление Президента РФ
 - 5.2. Министерство финансов РФ
 - 5.3. Аудиторская палата России
 - 5.4. Саморегулируемые организации аудиторов
6. Укажите, что из перечисленного относится к задачам счетной палаты России:
 - 6.1. контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета;
 - 6.2. контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
 - 6.3. контроль за соблюдением валютного законодательства;
7. Аудиторская организация при проведении аудита налогообложения несет ответственность:
 - 7.1. за соблюдение налогового законодательства, полноту и точность налоговых расчетов, за правильность и своевременность уплаты налогов и сборов
 - 7.2. за отсутствие мер по предупреждению возникновения подобных искажений;
 - 7.3. за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях
8. Экономический субъект несет ответственность:
 - 8.1. за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях
 - 8.2. за непреднамеренные и преднамеренные искажения бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок
 - 8.3. за разглашение коммерческой информации.
9. К функциям налоговой службы относят:
 - 9.1. государственная регистрация юридических лиц, физических лиц;
 - 9.2. контролирует использование федеральных средств.
 - 9.3. финансовая экспертиза проектов федеральных законов, и т.д..
10. Министерство финансов РФ является:
 - 10.1. высшим органом государственного финансового контроля.

10.2. федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой финансовой, налоговой и валютной политики страны и координирующим деятельность в этой сфере иных органов исполнительной власти.

10.3. представляет собой единую централизованную и независимую систему инспекционных органов, входящую в систему центральных органов государственного управления

Тема 3. Организация и порядок проведения аудита налогообложения

1. Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

1.1. заключение по результатам проведения налогового аудита, отчет по результатам проведения налогового аудита;

1.2. рекомендательное письмо проверяемому экономическому субъекту по устранению выявленных нарушений;

1.3. о выявленных нарушениях экономическому субъекту сообщается в устной форме.

2. Проведение налогового аудита осуществляется на основании:

2.1. гражданского договора на оказании аудиторских услуг с перечисленным в нем перечнем вопросов;

2.2. заявления организации на проведение выбранной ею аудиторской фирмой налогового аудита;

2.3. приказа ФНС России.

3. Какие документы должна подготовить аудиторская организация по результатам проведения налогового аудита:

3.1. заключение и отчет аудитора;

3.2. заключение аудитора и документально оформленные материалы с консультациями, предложениями, расчетами, схемами;

3.3. заключение аудитора.

4. Может ли заключение, подготовленное по результатам выполнения налогового аудита, рассматриваться как аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом:

4.1. да, может;

4.2. может, только в том случае, если аудируемое лицо является индивидуальным предпринимателем;

4.3. нет, не может.

5. Обязана ли аудиторская организация предоставлять налоговым органам копии итоговых документов по выполненному специальному заданию:

5.1. нет, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ;

5.2. не обязана в любом случае;

5.3. да, обязана по запросу налогового органа.

6. Что следует делать аудиторской организации в случае отказа налоговых органов предоставить информацию по ее запросу:

6.1. оценить степень влияния отсутствия разъяснений налоговых органов по конкретному вопросу на выводы, которые будут сделаны по результатам налогового аудита, и довести данное обстоятельство до лица, заказавшего проведение налогового аудита;

6.2. отказаться от проведения аудита в случае существенности информации, не предоставленной налоговыми органами;

6.3. составить аудиторское заключение в общем порядке, независимо от того, получена ли информация от налоговых органов.

Тема 4. Методика аудита налогообложения

1. Ведение на предприятии налогового учета подразумевает:

- 1.1. составление отдельных регистров, заполняемых на основании налогового законодательства;
- 1.2. как составление отдельных регистров, так и изменение бухгалтерских регистров путем прибавления строк и столбцов для записи данных налогового учета;
- 1.3. изменение существующего бухгалтерского учета для единого отражения данных как бухгалтерского, так и налогового учета.
2. Информационное обеспечение аудита включает:
 - 2.1. внешнюю информацию;
 - 2.2. внутреннюю информацию;
 - 2.3. внутреннюю и внешнюю информацию.
3. Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются:
 - 3.1. только форма №2 финансовой отчетности предприятия;
 - 3.2. отчет о капитале, декларации по отдельным налогам и платежам, аналитические и синтетические регистры по счетам 68, 69, 99, книги продаж;
 - 3.3. положение об учетной политике предприятия, бухгалтерский баланс, формам №2, декларации по налогам, расчетные ведомости по начислению заработной платы, книги покупок, книги продаж, учетные регистры по счетам 19, 20, 68, 69, 70, 76, 90, 91, 99.
4. Для подтверждения правильности исчисления налогов аудитору необходимо:
 - 4.1. проверить учетные регистры по счетам 19, 20, 68, 69;
 - 4.2. произвести расчет налогооблагаемой базы и сравнить полученные показатели с данными предприятия;
 - 4.3. проверить декларации по налогам, уплачиваемым предприятием.
5. Какая информация относится к внутренней информации предприятия:
 - 5.1. данные обслуживающего банка;
 - 5.2. первичные учетные документы;
 - 5.3. инструктивные материалы головной организации.
6. Количество информации, необходимой для аудиторских оценок:
 - 6.1. регламентируется аудиторскими правилами (стандартами);
 - 6.2. устанавливается руководителем аудиторской организации;
 - 6.3. определяется аудитором самостоятельно, причем в таком объеме, который позволил бы ему сделать обоснованные выводы.
7. Процедуры по существу подразделяются на:
 - 7.1. специальные и документальные;
 - 7.2. документальные и фактические;
 - 7.3. специальные, документальные и аналитические.
8. Документальные процедуры направлены на получение аудиторских доказательств:
 - 8.1. из первичных учетных документов, учетных и налоговых регистров и финансовой отчетности;
 - 8.2. налоговых деклараций;
 - 8.3. оба ответа верны.
9. В ходе налогового аудита производится проверка правильности:
 - 9.1. формирования налоговой базы и сумм налогов и сборов, правильности отражения их в учете;
 - 9.2. заполнения налоговых деклараций организации;
 - 9.3. оба ответа верны.
10. Для подтверждения правильности заполнения налоговых деклараций и реальности отражения задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в соответствующих статьях используется метод:
 - 10.1. чтения налоговых деклараций;
 - 10.2. анализа бухгалтерских счетов;

10.3. сравнительного анализа фактических и плановых показателей.

Тема 5. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

1. Налог на добавленную стоимость является:

- 1.1. региональным;
- 1.2. федеральным;
- 1.3. местным.

2. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- 2.1. является единым на всей территории РФ;
- 2.2. является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ;
- 2.3. может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым Кодексом.

3. При определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте:

- 3.1. пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ;
- 3.2. не пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ;
- 3.3. пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ соответственно на дату реализации товаров (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

4. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- 4.1. ежемесячно;
- 4.2. ежеквартально;
- 4.3. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

5. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- 5.1. не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- 5.2. не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- 5.3. не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

6. В августе ООО «Звезда» получило от поставщика счет-фактуру, датированную июнем. Товары по этому счету-фактуре также были оприходованы в июне. В какой момент можно принять счет-фактуру к вычету «входной» НДС по этим товарам:

- 6.1. в июне, сдав в инспекцию уточненную декларацию;
- 6.2. в августе;
- 6.3. налог к вычету принять нельзя.

7. За год ЗАО «Август» истратило на представительские расходы 300 000 руб. (без учета НДС). Из них в уменьшение налогооблагаемого дохода было списано 236 000 руб. Оставшиеся 64 000 руб. превысили норматив. «Входной» НДС по представительским расходам составил 54 000 руб. Какую сумму из этого налога организация может принять к вычету:

- 7.1. 54 000 руб.;
- 7.2. 36 000 руб.;
- 7.3. 42 480 руб.

8. В апреле 2008 г. ООО «Колос» приобрело основное средство, требующее монтажа. В этом же месяце оно было учтено на счете 07 «Оборудование к установке». Основное средство введено в эксплуатацию в июле, а оплачено в августе 2008 г. в каком месяце у организации возникает право на вычет НДС:

- 8.1. в апреле;
- 8.2. в июле;

8.3. в августе.

9. ЗАО «Нива» получило от поставщика счет-фактуру, который заполнен частично от руки, частично на компьютере. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счету-фактуре:

9.1. нет;

9.2. да, но только после того, как поставщик переделает счет-фактуру;

9.3. да.

Тема 6. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль

1. Налог на прибыль организаций по уровню управления является:

1.1. региональным;

1.2. федеральным;

1.3. местным.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

2.1. Центральный банк РФ;

2.2. страховые организации;

2.3. организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

3. Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

3.1. пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);

3.2. исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;

3.3. пропорционально среднесписочной численности (фонду оплаты труда) и стоимости основных производственных фондов.

4. В целях налогообложения прибыль организации уменьшается на суммы:

4.1. прибыли по договору простого товарищества;

4.2. прибыли от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции;

4.3. положительных суммовых разниц.

5. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

5.1. пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;

5.2. пропорционально прямым затратам;

5.3. пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду

деятельности.

6. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль производится:

6.1. 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

6.2. 15-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

6.3. 20-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

7. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

7.1. календарный год;

7.2. месяц;

7.3. квартал.

8. ООО «Август» владеет 51% акций ЗАО «Нива». В сентябре ООО «Август» безвозмездно передало ЗАО «Нива» 100 000 руб. Как бухгалтер ЗАО «Нива» должен отразить в налоговом учете сумму, полученную от ООО «Август»:

8.1. денежные средства включаются в состав внереализационных доходов;

8.2. денежные средства не включаются в налогооблагаемый доход;

8.3. денежные средства включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

9. ЗАО «Колос» в июле 2012 года приобрело бухгалтерскую программу. Однако прежде чем ввести ее в эксплуатацию, потребовалось провести настройку программы.

Расходы на подготовку программы к использованию составили 13 000 руб. (без учета НДС). Программу начали эксплуатировать в сентябре. В каком периоде можно учесть расходы на настройку для целей налога на прибыль:

- 9.1. в июле;
- 9.2. равномерно в течение срока использования программы;
- 9.3. в сентябре.

10. ООО «Август» модернизировало станок, первоначальная стоимость которого составляет 120 000 руб. Модернизация закончена в августе 2011 г., сумма расходов на нее составила 40 000 руб. В учетной политике организации сказано, что фирма применяет амортизационную премию ко всем основным средствам в размере 10%. В каком месяце и в какой сумме ООО «Август» спишет премию по модернизированному объекту:

- 10.1. фирма не имеет права списать амортизационную премию по расходам на амортизацию;
- 10.2. 5000 руб. в сентябре;
- 10.3. 5000 руб. в августе.

3.3 Реферат

1.	Мировые концепции регулирования деятельности в сфере аудита налогообложения
2.	Развитие аудита налогообложения в России.
3.	Формы и метод налогового контроля.
4.	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
5.	Налоговая система РФ
6.	Взаимоотношения аудиторской организации с налоговыми службами
7.	Система налогового законодательства Российской Федерации.
8.	Роль аналитических процедур в аудиторской проверке расчетов по налогам
9.	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры
10.	Квалификационные требования к привлекаемым к проверке налогообложения экс-
11.	Квалификационные требования к аудиторам, осуществляющим аудит налогообложения.
12.	Подготовка аудиторского заключения
13.	Заключение аудитора по специальным аудиторским заданиям
14.	Налоговое планирование, как сопутствующая услуга при проверке
15.	Оптимизация налогообложения, как сопутствующая услуга при проверке

3.4. Практические задания для текущего контроля

Задание 1. В ходе аудиторской проверки торговой организации аудиторами были выявлены факты нарушения законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными эстетическими принципами аудиторской деятельности?

Задание 2. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности»? какова мера этой ответственности?

Задание 3. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Задание 4. Определив правильно ответы в словах по горизонтали, вы сможете прочитать зашифрованное слово.

1. Облеченный в письменную форму носитель информации, удостоверяющий наличие фактов

2. Элемент организации бухгалтерского учёта на предприятии, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Содержание регистров бухгалтерского учёта и внутренней бухгалтерской отчетности обычно составляет коммерческую тайну.

3. Источник информации для аудита

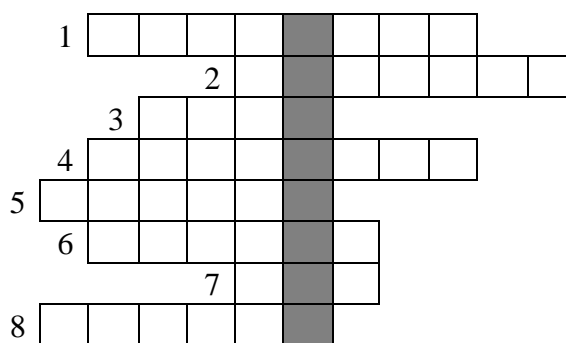
4. Все данные верны в математическом исчислении.

5. Промежуток времени, за который осуществляется проверка.

6. Один из методов аналитических процедур.

7. Документ, составляемый по итогам аудиторской проверки.

8. Способ установления значимости чего-либо для действующего и познающего субъекта.



Задание 5. Аудитор по данным налоговых деклараций по НДС, бухгалтерской отчетности и регистрам синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», произвел прослеживание и пересчет налоговой базы. При проверке аудитор выявил, по данным налогового учета следующие операции экономического субъекта в изучаемом периоде:

организация в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

- реализовала зерно озимой пшеницы на сумму 1540000 руб., в том числе НДС;
- реализовала семена подсолнечника на сумму 7845300 руб. без НДС;
- реализовала материалы, полученные от ликвидации объектов основных средств на сумму 341289 руб. без НДС;
- выручка от реализации промышленных товаров составила 588604 руб. включая НДС;
- получила аванс под предстоящую поставку мясной продукции на сумму 280000 руб.;
- реализовала молоко на сумму 1276807 руб. включая НДС.

Бухгалтер определил сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период 1183228 руб..

Какие выводы сделает аудитор?

Задание 6. Аудитор на выборочной основе проверяет порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0. В ходе проверки было выявлено, что в пакете документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС, при экспорте с территории РФ на территорию других государств - членов Таможенного союза товаров, отгруженных с 1 октября 2011 г., отсутствует выписка банка.

Какие выводы сделает аудитор.

Принять решение о целесообразности дальнейшего сотрудничества с данным клиентом.

Задание 7. Аудитор на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, проверил правильность определения доходов для целей налогообложения. Аудитор проверил существование актов выполненных работ и товарно-транспортных накладных, внимательно изучил условия заключенных договоров и оценил правильность даты возникновения дохода независимо от того, были выставлены организацией акты или накладные. В отчетном периоде были совершены следующие хозяйственные операции:

- продана с тока озимая пшеница в количестве 87000 ц. на сумму 8091000 руб. без НДС;

- продан подсолнечник в количестве 94000 ц. на сумму 15510000 руб. без НДС;

- продана озимая рожь в количестве 7000 ц. на сумму 490000 руб., денежные средства еще не поступили;

- продан ячмень в количестве 16000 ц. на сумму 1406000 руб. без НДС;

- продано молоко в количестве 3000 ц. на сумму 4017000 руб.;

- проданы коровы, выбракованные из основного стада 30 голов на сумму 810000 руб.;

- проданы бычки рождения прошлого года 300 гол. на сумму 3600000 руб.;

- продана свинина на сумму 135000 руб.;

- получены проценты за предоставленные в пользование денежные средства – 126500 руб.;

- получены доходы от переуступки прав требования 141700 руб..

Для целей исчисления налога на прибыль бухгалтер определил выручку в размере 33569 тыс. руб.. Какие выводы сделает аудитор?

Разработайте план по оптимизации налогообложения прибыли.

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1 Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017, Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	<i>На практических занятиях</i>
2.	Место и время проведения текущего контроля	<i>В учебной аудитории в течение практического занятия</i>
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	<i>в соответствии с ОП и рабочей программой</i>
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей),	<i>К.э.н., доцент Павлюченко Т.Н.</i>

	проводящих процедуру контроля	
5.	Вид и форма заданий	<i>Собеседование</i>
6.	Время для выполнения заданий	<i>в течение занятия</i>
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	<i>Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами</i>
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	<i>К.э.н., доцент Павлюченко Т.Н.</i>
9.	Методы оценки результатов	<i>Экспертный</i>
10.	Предъявление результатов	<i>Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия</i>
11.	Апелляция результатов	<i>В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ</i>

4.3. Ключи

Ключи(ответы) к тестам находятся в печатном варианте ФОСа.

Рецензент- Исполнительный директор ООО «ЭкоНива-Черноземье», к.э.н.
И.Н. Воробьев