

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 26.12.2025 13:13:23
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.25 Налоговый аудит и организация налоговых проверок
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2023

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) ФОС:

Бойко Светлана Владимировна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоговый аудит и организация налоговых проверок»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов дисциплины	5
Часть образовательной программы	Б1.В.25
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; расчетно- аналитические задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	5
Семестр	6
<i>Общая трудоемкость (академ. часов)</i>	180
<i>Аудиторная контактная работа:</i>	92
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	54
Консультация	2
<i>Самостоятельная работа</i>	61
<i>Контроль</i>	27
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	Экзамен

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

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-6: Способен осуществлять налоговое консультирование хозяйствующих субъектов и физических лиц в вопросах оформления сделок, формах и методах налоговой оптимизации	П К - 6 . 1 : Демонстрирует знания законодательства области налогообложения организаций и физических лиц ви	Знать: 1. основы законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц	ПК-6.1 З-1
		2. особенности законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц, а также нормативного регулирования налогового аудита	ПК-6.1 З-2
		3. инструменты применения основ законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц в целях осуществления налогового контроля, а также нормативного регулирования налогового аудита	ПК-6.1 З-3
		Уметь: 1. использовать основы законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц в целях осуществления налогового контроля, а также нормативного регулирования налогового аудита	ПК-6.1 У-1
		2. применять инструменты законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц в целях осуществления налогового контроля	ПК-6.1 У-2
		3. применять инструменты законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц в целях осуществления налогового контроля, а также	ПК-6.1 У-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		нормативного регулирования налогового аудита Владеть: 1. навыками применения законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц в целях осуществления налогового контроля, а также нормативного регулирования налогового аудита 2. инструментами применения законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц в целях осуществления налогового контроля, а также нормативного регулирования налогового аудита 3. методиками применения законодательства в области налогообложения организаций и физических лиц в целях осуществления налогового контроля, а также нормативного регулирования налогового аудита	
	ПК-6.2: Умеет консультировать налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля	Знать: 1. основы консультирования налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля 2. основы организации и проведения негосударственного налогового аудита 3. методы консультирования налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля, инструменты организации и проведения негосударственного налогового аудита	ПК-6.2 З-1 ПК-6.2 З-2 ПК-6.2 З-3
		Уметь: 1. консультировать налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля	ПК-6.2 У-1

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		2. организовывать и проводить негосударственный налоговый аудит	ПК-6.2 У-2
		3. применять на практике методы консультирования налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля, а также инструменты организации и проведения негосударственного налогового аудита	ПК-6.2 У-3
		Владеть: 1. навыками консультирования налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля	ПК-6.2 В-1
		2. инструментами консультирования налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля и основами организации и проведения негосударственного налогового аудита	ПК-6.2 В-2
		3. методами консультирования налогоплательщиков в ходе осуществления мероприятий налогового контроля, и инструменты организации и проведения негосударственного налогового аудита	ПК-6.2 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА.				
1.	Тема 1.1. Цели, задачи, специфика налогового аудита. Государственный и	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос

	негосударственный налоговый аудит.			(собеседование), доклад / сообщение
2.	Тема 1.2. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.				
3.	Тема 2.1. Методика проведения невыездной и камеральной проверки налоговой отчетности.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
4.	Тема 2.2. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
5.	Тема 2.3. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА.				
6.	Тема 3.1. Методика оценки существенности информации и ее искажений, система внутреннего контроля аудируемого лица.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
7.	Тема 3.2. Оценка аудиторского риска, формирование аудиторской выборки.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или

				групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ.				
8.	Тема 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
9.	Тема 4.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
10.	Тема 4.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и, связанного с отчислениями на социальное страхование.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
11.	Тема 4.4. Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и запасами организаций.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
12.	Тема 4.5. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО АУДИТА.				
13.	Тема 5.1. Оформление результатов налоговых проверок	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос

	налоговыми органами.			(собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
14.	Тема 5.2. Урегулирование налоговых споров в досудебном и судебном порядке.	6	ПК-6.1 ПК-6.2	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания						
	С3		Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (CP)	НС (ИЗ)
	УО	Д/С					
P.1.T.1.1	2	2	4	3	3	5	9
P.1.T.1.2	2	2	4				
P.2.T.2.1	2	2	4	3	3	5	9
P.2.T.2.2	2	2	4				
P.2.T.2.3	2	2	4	3	3	5	9
P.3.T.3.1	2	2	4				
P.3.T.3.2	2	2	4	3	3	5	9
P.4.T.4.1	2	2	4				
P.4.T.4.2	2	2	4	3	3	5	9
P.4.T.4.3	2	2	4				
P.4.T.4.4	2	2	4	3	3	5	9
P.4.T.4.5	2	2	4				

P.5.T.5.1	2	2	4	3	3		
P.5.T.5.2	2	2	4				
Итого: 1006	28	28	56	15	15	5	9

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА.	
Тема 1.1. Цели, задачи,	1. Место налогового аудита в системе государственного

<p>специфика налогового аудита. Государственный и негосударственный налоговый аудит.</p>	<p><u>финансового контроля.</u> <u>2. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.</u> 3. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок. <u>4. Сущность налогового аудита и его определение.</u> <u>5. Виды налогового аудита.</u></p>
<p>Тема 1.2. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы.</p>	<p>1. На каких принципах основано проведение налогового аудита. 2. Перечислите основные этапы проведения налогового аудита. 3. Как строится общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.</p>
<p>РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.</p>	
<p>Тема 2.1. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, предоставляемой налогоплательщиками.</p>	<p>1. Сроки проведения камеральной проверки. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства 2. Основные этапы камеральной проверки. 3. Порядок истребования документов при проведении налоговой проверки. 4. Порядок принятия решения по результатам камеральной проверки. 5. Методы документального контроля используемые при проведении камеральной налоговой проверки 6. Цели проведения камерального анализа. Документы и отчетность анализируемые при камеральном анализе.</p>
<p>Тема 2.2. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок</p>	<p>1. Цель планирования выездных налоговых проверок. Этапы процесса планирования. 2. Понятие информационных ресурсов. Требования по формированию информационных ресурсов. 3. Источники информации для формирования досье налогоплательщика. Структура досье налогоплательщика 4. Критерии обязательного включения организаций в план выездных налоговых проверок. Сроки утверждения плана выездной налоговой проверки 5. Охарактеризуйте выездную налоговую проверку. 6. Каковы основные отличия выездной налоговой проверки от камеральной? 7. Каковы сроки проведения выездных налоговых проверок? 8. Какова процедура проведения выездной налоговой проверки?</p>
<p>Тема 2.3. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.</p>	<p>1. Порядок проведения инвентаризации, осмотра (обследования), экспертизы в ходе выездной налоговой проверки. Составление инвентаризационной описи. 2. Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке. 3. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД. 4. Оформление решения о проведении выездной проверки,</p>

	<p>требования о предоставлении документов.</p> <p>5. Оформление справки об окончании проверки.</p>
РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА.	
Тема 3.1. Методика оценки существенности информации и ее искажений, система внутреннего контроля аудируемого лица.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основная техника и технология проведения налогового аудита. 2. Основные направления аудиторской проверки. 3. В чем заключается механизм составления общего плана и программы аудита. 4. Понятие существенности в аудиторской деятельности. 5. Как осуществляется порядок расчета существенности показателей. 6. Понятие «Скользящей шкалы» и методика ее применения.
Тема 3.2. Оценки аудиторского риска, формирование аудиторской выборки.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие аудиторского риска. 2. Основные элементы аудиторского риска. 3. Методика определения аудиторского риска. 4. Методы минимизации аудиторского риска. 5. Определение приемлемого аудиторского риска.
РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ.	
Тема 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка правильности определения объектов налогообложения. 2. Контроль правильности учета счетов-фактур, книг покупок, книг продаж. 3. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. 4. Контроль законности применения льгот и налоговых вычетов. 5. Заполнение первичных документов и налоговых регистров, используемых для проверки.
Тема 4.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Цели, задачи и источники расчётов с бюджетом по налогу на прибыль. 2. Методика аудиторской проверки расчётов по налогу на прибыль. 3. Результат проведения аудиторской проверки учёта расчётов по налогу на прибыль. 4. Основные виды нарушений по налогу на прибыль. 5. Налоговый аудит при продаже ценных бумаг. 6. Внесение изменений в налоговую декларацию.
Тема 4.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и связанного с отчислениями на социальное страхование.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. 2. Доходы, освобождаемые от налогообложения. 3. Доходы, частично освобождаемые от налогообложения. 4. Инвентаризация налоговой базы по НДФЛ. 5. Что необходимо при проведении аудита НДФЛ. 6. Анализ каких документов включает в себя процедура проведения проверки правильности исчисления НДФЛ? 7. Раскрыть содержание этапов проведения аудита правильности исчисления НДФЛ. 8. Аудит налогообложения, связанного с отчислениями на социальное страхование.

	<p>9. Планирование аудита, связанного с отчислениями на социальное страхование.</p> <p>10.Нарушения налогового законодательства при исчислении ЕСВ.</p> <p>11.Оценка правомерности применения налоговых льгот по социальным налогам.</p> <p>12.Аудит платежей во внебюджетные фонды РФ.</p> <p>13.Взаимосвязь социальных налогов и других налогов (на выбор).</p> <p>14.Назовите механизм исчисления налоговой базы и суммы платежей в ПФ РФ.</p> <p>15.Этапы проверки расчетов с внебюджетными фондами.</p>
Тема 4.4. Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и запасами организаций.	<p>1. Учет ОС</p> <p>2. Этапы аудита учета ОС</p> <p>3. Проверка операций по выбытию ОС</p> <p>4. Начисление износа ОС</p> <p>5. Проверка учета нематериальных активов</p> <p>6. Аудит расчетов с бюджетом по имущественным налогам.</p> <p>7. Направления программы проверки.</p> <p>8. Источники информации для проверки налога на имущество.</p>
Тема 4.5. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.	<p>1. Цель и особенности аудита специальных налоговых режимов.</p> <p>2. Проведение аудиторской проверки на малых и средних предприятиях.</p> <p>3. Аудит ЕВНД</p> <p>4. Для кого обязателен аудит УСН.</p> <p>5. Преимущества проведения налогового аудита специальных налоговых режимов.</p>
РАЗДЕЛ 5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО АУДИТА.	
Тема 5.1. Оформление результатов налоговых проверок налоговыми органами.	<p>1. Оформление результатов налогового аудита.</p> <p>2. Заключение по результатам проведенного налогового аудита.</p> <p>3. Порядок подготовки аудиторского заключения.</p> <p>4. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления.</p> <p>5. Виды аудиторского заключения.</p>
Тема 5.2. Урегулирование налоговых споров в досудебном и судебном порядке.	<p>1. Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу.</p> <p>2. Порядок обжалования решений налоговых органов, вступивших в законную силу.</p> <p>3. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа.</p> <p>4. Порядок и сроки рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом.</p> <p>5. Обжалование решений налоговых органов в суде.</p>

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА.

1. Аудит это:

- а) одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, неработающим в данной фирме;
- б) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;
- г) нет правильного ответа.

2. Какова основная цель аудиторской проверки?

- а) выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций;
- б) выявить недостатки, нарушения, устраниить их;
- в) дать аудиторское заключение;
- г) все варианты верны.

3. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной;
- б) обязательной;
- в) инициативной;
- г) нет правильного ответа.

4. К какому виду аудита относится налоговый аудит?

- а) обязательный;
- б) инициативный;
- в) обязательный и инициативный;
- г) подтверждающий.

5. Что такое инициативный аудит?

- а) аудит проводимый по инициативе субъекта;
- б) аудит проводимый по инициативе госоргана;
- в) аудит проводимый по инициативе аудитора;
- г) аудит проводимый по собственной инициативе руководства аудируемой организации.

6. Цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами:

- а) проверка соблюдения действующего законодательства о налоговой отчетности, заработной платы и удержания из нее, документального оформления и отражения в учете;
- б) подтверждение правильности расчетов полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей;
- в) подтверждение правильности расчетов налогов, аудиторское заключение, планирование;
- г) нет правильного ответа.

7. Аналитические процедуры:

- а) анализ коэффициентов и расчет уровня существенности в аудите;
- б) действия аудитора, связанные с анализом существенных коэффициентов и тенденций с последующим изучением отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей;
- в) действия аудитора связанные с анализом, прогнозированием, процесс в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение о достоверности отчетности;
- г) правильные ответы б и в.

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

- а) да;
- б) нет;
- в) да, только в случае проведения обязательного аудита;
- г) нет правильного ответа.

9. Лицо, подпишавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

- а) будет привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- б) может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае проведения обязательного аудита;
- в) не может быть привлечено к уголовной ответственности;
- г) лишаются квалификационного аттестата аудитора, кроме этого, для них предусмотрен запрет на получение аттестата в течение трех лет со дня

принятия решения о его аннулировании, индивидуальные аудиторы также могут быть привлечены и к уголовной ответственности по ст. 202 УК РФ.

10. Основной целью налогового аудита является:

- а) 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.
- б) выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций;
- в) выразить мнение о достоверности и законности совершенных операций;
- г) нет правильного ответа.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.

1. Обжалование актов налоговых органов осуществляется:

- а) арбитражным судом;
- б) кассационным судом;
- в) судом общей юрисдикции;
- г) координационным советом.

2. Контроль за уплатой налогов и сборов в бюджет осуществляют:

- а) государство;
- б) налоговые органы;
- в) социальные внебюджетные фонды;
- г) Государственная Дума РФ.

3. Прием налоговой отчетности в налоговых органах осуществляется:

- а) в устной форме;
- б) по факсу;
- в) через телекоммуникационные связи;
- г) в телефонном режиме.

4. Видами налоговых проверок являются:

- а) виртуальная;
- б) тематическая;
- в) арифметическая;
- г) нет правильного ответа.

5. Выездная проверка проводится:

- а) в налоговых органах;
- б) по месту нахождения налогоплательщика;

- в) по месту регистрации налогоплательщика;
- г) по месту жительства налогоплательщика.

6. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) раз в полгода;
- б) в течение 2-х месяцев со дня представления декларации;
- в) ежемесячно;
- г) еженедельно.

7. Тематической налоговой проверкой является:

- а) регистрация и постановка на учет налогоплательщиков;
- б) финансовое состояние налогоплательщиков;
- в) соответствие бухгалтерского и налогового учета;
- г) нет правильного ответа.

8. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:

- а) постановления, подписанного руководителем налогового органа;
- б) устного распоряжения руководителя налогового органа;
- в) письменного распоряжения руководителя налогового органа;
- г) без какого-либо специального разрешения руководства.

9. Проверка кассовой дисциплины относится к налоговой проверке:

- а) выездной;
- б) камеральной;
- в) тематической;
- г) нет правильного ответа.

10. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии следующего обстоятельства:

- а) отсутствие события налогового правонарушения;
- б) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- в) не истек срок давности привлечения к ответственности;
- г) совершения деяния несовершеннолетним.

РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА.

1. Система нормативного регулирования 5-й уровень:

- а) документы аккредитованных аудиторских объединений;
- б) система нормативного регулирования аудита РФ им разработка внутренних правил проведения аудиторских проверок;
- в) нормативные акты Правительства РФ, а так же федеральные стандарты аудиторской деятельности;

г) правильный ответ а и в.

2. Источником информации при проведении налогового аудита является:

- а) приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета
- б) план проведения аудита и изменения к нему;
- в) программа проведения аудита и изменения к ней;
- г) все варианты верны.

3. Персонал проверяемого экономического субъекта, в том числе его руководство, несет ответственность:

- а) за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок;
- б) за степень полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления экономическим субъектом платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- в) за правильность применения экономическим субъектом налоговых льгот;
- г) несет ответственность за несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации экономического субъекта, выразившееся в разглашении без разрешения экономического субъекта сведений о выявленных искажениях бухгалтерской отчетности, заполняемых налоговых деклараций и справок третьим лицам (за исключением случаев, прямо предусмотренных действующим законодательством).

4. Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

- а) заключение по результатам проведения налогового аудита;
- б) отчета по результатам проведения налогового аудита (если его подготовка предусмотрена условиями договора);
- в) программа проведения аудита и изменения к ней;
- г) правильный ответ а и б.

5. По методу проведения аудиторская проверка не может быть:

- а) сплошной и выборочной;
- б) комбинированной;
- в) документальной и фактической;
- г) все ответы верны.

6. Аудит валютных операций проводится:

- а) методом сплошной проверки
- б) методом выборочной проверки
- в) смешанным методом;
- г) нет верного ответа.

7. Аудит хозяйственных операций проводится:

- а) методом сплошной проверки
- б) методом выборочной проверки
- в) смешанным методом;
- г) нет верного ответа.

8. Какой вид проверки не требует инвентаризации?

- а) камеральная;
- б) фактическая;
- в) смешанная;
- г) нет верного ответа.

9. Информация, полученная аудитором при проведении аудита, называется:

- а) аудиторскими данными;
- б) аудиторскими доказательствами;
- в) аудиторскими выводами;
- г) нет верного ответа.

10. Какая процедура не является процедурой проверки по существу?

- а) инспектирование;
- б) наблюдение;
- в) запрос;
- г) исследование.

РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ.

1. Аудиторская проверка НДС не включает следующую процедуру:

- а) анализ налоговых деклараций за предыдущие периоды, выявление вопросов, по которым имелись замечания, и выполнение рекомендаций по этим вопросам;
- б) сравнение фактических ставок за текущий период и анализ значительных или необычных отклонений;
- в) анализ уплаты платежей в бюджет за последний месяц;
- г) проверка правомерности и правильности применения льгот по НДС.

2. Особое внимание аудитор должен уделить:

- а) правомерности применения налоговых вычетов;
- б) правомерности применения льгот;
- в) проверке налоговой декларации;
- г) правильности расчетов.

3. Аудит правильности исчисления НДС проводится в:

- а) 2 этапа;
- б) 3 этапа;
- в) 4 этапа;
- г) 5 этапов.

4. Что не включает в себя тест, применяемый аудитором?

- а) предмет тестирования;
- б) вывод о соответствии действующему законодательству;
- в) замечания с конкретными примерами и рекомендации по исправлению;
- г) включает все перечисленное.

5. В заключение аудита расчетов с ПФР аудитор проверяет:

- а) соответствие сроков уплаты страховых взносов в ПФР действующему законодательству;
- б) правильность составления бухгалтерских проводок;
- в) правильность уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) правильность составления бухгалтерских записей.

6. Аудитор, проверяя расчеты с Фондом социального страхования должен отправить платежное поручение на оплату налога (страхового взноса):

- а) не позднее 30 числа того месяца, когда была начислена зарплата;
- б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была начислена зарплата;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была начислена зарплата;
- г) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была начислена зарплата.

7. В заключение аудита расчетов с ФСС РФ аудитор проверяет:

- а) соответствие сроков уплаты страховых взносов в ФСС действующему законодательству;
- б) правильность составления бухгалтерских проводок;
- в) правильность составления бухгалтерских записей;
- г) правильность уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

8. Медицинское страхование:

- а) является обязательным и осуществляется за счет средств работника;
- б) является обязательным и осуществляется за счет взносов предприятий;
- в) является добровольным и осуществляется за счет средств работника;

г) является добровольным и осуществляется за счет взносов предприятий.

9. Компания выплатила работнику единовременную материальную помощь. Облагается ли эта сумма единным социальными налогами?

- а) не облагается в любом случае;
- б) не облагается в пределах 4000 руб. в год включительно;
- в) не облагается, только если материальная помощь выдана для первоначального взноса на приобретение и (или) строительства жилья, а также на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на эти цели;
- г) облагается в любом случае.

10. Какое из действий не входит в основной этап аудиторской проверки налога на прибыль?

- а) оценивается правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и проверяется налоговая отчетность организации;
- б) рассчитывается уровень существенности;
- в) прогнозируются налоговые последствия для организации в случаях некорректного применения норм налогового законодательства;
- г) входят все.

РАЗДЕЛ 5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО АУДИТА.

1. Возражения по акту налоговой проверки могут быть представлены налогоплательщиком в налоговый орган в течение:

- а) 10 календарных дней;
- б) 15 рабочих дней;
- в) одного месяца;
- г) нет верного ответа.

2. Срок на представление возражений по акту об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях, исчисляется:

- а) со дня составления акта должностным лицом налогового органа;
- б) со дня направления акта налогоплательщику по почте заказным письмом;
- в) со дня получения акта лицом, совершившим налоговое правонарушение;
- г) нет верного ответа.

3. Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- а) через законного или уполномоченного представителя;
- б) только лично;
- в) лично и (или) через законного или уполномоченного представителя;
- г) нет верного ответа.

4. Экспертное заключение подготавливается подразделением налогового аудита по результатам:

- а) рассмотрения письменных возражений налогоплательщика по акту налогового контроля;
- б) составление акта налоговой проверки;
- в) вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;
- г) все ответы верны.

5. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт, в котором зафиксированы факты нарушения законодательства о налогах и сборах, в течение:

- а) 10 дней по истечении установленного срока на представление возражений;
- б) 10 дней с даты получения акта лицом, совершившим налоговое правонарушение;
- в) 15 дней с даты составления акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях;
- г) нет верного ответа.

6. Существенным условием процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки является:

- а) обеспечение возможности лица, в отношении которого принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, подать апелляционную жалобу;
- б) обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя;
- в) обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;
- г) нет верного ответа.

7. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу):

- а) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд;
- б) не исключает права повторно обратиться в этот же вышестоящий орган (вышестоящему должностному лицу) с жалобой по тому же предмету и основаниям;

- в) исключает право на последующее обращение с аналогичной жалобой в суд;
- г) нет верного ответа.

8. Жалоба на вступившее в законную силу решение налогового органа об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается в течение одного года с момента:

- а) вынесения обжалуемого решения;
- б) вынесения обжалуемого решения, которое не было обжаловано в апелляционном порядке;
- в) вступления обжалуемого решения в силу;
- г) нет верного ответа.

9. Решения, вынесенные по результатам иных мероприятий налогового контроля, могут быть обжалованы в течение:

- а) трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав;
- б) трех месяцев со дня вступления решения в силу;
- в) трех месяцев со дня вынесения решения налоговым органом;
- г) нет верного ответа.

10. Заключение по жалобе (заявлению) представляется вышестоящим налоговым органом не позднее:

- а) 7 рабочих дней со дня получения запроса, если вышестоящим налоговым органом не установлен более короткий срок представления заключения;
- б) 5 рабочих дней со дня получения запроса, если вышестоящим налоговым органом не установлен более короткий срок представления заключения;
- в) 3 рабочих дня со дня получения запроса;
- г) нет верного ответа.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет

	научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА.

Кейс-задача к теме 1.1. Цели, задачи, специфика налогового аудита. Государственный и негосударственный налоговый аудит.

Аудиторские процедуры.

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
 - 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
 - 3) опрос работников склада;
 - 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
 - 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
- Сделайте необходимые пояснения.

Кейс-задача к теме 1.2. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы.

Критерии проведения аудита.

ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

РАЗДЕЛ 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.

Кейс-задача к теме 2.1. Методика проведения невыездной и камеральной проверки налоговой отчетности.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления.

Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Кейс-задача к теме 2.2. Организация и методика проведения выездных налоговых проверок

Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Кейс-задача к теме 2.3. Действия по осуществлению налогового контроля, проводимые в процессе выездной налоговой проверки.

Проверить, имеет ли организация право на освобождение от НДС, начиная с апреля 2019 года, если:

- выручка предприятия за январь-март 2019 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.

РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО АУДИТА.

Кейс-задача к теме 3.1. Методика оценки существенности информации и ее искажений, система внутреннего контроля аудируемого лица.

Организация реализовала оправы для очков за период январь - март 2019 года на сумму 240000 руб. При этом при реализации оправ выписывала счета-фактуры с НДС. Возникает ли у организации обязательство по исчислению и уплате сумм НДС за указанный период?

Кейс-задача к теме 3.2. Оценка аудиторского риска, формирование аудиторской выборки.

В первом квартале 2019 г. организация построила и ввела в эксплуатацию здание производственного назначения.

Затраты по строительству составили: стоимость материалов 118000 руб., в том числе НДС 19666,67 руб.; заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 420000 руб.; амортизация основных средств, использованных при строительстве, 80000 руб.

Проверьте правильность расчета суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет.

РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВ.

Кейс-задача к теме 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Предприниматель без образования юридического лица Цветков И.П. отгрузил ООО "Елена" три тонны муки по цене 12000 руб. за тонну в ноябре 2019 года. ООО "Елена" в феврале 2020 года перечислило Цветкову И.П. денежные средства в сумме 36000 руб.

В договоре купли-продажи указано, что право собственности на сахар переходит к ООО "Елена" в момент оплаты.

Должен ли Цветков И.П. начислить и перечислить в бюджет налог на добавленную стоимость с реализованного сахара в 2019 году? Если должен, то рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую перечислению в бюджет.

Кейс-задача к теме 4.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Российская организация получила по итогам 2019 г. прибыль от реализации продукции в размере 500000 руб. В марте 2020 г. ею получено извещение от иностранной организации о том, что по итогам 2019 г. ей начислены дивиденды в размере 500000 руб. Дивиденды поступили в апреле 2019 г. С иностранным государством, в котором расположен источник

выплаты дивидендов, у РФ международного договора об избежании двойного налогообложения нет.

Кейс-задача к теме 4.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц и, связанного с отчислениями на социальное страхование.

Кошкин Д.В., работающий в ЗАО "Спектр", получает по своему желанию вторую профессию, не связанную производственным процессом. Стоимость обучения в 2019 году составила 50 000 руб. По договоренности ЗАО "Спектр" оплачивает 50% стоимости обучения. В какой сумме полученный доход увеличивается налоговую базу по налогу на доходы физических лиц Кошкина Д.В. в данном налоговом периоде?

Кейс-задача к теме 4.4. Аудит операций с основными средствами, нематериальными активами и запасами организаций.

Провести проверку уплаты налога на прибыль, если:
пеня, полученная по хозяйственному договору - 300 тыс. руб., в т.ч. НДС;

положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.;
товарооборот розничный - 360 тыс. руб., в том числе НДС;
закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 180 тыс. руб., в том числе НДС;

выручка от реализации основных средств - 720 тыс. руб., в том числе НДС.

износ реализованных основных средств - 210 тыс. руб., первоначальная стоимость 540 тыс. руб.;

издержки обращения - 30 тыс. руб.

Кейс-задача к теме 4.5. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов.

Провести аудиторскую проверку выплаты налога на прибыль, для чего:

1. Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
2. Определить сумму налога.
3. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.
4. Отразить на счетах бухгалтерского учета.

Торгово-закупочное предприятие ОАО «Атлант» за 1 квартал 2019г. имеет

следующие показатели:

пеня, полученная по хозяйственному договору - 300 тыс. руб.

положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.

розничный товарооборот - 354 тыс. руб.

закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 177 тыс. руб., в т.ч. НДС-20%

выручка от реализации основных средств - 767 тыс. руб., в т.ч. НДС-20%, сумма амортизации реализованных основных средств-210 тыс. руб., первоначальная стоимость - 540 тыс. руб.

издержки обращения-30 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ НАЛОГОВОГО АУДИТА.

Кейс-задача к теме 5.1. Оформление результатов налоговых проверок налоговыми органами.

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.

Кейс-задача к теме 5.2. Урегулирование налоговых споров в досудебном и судебном порядке.

Провести проверку уплаты налога на прибыль, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору - 300 тыс. руб., в т.ч. НДС;

положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.;

товарооборот розничный - 360 тыс. руб., в том числе НДС;

закупочная стоимость проданного в розницу товара - 180 тыс. руб., в том числе НДС:

выручка от продажи основных средств - 720 тыс. руб., в том числе НДС. износ реализованных основных средств - 210 тыс. руб., первоначальная стоимость 540 тыс. руб.;

издержки обращения - 30 тыс. руб.

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно

	определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графическая работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Сущность налогового аудита и его место в системе государственного финансового контроля.
2. Роль налоговых органов в реализации налоговой политики РФ.
3. Определение контрольных функций налоговых органов.
4. Классификация форм контроля налоговых органов.
5. Задачи и цели налоговых проверок. Права и полномочия налоговых органов при осуществлении налоговых проверок.
6. Налоговый аудит в системе негосударственного контроля: цели и задачи. Сравнительный анализ с государственным налоговым аудитом.
7. Документальные и фактические методы контроля.
8. Оформление требования о представлении документов при проведении камеральных проверок.
9. Методика проведения камеральной проверки налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиками.

10. Этапы планирования выездных налоговых проверок. Организация работы налогового органа по формированию планов проведения выездных налоговых проверок и по подготовке их проведения.

11. Порядок и критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

12. Организация и методика проведения фактической проверки, встречной налоговой проверки.

13. Порядок проведения инвентаризации, осмотра (обследования), экспертизы в ходе выездной налоговой проверки. Составление инвентаризационной описи.

14. Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД.

15. Оформление решения о проведении выездной проверки, требования о предоставлении документов. Оформление справки об окончании проверки.

16. Методика налоговой проверки организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

17. Особенности проверки налоговой отчетности предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.

18. Общая характеристика подготовительного этапа аудиторской проверки. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

19. Механизм составления общего плана и программы аудита.

20. Понятие существенности в аудиторской деятельности, порядок расчета.

21. Международные стандарты аудиторской деятельности.

22. Методы экономического анализа и их применение в аудиторской деятельности.

23. Типичные нарушения налогового законодательства при ведении налогового учета.

24. Финансовая ответственность организаций за нарушение налогового законодательства

25. Аудиторский риск в аудиторской деятельности, методики определения и минимизации.

26. Методика налоговой проверки налога на прибыль.

27. Типичные ошибки в определении доходов при расчете налога на прибыль

28. Типичные ошибки в определении расходов при расчете налога на прибыль

29. Организация и методика проведения проверки внереализационных доходов и расходов.

30. Налоговый контроль применения налоговых льгот и освобождений при реализации мер социальной поддержки населения.

31. Проверка индивидуальных предпринимателей по вопросам правильности исчисления и перечисления в бюджет налога на доходы с физических лиц.

32. Проверка юридических лиц по вопросам порядка учета доходов физических лиц, правильности определения налоговой базы и вычетов в соответствии с законодательством.

33. Проверка бухгалтерского учета по вопросам исчисления, удержания и перечисления в бюджет налога на доходы с физических лиц.

34. Оценка правомерности применения налоговых льгот по социальным налогам.

35. Взаимосвязь социальных налогов и других налогов (на выбор).

36. Методика проверки расчетов по платежам за пользование природными ресурсами.

37. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый налог на вмененный доход.

38. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения.

39. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.

40. Право на обжалование. Порядок обжалования. Порядок и сроки подачи жалобы. Составление жалобы на решение налогового органа.

41. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней. Последствия подачи жалобы.

42. Особенности проверки правомерности возмещения экспортного НДС.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

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

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

3. Сущность налогового аудита и его определение.

4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

5. Планирование налоговых проверок.

6. Методы документального контроля используемые при поведении камеральной налоговой проверки

7. Цели проведения камерального анализа.

8. Документы и отчетность анализируемые при камеральном анализе

9. Понятие информационных ресурсов. Требования по формированию информационных ресурсов.

10. Источники информации для формирования досье налогоплательщика. Структура досье налогоплательщика

11. Критерии обязательного включения организаций в план выездных налоговых проверок. Сроки утверждения плана выездной налоговой проверки
12. Какова процедура проведения выездной налоговой проверки?
13. Автоматизированная информационная технология налогового контроля.
14. Методы фактического контроля.
15. Виды налоговых проверок и их особенности
16. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД.
17. Оформление решения о проведении выездной проверки, требования о предоставлении документов.
18. Методика налоговой проверки организаций, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
19. Особенности проверки налоговой отчетности предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
20. Автоматизированная информационная технология налогового контроля
21. Основные направления аудиторской проверки.
22. В чем заключается механизм составления общего плана и программы аудита.
23. Понятие существенности в аудиторской деятельности.
24. Понятие «Скользящей шкалы» и методика ее применения.
25. Основные элементы аудиторского риска.
26. Методика определения аудиторского риска.
27. Методы минимизации аудиторского риска.
28. Определение приемлемого аудиторского риска.
29. Методика налоговой проверки НДС.
30. Типичные ошибки в исчислении и уплате НДС.
31. Контроль законности применения льгот и налоговых вычетов.
32. Методика налоговой проверки налога на прибыль.
33. Типичные ошибки в определении доходов при расчете налога на прибыль
34. Типичные ошибки в определении расходов при расчете налога на прибыль
35. Организация и методика проведения проверки внереализационных доходов и расходов.
36. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
37. Инвентаризация налоговой базы по НДФЛ.
38. Анализ каких документов включает в себя процедура проведения проверки правильности исчисления НДФЛ?
39. Раскрыть содержание этапов проведения аудита правильности исчисления НДФЛ.
40. Аудит налогообложения, связанного с отчислениями на социальное страхование.

41. Нарушения налогового законодательства при исчислении ЕСВ.
42. Оценка правомерности применения налоговых льгот по социальным налогам.
43. Аудит платежей во внебюджетные фонды РФ.
44. Взаимосвязь социальных налогов и других налогов (на выбор).
45. Методика налоговой проверки налога на имущество организаций.
46. Методика налоговой проверки земельного налога.
47. Проверка учета нематериальных активов.
48. Методика проверки расчетов по платежам за пользование природными ресурсами.
49. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый налог на вмененный доход.
50. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, использующих упрощенную систему налогообложения.
51. Методика налоговой проверки организаций и предпринимателей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог
52. Оформление результатов выездной налоговой проверки
53. Налоговый контроль как средство и способ борьбы государства с уклонением от уплаты налогов.
54. Взаимодействие налоговых органов и правоохранительных органов при проведении проверок.
55. Особенности взыскания налоговых санкций.
56. Особенности проверки правомерности возмещения экспортного НДС.
57. Особенности налоговых проверок обособленных подразделений организаций.

2.5. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (научной статьи)

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	<ul style="list-style-type: none"> - полное соблюдение требований структуры и оформления научной статьи. - полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> - недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений

	<ul style="list-style-type: none"> - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> - отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; - неспособность осветить современное состояние проблемы
Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> - содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Методические аспекты организации аудита налогообложения сельскохозяйственных организаций
2. Совершенствование налогового контроля в сфере налогообложения доходов физических лиц условиях цифровой реальности
3. Налоговый аудит как внутренний аудит налоговых органов ключевые недостатки и методы развития налогового аудита в коммерческих организациях
4. Налоговый аудит в современных условиях
5. Особенности организации и проведения налогового аудита в сельскохозяйственных организациях
6. Игровые модели аудита и обоснование пороговой стратегии проверки налоговых деклараций
7. Внутренний налоговый контроль и аудит как элементы системы экономической безопасности организации
8. Методика аудита налогового учета и отчетности налога на прибыль организаций
9. Налоговый аудит как специальное аудиторское задание
10. Понятие и проблемы налогового аудита как самостоятельного направления аудиторской деятельности
11. Организация и проведение внутреннего аудита налоговых органов в целях обеспечения налоговой безопасности страны
12. Налоговый аудит как инструмент финансового контроля
13. Методологические особенности аудита отчетности, подготовленной по специальным требованиям и на основе данных налогового учета
14. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности
15. Совершенствование методики налогового учета и аудит налогообложения
16. Правовые основы налогового аудита и пути его совершенствования в российской федерации
17. Налоговый аудит: сущность и перспективы развития в РФ

18. Досудебный налоговый аудит и его место в налоговом администрировании как новой формы налогового контроля

19. Аудит как форма использования специальных бухгалтерских знаний в борьбе с налоговыми преступлениями

20. Развитие теории и методологии внутреннего налогового контроля и аудита как элемента экономической безопасности организации

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Место налогового аудита в системе государственного финансового контроля.

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

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

4. Сущность налогового аудита и его определение.

5. Виды налогового аудита.

6. На каких принципах основано проведение налогового аудита.

7. Перечислите основные этапы проведения налогового аудита.

8. Как строится общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.

9. Сроки проведения камеральной проверки. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства

10. Основные этапы камеральной проверки.

11. Порядок истребования документов при проведении налоговой проверки.

12. Порядок принятия решения по результатам камеральной проверки.

13. Методы документального контроля, используемые при проведении камеральной налоговой проверки

14. Цели проведения камерального анализа. Документы и отчетность, анализируемые при камеральном анализе.

15. Цель планирования выездных налоговых проверок. Этапы процесса планирования.

16. Понятие информационных ресурсов. Требования по формированию информационных ресурсов.

17. Источники информации для формирования досье налогоплательщика. Структура досье налогоплательщика

18. Критерии обязательного включения организаций в план выездных налоговых проверок. Сроки утверждения плана выездной налоговой проверки

19. Охарактеризуйте выездную налоговую проверку.

20. Каковы основные отличия выездной налоговой проверки от камеральной?

21. Каковы сроки проведения выездных налоговых проверок?

22. Какова процедура проведения выездной налоговой проверки?

23. Порядок проведения инвентаризации, осмотра (обследования), экспертизы в ходе выездной налоговой проверки. Составление инвентаризационной описи.

24. Вызов свидетелей, привлечение специалистов, переводчиков, понятых для участия в выездной налоговой проверке.

25. Порядок проведения налоговых проверок совместно с органами МВД.

26. Оформление решения о проведении выездной проверки, требования о предоставлении документов.

27. Оформление справки об окончании проверки.

28. Основная техника и технология проведения налогового аудита.

29. Основные направления аудиторской проверки.

30. В чем заключается механизм составления общего плана и программы аудита.

31. Понятие существенности в аудиторской деятельности.

32. Как осуществляется порядок расчета существенности показателей.

33. Понятие «Скользящей шкалы» и методика ее применения.

34. Понятие аудиторского риска.

35. Основные элементы аудиторского риска.

36. Методика определения аудиторского риска.

37. Методы минимизации аудиторского риска.

38. Определение приемлемого аудиторского риска.

39. Проверка правильности определения объектов налогообложения.

40. Контроль правильности учета счетов-фактур, книг покупок, книг продаж.

41. Проверка правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

42. Контроль законности применения льгот и налоговых вычетов.

43. Заполнение первичных документов и налоговых регистров, используемых для проверки.

44. Цели, задачи и источники расчётов с бюджетом по налогу на прибыль.

45. Методика аудиторской проверки расчётов по налогу на прибыль.

46. Результат проведения аудиторской проверки учёта расчётов по налогу на прибыль.

47. Основные виды нарушений по налогу на прибыль.

48. Налоговый аudit при продаже ценных бумаг.

49. Внесение изменений в налоговую декларацию.

50. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

51. Доходы, освобождаемые от налогообложения.

52. Доходы, частично освобождаемые от налогообложения.

53. Инвентаризация налоговой базы по НДФЛ.

54. Что необходимо при проведении аудита НДФЛ.

55. Анализ каких документов включает в себя процедура проведения проверки правильности исчисления НДФЛ?

56. Раскрыть содержание этапов проведения аудита правильности исчисления НДФЛ.

57. Аудит налогообложения, связанного с отчислениями на социальное страхование.

58. Планирование аудита, связанного с отчислениями на социальное страхование.

59. Нарушения налогового законодательства при исчислении ЕСВ.

60. Оценка правомерности применения налоговых льгот по социальным налогам.

61. Аудит платежей во внебюджетные фонды РФ.

62. Взаимосвязь социальных налогов и других налогов (на выбор).

63. Назовите механизм исчисления налоговой базы и суммы платежей в ПФ РФ.

64. Этапы проверки расчетов с внебюджетными фондами.

65. Учет ОС

66. Этапы аудита учета ОС

67. Проверка операций по выбытию ОС

68. Начисление износа ОС

69. Проверка учета нематериальных активов

70. Аудит расчетов с бюджетом по имущественным налогам.

71. Направления программы проверки.

72. Источники информации для проверки налога на имущество.

73. Цель и особенности аудита специальных налоговых режимов.

74. Проведение аудиторской проверки на малых и средних предприятиях.

75. Аудит ЕВНД

76. Для кого обязателен аудит УСН.

77. Преимущества проведения налогового аудита специальных налоговых режимов.

78. Оформление результатов налогового аудита.

79. Заключение по результатам проведенного налогового аудита.

80. Порядок подготовки аудиторского заключения.

81. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления.

82. Виды аудиторского заключения.

83. Порядок обжалования решений налоговых органов, не вступивших в законную силу.

84. Порядок обжалования решений налоговых органов, вступивших в законную силу.

85. Досудебный порядок обжалования решений налогового органа.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Донецкий институт управления – филиал

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Налоги и налогообложение»
Кафедра финансовых услуг и банковского дела
Дисциплина (модуль) «Налоговый аудит и организация налоговых проверок»
Курс 3 Семестр 6 Форма обучения очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Теоретические вопросы.

1. В чем заключается механизм составления общего плана и программы аудита.
2. Контроль законности применения льгот и налоговых вычетов.

Практическое задание.

На основе данных отчетности ООО «Магнум» за 2021 г. (формы № 1 и № 2), представленных в таблице, провести расчет уровня существенности как по отчетности экономического субъекта, так и по отдельным ее статьям.

Расчет значений, необходимых для определения единого уровня существенности

Наименование базовых показателей	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.	Допустимая доля отклонений от базового показателя, %	Значение базового показателя, тыс. руб.
Выручка	33949	2	679
Валюта баланса	158362	2	3167
Собственный капитал	134118	10	13412
Себестоимость продаж	42 556	2	851
Прибыль	—	2-5	—

Экзаменатор: _____

С.В. Бойко

Утверждено на заседании кафедры «27» октября 2025 г. (протокол № 1 от «27» октября 2025 г.)

Зав. кафедрой: _____

Л.М. Волощенко