

**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
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Бухарева Л.В. |
| | Идентификатор | R661d0f45-BukharevaLV-a8471f61 |

(подпись)

Л.В.

Бухарева

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень,
ученое звание)

| | | |
|--|--|---------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Андрошина И.С. |
| | Идентификатор | R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea711 |

(подпись)

И.С.

Андрошина

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень,
ученое звание)

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Курдюкова Г.Н. |
| | Идентификатор | Rbab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c |

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка
подписи)

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

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 подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о</p> | <p>1.Процедура проведения налогового аудита</p> <p>2.Из какого источника аудитор может получить информацию о деятельности проверяемого субъекта:</p> <p>3.Проведение налогового аудита осуществляется на основании</p> |
|---|---|

| | |
|--|---|
| достоверности его налоговой отчетности | 4. Информационное обеспечение аудита включает 5. В состав расходов от внереализационных операций включаются: |
|--|---|

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

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:

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

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

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 непринятие 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

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

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