

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, аудит и налоговый консалтинг

Уровень образования: высшее образование - магистратура

Форма обучения: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Налоговый аудит**

**Москва
2023**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Бухарева Л.В.
Идентификатор	R661d0f45-BukharevaLV-a8471f6	

Л.В. Бухарева

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Андрошина И.С.
Идентификатор	R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea71f	

И.С.
Андрошина

Заведующий
выпускающей
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c	

Г.Н.
Курдюкова

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ПК-2 Способен применять инструменты анализа, контроля и аудита для повышения достоверности представляемых результатов хозяйственной деятельности и снижению рисков коммерческой деятельности

ИД-1 Разрабатывает и применяет методики ревизии, финансово-экономического контроля, внешних и внутренних аудитов финансовой отчетности экономического субъекта

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС) (Контрольная работа)
2. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль (Тестирование)
3. Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов (Контрольная работа)
4. Сущность и методика налогового аудита (Тестирование)

БРС дисциплины

4 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	4	6	9	12
Сущность и методика налогового аудита					
Цели и задачи налогового аудита		+		+	
Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС)					
Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)	+	+	+	+	
Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль					
Источники информации, программа и содержание проверки расчетов по налогу на прибыль			+	+	
Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов					
Источники информации, программа и содержание проверки расчетов страховых взносов во ВБФ			+	+	

	Вес КМ:	20	30	20	30
\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$					

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ПК-2	ИД-1ПК-2 Разрабатывает и применяет методики ревизии, финансово-экономического контроля, внешних и внутренних аудитов финансовой отчетности экономического субъекта	Знать: требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях Уметь: определять показатели налоговых обязательств из данных финансового учета для подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о достоверности его налоговой отчетности	Сущность и методика налогового аудита (Тестирование) Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС) (Контрольная работа) Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль (Тестирование) Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов (Контрольная работа)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Сущность и методика налогового аудита

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Выдается задание на группу, состоящее из вопросов данной тематики. За 45 мин. каждый член группы должен на них письменно ответить.

Краткое содержание задания:

Необходимо ответить на следующие тестовые вопросы

Контрольные вопросы/задания:

Знать: требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях	<p>1.Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:</p> <p>А) заключения по результатам проведения налогового аудита;</p> <p>Б) рекомендательное письмо проверяемому экономическому субъекту по устранению выявленных нарушений;</p> <p>В) о выявленных нарушениях экономическому субъекту сообщают в устной форме</p> <p>2.Ведение на предприятиях налогового учета подразумевает:</p> <p>А) составление налоговых регистров, заполняемых на основании налогового законодательства;</p> <p>Б) как составление отдельных регистров, так и изменение бухгалтерских регистров путем прибавления строк и столбцов для записи данных налогового учета;</p> <p>В) изменение существующего бухгалтерского учета для единого отражения данных как бухгалтерского, так и налогового учета.</p> <p>3.налог на добавленную стоимость является:</p> <p>А) региональным;</p> <p>Б) федеральным;</p> <p>В) местным.</p> <p>4.Не являются плательщиками налога на прибыль:</p> <p>А) Центральный банк Российской Федерации;</p> <p>Б) страховые организации;</p> <p>В) организации, применяющие УСН</p> <p>5.При получении налогоплательщиком дохода от организации в натуральной форме в виде товаров, работ, услуг и иного имущества в стоимость этих доходов НДС:</p> <p>А) включается;</p> <p>Б) не включается;</p>
--	--

	<p>В) включается только при получении дохода в виде товара.</p> <p>6.Порядок исчисления страховых взносов во ВБФ регулируется:</p> <p>А) главой 32 НК РФ; Б) главой 24 НК РФ; В) главой 23 НК РФ.</p> <p>7.Кто является плательщиком налога на имущество организаций:</p> <p>А) предприятия, учреждения, организации РФ; Б) российские и иностранные организации; В) международные организации и объединения.</p> <p>8.При передаче имущества в доверительное управление плательщиком налога на имущество является:</p> <p>А) собственник имущества; Б) учредитель доверительного управления; В) оба варианта верны</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-2. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость(НДС)

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Каждому студенту выдается задание, состоящее из вопросов по данной теме, на которые он должен письменно ответить

Краткое содержание задания:

Письменно ответить на вопросы

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: определять показатели налоговых обязательств из данных финансового учета для</p>	<p>1.Процедура проведения налогового аудита 2.Из какого источника аудитор может получить информацию о деятельности проверяемого</p>
--	--

<p>подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о достоверности его налоговой отчетности</p>	<p>субъекта: 3.Проведение налогового аудита осуществляется на основании 4.Информационное обеспечение аудита включает 5.В состав расходов от внереализационных операций включаются:</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-3. Проверка исчисления и уплаты налога на прибыль

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Выдается задание на группу, состоящее из вопросов данной тематики. За 45 мин. каждый член группы должен на них письменно ответить.

Краткое содержание задания:

Необходимо ответить на следующие тестовые вопросы

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях</p>	<p>1.Налоговое сопровождение – это: А) расчет аудиторской фирмой налогооблагаемой базы экономического субъекта; Б) текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства; В) постановка налогового учета. 2.Могут ли меняться документы по планированию аудита в процессе проведения проверки; А) программа – может, план – нет; Б) нет; В) да.</p>
---	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-4. Проверка исчисления и уплаты страховых взносов во ВБФ и других налогов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Выдается задание на группу, состоящее из вопросов данной тематики. За 45 мин. каждый член группы должен на них письменно ответить.

Краткое содержание задания:

Письменно ответить на вопросы

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: определять показатели налоговых обязательств из данных финансового учета для подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о достоверности его налоговой отчетности	1. В совокупный доход для обложения НДФЛ могут быть включены: 2. Страховые взносы зачисляются в: 3. Не являются плательщиками налога на имущество организаций: 4. В целях правильного применения вычетов по налогу на имущество организация обязана: 5. Договор на проведение аудита налогообложения относится
---	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется
если задание преимущественно выполнено*

Оценка: 2

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется
если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено*

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

НИУ «МЭИ»	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ	<i>Утверждаю</i> <i>Зав. кафедрой</i>
		«XX» 2021г
		Кафедра «Экономики в энергетике и промышленности»
		Дисциплина «Налоговый аудит»
		Инженерно-экономический институт
		Очно-заочная форма обучения

1.Налоговый аудит проводится:

- А) налоговыми органами по месту нахождения организации;
- Б) аудиторской организацией; (+)
- В) ревизионными органами РФ.

2.Договор на проведение аудита налогообложения относится:

- А) к договорам выполнения работ;
- Б) к договорам подряда;
- В) к договорам на возмездное оказание услуг(+).

3.Несет ли аудиторская организация ответственность за несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации экономического субъекта:

- А) да, несет в любом случае;
- Б) да, за исключением случаев, прямо предусмотренных действующим законодательством;(+)
- В) да, в случае, если разглашение коммерческой тайны повлекло за собой финансовые потери.

4.Какая информация относится к внутренней информации организации:

- А) данные обслуживающего банка;
- Б) первичные учетные документы;
- В) инструктивные материалы головной организации (+).

5.Для подтверждения правильности исчисления налогов аудитору необходимо:

- А) проверить учетные регистры по счетам 19,20,68,69;
- Б) произвести расчет налогооблагаемой базы и сравнить полученные показатели с данными организации (+);
- В) проверить декларации по налогам, уплачиваемым организацией.

6.Перечень товаров (работ, услуг), освобожденных от НДС:

- А) является единым на всей территории РФ;(+)
- Б) является единым на всей территории РФ, за исключением перечня, установленного субъектом РФ
- В) может быть изменен Учетной Политикой организации с учетом особенностей ее деятельности.

7. К налоговым вычетам по НДФЛ не относятся:

- А) социальные;

Б) профессиональные;

В) трудовые (+).

8. Налоговым периодом по страховым взносам во ВБФ является:

А) календарный месяц;

б) квартал;

В) календарный год (+).

9. Можно устанавливать ставку по налогу на имущество для отдельных организаций:

А) по усмотрению учредителей организации;

Б) не допустимо (+);

В) разрешено.

10. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли включаются:

А) компенсируемые покупателями рекламные расходы;

Б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

В) положительные курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте (+).

11. Решите задачу

Исходные данные:

Доходы аудиторской фирмы от оказания услуг по проведению аудита составили - 1500000 рублей, от оказания сопутствующих аудиту услуг - 300000 рублей. Расходы, связанные с аудиторской деятельностью, состоят из: стоимости материалов - 6000 рублей, выплаченной зарплаты сотрудникам - 300000 рублей, взносов во ВБФ, амортизации компьютерной техники - 15000 рублей, аренды помещения - 140000 рублей, коммунальных платежей и стоимости услуг связи 25000 рублей. В течении отчетного периода организация получила проценты по депозитам 15000 и проценты по переходящему остатку денег в банке в сумме 7500 рублей.

Задание:

1. Рассчитайте сумму налогооблагаемой прибыли.

2. Определите сумму налога на прибыль с учетом действующих ставок:

в федеральный бюджет и в бюджет субъекта Российской Федерации. Составьте бухгалтерскую проводку.

Процедура проведения

После того, как студент получил зачетный билет он готовится к ответу от 30 мин. до 1 часа. Он должен дать ответы на вопросы тестов. Правильных ответов на один вопрос теста может быть несколько. По итогам ответов на все тестовые вопросы выставляется итоговая оценка.

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ИД-1пк-2 Разрабатывает и применяет методики ревизии, финансово-экономического контроля, внешних и внутренних аудитов финансовой отчетности экономического субъекта

Вопросы, задания

1. Налоговое сопровождение – это:

А) расчет аудиторской фирмой налогооблагаемой базы экономического субъекта;

Б) текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства;

В) постановка налогового учета.

2. Могут ли меняться документы по планированию аудита в процессе проведения проверки;

А) программа – может, план – нет;

Б) нет;

В) да.

3. За что несет ответственность аудиторская организация при проведении налогового аудита:

А) за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях;

Б) за возникновение непреднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого объекта;

В) за принятие мер по предупреждению возникновения искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого лица.

4. В ходе налогового аудита проводится проверка правильности:

А) формирования налоговой базы и сумм налогов и сборов, правильности отражения их в учете;

Б) заполнения налоговых деклараций организации;

В) оба ответа верны.

5. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) не позднее;

А) 10-ти дней;

Б) 5-ти дней;

В) 3-х дней.

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

А) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;

Б) пропорционально прямым затратам;

В) пропорционально средней численности персонала по каждому виду деятельности.

7. Налогоплательщиками НДС являются:

А) резиденты РФ;

Б) резиденты и нерезиденты РФ;

В) налоговые агенты.

8. Объектом обложения страховыми взносами во ВБФ являются:

А) доходы от предпринимательской деятельности;

Б) все доходы предпринимателя, полученные в отчетном периоде;

В) доходы от предпринимательской деятельности и вознаграждения по авторским договорам.

9. Обложению налогом на имущество организации подлежат:

А) стоимость каждого объекта;

Б) общая стоимость за 10 лет;

В) среднегодовая стоимость имущества.

10. Только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачивают:

А) бюджетные организации;

Б) некоммерческие организации;

В) организации, у которых доходы от реализации за предыдущий квартал не превышали 1,0 млн.рублей;

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Проведение налогового аудита:

Ответы:

- А) освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- Б) не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- В) освобождает, но только в исключительных случаях.

Верный ответ: Б) не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;

2. Из какого источника аудитор может получить информацию о деятельности проверяемого субъекта:

Ответы:

- А) запросы третьим лицам;
- Б) официальные отчеты экономических субъектов;
- В) все вышеуказанные источники

Верный ответ: В) все вышеуказанные источники

3. Проведение налогового аудита осуществляется на основании:

Ответы:

- А) гражданского договора на оказание аудиторских услуг с перечисленным в нем перечнем вопросов;
- Б) заявления организации на проведение выбранной ею аудиторской фирмой налогового аудита;
- В) приказа ФНС России.

Верный ответ: А) гражданского договора на оказание аудиторских услуг с перечисленным в нем перечнем вопросов;

4. Информационное обеспечение аудита включает:

Ответы:

- А) внешнюю информацию;
- Б) внутреннюю информацию;
- В) внутреннюю и внешнюю информацию

Верный ответ: В) внутреннюю и внешнюю информацию

5. НДС уплачивается организацией или ИП:

Ответы:

- А) ежемесячно;
- Б) ежеквартально;
- В) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

Верный ответ: Б) ежеквартально;

6. В состав расходов от внереализационных операций включаются:

Ответы:

- А) убытки от совместной деятельности;
- Б) налог на имущество организации;
- В) штрафы, уплаченные за недоимку по налогам.

Верный ответ: Б) налог на имущество организации;

7. В совокупный доход для обложения НДФЛ могут быть включены:

Ответы:

- А) дивиденды и проценты;
- Б) пособия по безработице;
- В) государственные стипендии.

Верный ответ: А) дивиденды и проценты;

8. Страховые взносы зачисляются в:

Ответы:

- А) Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования РФ;
- Б) Пенсионный фонд России, фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования;
- В) Пенсионный фонд РФ, фонд обязательного медицинского страхования.

Верный ответ: Б) Пенсионный фонд России, фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования;

9. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

Ответы:

- А) ЦБ РФ и его учреждения;
- Б) иностранные организации;
- В) российские организации с иностранным капиталом.

Верный ответ: А) ЦБ РФ и его учреждения;

10. В целях правильного применения вычетов по налогу на имущество организация обязана:

Ответы:

- А) обеспечить раздельный учет льготированного и нелюгированного имущества;
- Б) раздельный учет вести необязательно;
- В) вычеты по данному налогу не представляются.

Верный ответ: А) обеспечить раздельный учет льготированного и нелюгированного имущества;

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Итоговая оценка получается как среднее арифметическое из всех оценок студента за семестр плюс оценка за зачет