

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 25.12.2024 11:21:46

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины
Аудит налогообложения**

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.23 "Налоговое администрирование и консультирование в
цифровой экономике"

Для набора 2023 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 7 (4.1) | | Итого | |
|---|---------|----|-------|----|
| | 16 | | | |
| Неделя | 16 | | | |
| Вид занятий | УП | РП | УП | РП |
| Лекции | 16 | 16 | 16 | 16 |
| Практические | 16 | 16 | 16 | 16 |
| Итого ауд. | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Контактная работа | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Сам. работа | 40 | 40 | 40 | 40 |
| Итого | 72 | 72 | 72 | 72 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н, доцент, Кузнецова Л.Н.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Кизилов А.Н.

Методический совет направления: д.э.н., профессор Джуха В.М.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-----|---|
| 1.1 | Цель дисциплины – формирование у обучающихся знаний в области аудита налогообложения, направленных на развитие умений и навыков проводить консультирование юридических и физических лиц по проблемным вопросам налогообложения в процессе ведения ими финансово-хозяйственной деятельности. |
|-----|---|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-4: Способен проводить консультирование юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

| | |
|-----------------|--|
| Знать: | основные понятия, нормативно-правовые акты, порядок исчисления и уплаты налоговых обязательств юридических и физических лиц в Российской Федерации для проведения консультирование (соотнесено с индикатором ПК-4.1) |
| Уметь: | выявлять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций и физических лиц (соотнесено с индикатором ПК-4.2) |
| Владеть: | навыками работы с нормативными актами в области налогообложения, налоговой оптимизации, расчета рисков (соотнесено с индикатором ПК-4.3) |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические и методологические основы аудита налогообложения

| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
|-----|---|----------------|-------|-------------|------------------------------|
| 1.1 | Тема "Правовые и организационные основы аудита сопутствующих и прочих услуг" Нормативное регулирование аудита. Классификация аудиторских услуг. Сопутствующие и прочие услуги, связанные с аудитом. Стратегия проведения аудиторской проверки. / Лек / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.2 | Тема "Правовые и организационные основы аудита сопутствующих и прочих услуг" Нормативное регулирование аудита. Классификация аудиторских услуг. Сопутствующие и прочие услуги, связанные с аудитом. Стратегия проведения аудиторской проверки. / Пр / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.3 | Тема "Правовые и организационные основы аудита сопутствующих и прочих услуг" Нормативное регулирование аудита. Классификация аудиторских услуг. Сопутствующие и прочие услуги, связанные с аудитом. Стратегия проведения аудиторской проверки. / Ср / | 7 | 4 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.4 | Тема "Понятие и сущность аудита налогообложения" Понятие аудита налогообложения. Аудит налогообложения, как направление налогового контроля. Стандартизация аудита. Планирование и проведение аудиторской проверки. Документирование аудиторской проверки. Аудиторское заключение и отчет аудитора. / Лек / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.5 | Тема "Понятие и сущность аудита налогообложения" Понятие аудита налогообложения. Аудит налогообложения, как направление налогового контроля. Стандартизация аудита. Планирование и проведение аудиторской проверки. Документирование аудиторской проверки. Аудиторское заключение и отчет аудитора. / Пр / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.6 | Тема "Понятие и сущность аудита налогообложения" Понятие аудита налогообложения. Аудит налогообложения, как | 7 | 4 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

| | направление налогового контроля. Стандартизация аудита. Планирование и проведение аудиторской проверки. Документирование аудиторской проверки. Аудиторское заключение и отчет аудитора. / Ср / | | | | |
|---|---|----------------|-------|-------------|------------------------------|
| 1.7 | Тема "Консалтинг в деятельности аудиторских организаций налогообложения" Консультационные услуги, как разновидность прочих услуг. Роль налогового консалтинга в системе менеджмента организаций. Налоговое планирование. Недобросовестные действия в сфере налогообложения. Представительство аудиторов в налоговых органах. Развитие налогового консалтинга. / Лек / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.8 | Тема "Консалтинг в деятельности аудиторских организаций налогообложения" Консультационные услуги, как разновидность прочих услуг. Роль налогового консалтинга в системе менеджмента организаций. Налоговое планирование. Недобросовестные действия в сфере налогообложения. Представительство аудиторов в налоговых органах. Развитие налогового консалтинга. / Пр / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.9 | Тема "Консалтинг в деятельности аудиторских организаций налогообложения" Консультационные услуги, как разновидность прочих услуг. Роль налогового консалтинга в системе менеджмента организаций. Налоговое планирование. Недобросовестные действия в сфере налогообложения. Представительство аудиторов в налоговых органах. Развитие налогового консалтинга. / Ср / | 7 | 4 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.10 | Тема "Методика аудита налогообложения и налогового консалтинга" Задачи и источники информации для налогового аудита. Процедуры и методы, применяемых в ходе аудита налогообложения. Проверка нефинансовой отчетности. Взаимодействие аудитора и клиента в ходе аудита. Мошенничество и его выявление в ходе аудита. Использование бенчмаркинга в налоговом консалтинге. / Лек / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.11 | Тема "Методика аудита налогообложения и налогового консалтинга" Задачи и источники информации для налогового аудита. Процедуры и методы, применяемых в ходе аудита налогообложения. Проверка нефинансовой отчетности. Взаимодействие аудитора и клиента в ходе аудита. Мошенничество и его выявление в ходе аудита. Использование бенчмаркинга в налоговом консалтинге. / Пр / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.12 | Тема "Методика аудита налогообложения и налогового консалтинга" Задачи и источники информации для налогового аудита. Процедуры и методы, применяемых в ходе аудита налогообложения. Проверка нефинансовой отчетности. Взаимодействие аудитора и клиента в ходе аудита. Мошенничество и его выявление в ходе аудита. Использование бенчмаркинга в налоговом консалтинге. / Ср / | 7 | 4 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| Раздел 2. Практические вопросы налогового аудита | | | | | |
| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
| 2.1 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на прибыль" Формирование общей стратегии и плана аудита налога на прибыль. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль. Типичные ошибки при аудите налога на прибыль рекомендации по их профилактике. / Лек / | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

| | | | | | |
|------|---|---|---|------|---------------------------------|
| 2.2 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на прибыль" Формирование общей стратегии и плана аудита налога на прибыль. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль. Типичные ошибки при аудите налога на прибыль рекомендации по их профилактике. /Пр/ | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.3 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на прибыль" Формирование общей стратегии и плана аудита налога на прибыль. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль. Типичные ошибки при аудите налога на прибыль рекомендации по их профилактике. /Ср/ | 7 | 6 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.4 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на добавленную стоимость" Формирование общей стратегии и плана аудита НДС. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и уплаты НДС. Типичные ошибки при аудите НДС. Определение налоговых рисков и пути их снижения. /Лек/ | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.5 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на добавленную стоимость" Формирование общей стратегии и плана аудита НДС. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и уплаты НДС. Типичные ошибки при аудите НДС. Определение налоговых рисков и пути их снижения. /Пр/ | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.6 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на добавленную стоимость" Формирование общей стратегии и плана аудита НДС. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и уплаты НДС. Типичные ошибки при аудите НДС. Определение налоговых рисков и пути их снижения. /Ср/ | 7 | 6 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.7 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на доходы физических лиц" Формирование общей стратегии и плана аудита НДФЛ. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и перечисления НДФЛ. Проверка исполнения обязанностей налогового агента. Методика аудита имущественных налогов. Особенности аудита УСН. /Лек/ | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.8 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на доходы физических лиц" Формирование общей стратегии и плана аудита НДФЛ. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и перечисления НДФЛ. Проверка исполнения обязанностей налогового агента. Методика аудита имущественных налогов. Особенности аудита УСН. /Пр/ | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.9 | Тема "Методика аудита и консалтинга налога на доходы физических лиц" Формирование общей стратегии и плана аудита НДФЛ. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта. Проверка начисления и перечисления НДФЛ. Проверка исполнения обязанностей налогового агента. Методика аудита имущественных налогов. Особенности аудита УСН. /Ср/ | 7 | 6 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.10 | Тема "Особенности налогового аудита" Особенности налогового аудита в условиях компьютерной обработки данных. Использование работы экспертов, привлекаемых при проведении аудита налогообложения. Участие аудитора в судебных налоговых экспертизах. Форензик проверки. /Лек/ | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.11 | Тема "Особенности налогового аудита" Особенности налогового аудита в условиях компьютерной | 7 | 2 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

| | | | | | |
|---|---|-----------------------|--------------|--------------------|---------------------------------|
| | обработки данных. Использование работы экспертов, привлекаемых при проведении аудита налогообложения. Участие аудитора в судебных налоговых экспертизах. Форензик проверки. / Пр / | | | | |
| 2.12 | Тема "Особенности налогового аудита" Особенности налогового аудита в условиях компьютерной обработки данных. Использование работы экспертов, привлекаемых при проведении аудита налогообложения. Участие аудитора в судебных налоговых экспертизах. Форензик проверки. / Ср / | 7 | 6 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| Раздел 3. Промежуточная аттестация | | | | | |
| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
| 3.1 | / Зачёт / | 7 | 0 | ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|-------------------------------------|---|---|---|
| Л1.1 | Кондраткова, В. С. | Налоги и налогообложение: учебное пособие | Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022 | https://www.iprbookshop.ru/126369.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.2 | Суглобов А. Е., Терентьева Т. А. | Аудит налогообложения: учебное пособие | Москва: Юнити-Дана, 2017 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683444 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.2. Дополнительная литература

| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|--|--|---|---|
| Л2.1 | Мигунова, М. И. | Налоги и налоговый учет: учебное пособие | Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019 | https://www.iprbookshop.ru/100061.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.2 | | Журнал Учет и статистика | , | https://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.3 | Макеева, Е. З., Кузьминова, Т. Н., Калачев, М. А., Колокуцкий, А. В., Устич, Д. П., Некрасовой, Е. Ю. | Налоговый учет: учебник для бакалавриата | Москва: Прометей, 2019 | https://www.iprbookshop.ru/94469.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"
Информационная справочная система "Гарант" - <https://internet.garant.ru>
База данных Федеральной налоговой службы России - www.nalog.gov.ru

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
Офисный пакет LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|---|---|---|---|
| ПК-4: Способен проводить консультирование юридических и физических лиц по вопросам налогообложения, налоговой оптимизации, возможным налоговым последствиям, определять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности | | | |
| <i>Знать:</i> основные понятия, нормативно-правовые акты, порядок исчисления и уплаты налоговых обязательств юридических и физических лиц в Российской Федерации для проведения консультирование | Раскрывает основные понятия и описывает содержание методов расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими лицами в соответствии с нормативно-правовой базой при ответе на вопросы Выполняет тестовые задания, содержащие основные понятия, методы и нормативно-правовую базу расчета налогов, сборов и страховых взносов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами | Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе на вопрос; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы Количество (процент) правильно выполненных тестовых заданий | Реферат (темы 1-40) Вопросы к зачету (вопросы 1-44) Тестовые задания (задания 1-99) |
| <i>Уметь:</i> выявлять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций и физических лиц | Решает практико-ориентированные задания | Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания | Практико-ориентированные задания (задания 1-5) |
| <i>Владеть:</i> навыками работы с нормативными актами в области налогообложения, налоговой оптимизации, расчета рисков. | Решает практико-ориентированные задания | Правильность применения нормативно правовых актов; грамотная интерпретация полученных результатов, наличие выводов | Практико-ориентированные задания (задания 1- 5) |

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 50-100 баллов (зачтено)
- 0-49 баллов (не зачтено)

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

Вопросы к зачету

1. Охарактеризуйте понятие аудита налогообложения экономического субъекта
2. Итоговые документы по результатам аудита налогообложения.
3. Опишите сущность аудита налогообложения
4. Письменная информация аудитора руководству хозяйствующего субъекта
5. Охарактеризуйте объекты аудита налогообложения
6. Оценка качества осуществленного аудита налогообложения экономического субъекта
7. Определите основные виды аудита налогообложения
8. Особенности налогового аудита при согласованных процедурах
9. Охарактеризуйте принципы налогового аудита
10. Особенности налогового аудита при обзорных проверках
11. Определите иерархичность норм налогового права
12. Опишите направления налогового аудита: оценка рисков хозяйственной деятельности организации, соблюдение организацией законодательства и нормативных актов РФ
13. Принципы аудита налогообложения
14. Опишите формы, методы, приемы аудита налогообложения
15. Определите формы организации аудита налогообложения
16. Опишите процесс планирования аудита налогообложения и разработки графиков проведения проверок и их соблюдения
17. Дайте характеристику предварительного этапа планирования, общей стратегии и плана аудита налогообложения
18. Этапы проверки аудита налогообложения
19. Система нормативного регулирования аудита налогообложения
20. Определите источники информации для проведения аудита налогообложения
21. Стандартизация аудита налогообложения
22. Стратегия и план аудита налоговых обязательств клиента в соответствии с условиями заключенного договора
23. Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения
24. Налоговое планирование налога на прибыль
25. Оценка аудитором результатов аудита налогообложения
26. Корпоративное налоговое планирование
27. Предоставление информации руководству организации по итогам проверки налоговых обязательств
28. Налоговое планирование налога на добавленную стоимость
29. Охарактеризуйте использование выборки в практике аудита налогообложения
30. Налоговое планирование в деятельности экономических субъектов
31. Опишите контроль соблюдения требований учетной политики для целей налогообложения
32. Методика налогового консалтинга в практике аудиторской деятельности
33. Охарактеризуйте информационную базу данных аудита налогообложения
34. Методика аудита начисления и уплаты транспортного налога
35. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
36. 2.Методика аудита специальных налоговых режимов экономических
37. Права и обязанности аудиторов в соответствии с МСА
38. 2.Методика аудита НДС
39. Место аудита налогообложения в сопутствующих аудиту и прочих услугах
40. 2.Методика аудита налога на имущество
41. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков
42. Участие аудиторов в налоговой экспертизе
43. Обязательный и инициативный аудит

44. Методика аудита НДС

Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса (формируются из представленных вопросов к зачету) и 2 практико-ориентированных заданий (формируются из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретические вопросы, 50 баллов максимально за практико-ориентированные задания).

Критерии оценивания теоретического вопроса. Максимальный балл – 50 (за каждый вопрос максимально 25 баллов). Каждый вопрос оценивается:

- 21-25 баллов – наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильное применение полученных знаний на практике; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; правильное определение основных понятий; исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы;
- 17-20 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 13-18 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 1-12 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 0 баллов – отсутствует ответ на вопрос.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания. Максимальный балл – 50 (за каждое практико-ориентированное задание максимально 25 баллов). Каждое практико-ориентированное задание оценивается:

- 21-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 16-20 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 1-15 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные или отсутствуют;
- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Итоговая оценка формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (2 теоретических вопроса и 2 практико-ориентированных задания) и соответствует шкале:

- 50-100 баллов (зачтено);
- 0-49 баллов (не зачтено).

Тестовые задания

1. Банк тестовых заданий по разделам

Раздел «Теоретические и методологические основы аудита налогообложения»

1. Налоговый аудит в Российской Федерации регулируется системой нормативного регулирования

- а) одноуровневой;
- б) двухуровневой;
- в) трехуровневой;
- г) четырехуровневой.

2. К какому уровню нормативного регулирования относятся Международные стандарты аудита?

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

3. К принципам осуществления налогового аудита относятся:

- а) независимость, добросовестность, объективность и честность;
- б) конфиденциальность, профессиональное поведение;
- в) профессиональный скептицизм, соблюдение аудиторских стандартов, профессиональная ответственность, учет специфики клиента.

4. Приоритетное положение в налоговом законодательстве занимают:
- а) конституционные нормы, НК РФ, внутрифирменные стандарты;
 - б) конституционные нормы, действующие кодексы, внутрифирменные стандарты;
 - в) международные договоры и налоговые соглашения, Конституция РФ, НК РФ, Постановления Правительства РФ, МАС, Федеральные правила (стандарты) аудита.
5. Цель налогового аудита:
- а) подтверждение достоверности информации, предоставляемой в ФНС РФ;
 - б) выявление негативного отражения хозяйственных ситуаций;
 - в) подтверждение достоверности отражения налоговых обязательств;
 - г) предупреждение отклонений от правовых норм в области налогообложения.
6. Порядок организации аудита налогообложения определяется исходя из:
- а) специфических особенностей организации деятельности аудируемого лица;
 - б) особенности обработки финансово-экономической информации аудируемого лица;
 - в) наличия у аудиторской организации необходимых ресурсов на проведение аудита;
 - г) Ваш вариант ответа _____.
7. Процесс аудита налогообложения состоит из:
- а) переписки и заключения договора;
 - б) составления внутрифирменных стандартов;
 - в) планирования аудита налогообложения, проверки по существу, составление заключения.
8. К заключительным процедурам аудита налогообложения относятся:
- а) переписка с налоговыми инспекциями по вопросам налогообложения клиента;
 - б) согласование с руководством аудируемого лица выводов по результатам аудиторской проверки и выявленных искажений в налоговой и финансовой отчетности;
 - в) контроль устранения выявленных нарушений;
 - г) составление и представление аудиторского заключения по итогам контроля налоговых обязательств экономического субъекта;
 - д) оценка качества осуществленного контроля.
9. Положения Кодекса этики являются:
- а) базовыми принципами, поскольку не представляется возможным ввести этические требования, распространяющиеся на все ситуации и обстоятельства, с которыми могут столкнуться аудиторы в своей работе;
 - б) этическими принципами организации и проведении аудиторской деятельности, обязательными к исполнению на территории РФ.
10. Для достижения профессиональных целей аудитор обязан соблюдать ряд исходных условий и фундаментальных принципов:
- а) достоверность, профессионализм; качество услуг; уверенность.
 - б) честность; независимость; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональное поведение; регламентирующие документы.
 - в) все вышеназванные.
11. Под «профессионализмом» кодекс этики понимает:
- а) предоставление аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, компетентностью и старанием;
 - б) потребность аудируемых организаций, работодателей и другие заинтересованных лиц в специалистах, являющихся профессионалами в сфере аудита.
12. Определите, возникает ли угроза независимости, если аудитор является или недавно являлся работником аудируемой организации, занимающим должность, позволяющую оказывать прямое и существенное влияние на вопросы, рассматриваемые в ходе аудита:
- а) угроза независимости не возникает;
 - б) возникает "Угроза заступничества";
 - в) возникает "Угроза близкого знакомства"
 - г) возникает "Угроза личной заинтересованности".

13. К мерам предосторожности, предусмотренным в структуре управления и процедурах принятия решений аудируемой организации, относятся:
- а) профессиональные стандарты, контроль качества, дисциплинарные меры;
 - б) требования к постоянной профессиональной переподготовке;
 - в) наличие у аудируемой организации компетентных работников, способных принимать управленческие решения;
14. К мерам предосторожности, существующим в структуре самой аудиторской организации и заложенным в ее процедурах, не могут относиться:
- а) поддержание у сотрудников руководством аудиторской организации понимания важности независимости и стимулирование аудиторов к действиям в интересах общества;
 - б) правила и процедуры, направленные на контроль и мониторинг качества работ, выполняемых в ходе проверки;
 - в) наличие внутренних правил и процедур, делающих упор на приверженности аудируемой организации достоверной финансовой отчетности;
15. Привлечение другой аудиторской организации к проведению или повторному осуществлению части проверки относится к:
- а) мерам предосторожности, существующим в структуре самой аудиторской организации и заложенным в ее процедурах;
 - б) мерам предосторожности, предусмотренным в структуре управления и процедурах принятия решений аудируемой организации
 - в) мерам предосторожности, предусмотренным профессиональными нормами, законами или нормативными актами.
16. Аудитор (аудиторская) фирма имеет право самостоятельно определять при проведении налогового аудита формы и методы проверки только формы проверки только методы проверки
- а) Процедуры налогового аудита определяются
 - б) Международными стандартами аудита;
 - в) Стандартами саморегулируемой организации;
 - г) внутренними стандартами аудиторской организации.
17. Качественное выполнение заданий и удовлетворение общественных интересов обеспечивает соблюдение следующих основных требований:
- а) достоверность, профессионализм; качество услуг; уверенность.
 - б) честность; независимость; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональное поведение; регламентирующие документы.
 - в) все вышеназванные.
18. Фундаментальный принцип аудита «Профессиональная компетентность» предполагает:
- а) предоставление аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, компетентностью и старанием;
 - б) потребность аудируемых организаций, работодателей и другие заинтересованных лиц в специалистах, являющихся профессионалами в сфере аудита.
19. Определите, возникает ли угроза независимости, если член семьи или близкий родственник аудитора является работником аудируемой организации, занимающим должность, позволяющую оказывать прямое и существенное влияние на вопросы, рассматриваемые в ходе аудита:
- а) угроза независимости не возникает;
 - б) возникает "Угроза заступничества";
 - в) возникает "Угроза близкого знакомства"
 - г) возникает "Угроза личной заинтересованности".
20. Давление со стороны аудируемой организации, оказываемое с целью необоснованного сокращения объема работ для снижения размера оплаты услуг расценивается как:
- а) "Угроза шантажа";
 - б) "Угроза заступничества";
 - в) "Угроза близкого знакомства";
 - г) "Угроза личной заинтересованности".

21. К мерам предосторожности, предусмотренным профессиональными нормами, законами или нормативными актами, не относятся:
- а) профессиональные стандарты, контроль качества, дисциплинарные меры;
 - б) требования к постоянной профессиональной переподготовке;
 - в) наличие у аудируемой организации компетентных работников, способных принимать управленческие решения;
22. К мерам предосторожности, существующим в структуре самой аудиторской организации и заложенным в ее процедурах, могут относиться:
- а) политика документирования сохранения независимости, направленная на выявление угроз независимости, оценку их значимости, определение и применение мер предосторожности по их устранению или, если они оказываются значимыми, сведению до приемлемого уровня;
 - б) наличие органов, таких, как Комитет по аудиту, либо процедур, разработанных аккредитованными при Минфине России профессиональными аудиторскими объединениями, обеспечивающих контроль качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторской организацией;
 - в) проверка систем контроля качества услуг аудиторской организации сторонними специалистами, в том числе контролерами качества аккредитованных при Минфине России профессиональных аудиторских объединений;
23. Дисциплинарные меры по обеспечению соблюдения установленных аудиторской организацией правил и процедур относятся к:
- а) мерам предосторожности, существующим в структуре самой аудиторской организации и заложенным в ее процедурах;
 - б) мерам предосторожности, предусмотренным в структуре управления и процедурах принятия решений аудируемой организации;
 - в) мерам предосторожности, предусмотренным профессиональными нормами, законами или нормативными актами.
24. Период выполнения задания начинается с:
- а) момента начала оказания аудиторской организацией услуг по проверке и заканчивается в момент подписания заключения по результатам проверки;
 - б) даты подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, которую проверяет аудиторская организация.
 - в) момента начала оказания аудиторской организацией услуг по проверке и заканчивается в момент подписания заключения по результатам проверки, а также включает в себя весь период, охватываемый бухгалтерской (финансовой) отчетностью, которую проверяет аудиторская организация.
25. Если аудитор не может разрешить какую-либо проблему, связанную с конфликтом между требованиями его работодателя и профессиональными требованиями, он может:
- а) обратиться в аккредитованное профессиональное объединение с просьбой провести анализ возникшей ситуации;
 - б) подать заявление об увольнении;
 - в) письменно сообщить руководству собственное мнение и приступить к выполнению задания.
26. Процесс разработки внутрифирменных стандартов аудита налогообложения обеспечивается следующими методологическими подходами:
- а) приоритетность федеральных правил (стандартов), развитие и совершенствование;
 - б) обеспечение качества в аудите;
 - в) комплексность и последовательность;
 - г) вариант Вашего ответа _____.
27. При формировании пакета обязательных внутрифирменных стандартов аудиторы руководствуются:
- а) четким представлением целей и задач стандарта;
 - б) конкретными обязанностями должностных лиц;
 - в) нормативным и методическим обеспечением стандарта;
 - г) определённым уровнем существенности.
28. При формировании пакета внутрифирменных стандартов аудита налогообложения учитываются следующие функции контроля:
- а) информативная;
 - б) оперативная;
 - в) защитная;

- г) превентивная;
 - д) нет верного ответа.
29. При подготовке заключения по налоговому аудиту аудитор должен руководствоваться следующими принципами:
- а) качественная проработка вопросов, выносимых на рассмотрение аудиторов;
 - б) детальное планирование налогового аудита и выполняемых аудиторских процедур;
 - в) безусловное соответствие выводов аудиторов положениям налогового законодательства;
 - г) приоритету содержания над формой;
 - д) выбор менее благоприятного для клиента варианта при спорной трактовке налогового законодательства.

Раздел 2 «Практические вопросы налогового аудита»

30. Доходы в виде имущества полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации, при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
- а) учитываются по рыночной стоимости;
 - б) не учитываются;
 - в) учитываются по остаточной стоимости.
31. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций признаются на основании:
- а) документов первичного учета
 - б) первичных документов и документов налогового учета
 - в) документов бухгалтерского учета.
32. Доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:
- а) учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
 - б) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
33. Прибыль, полученная от реализации земельных участков, объектом налогообложения по прибыли:
- а) является;
 - б) не является.
34. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам для целей исчисления налога на прибыль признаются:
- а) операционными доходами налогоплательщика;
 - б) не признаются доходами;
 - в) внереализационными доходами налогоплательщика.
35. Доля предприятия ООО «Арена» в уставном капитале ЗАО «Лот» составляет 50,5%. ООО «Арена» получило от ЗАО «Лот» станок на безвозмездной основе, остаточная стоимость которого составляет 310000 руб., тогда как рыночная цена аналогичного оборудования — 250000 руб. По данной операции для целей налогообложения прибыли ООО «Арена» во внереализационных доходах:
- а) будет учитывать остаточную стоимость оборудования - 310000 руб.;
 - б) стоимость оборудования не будет учитываться;
 - в) будет учитывать рыночную стоимость оборудования - 250000 руб.
36. Не учитываются при определении налоговой базы в соответствии с гл. 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ следующие доходы:
- а) от долевого участия в других организациях;
 - б) имущественные права, полученные в форме залога в качестве обеспечения обязательств;
 - в) от сдачи имущества в аренду.
37. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, безвозмездно полученного образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности:
- а) учитывается в доходах;
 - б) не учитывается в доходах.

38. Для целей исчисления налога на прибыль при получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ, но не ниже:
- а) определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ согласованной сторонами стоимости;
 - б) определяемой по правилам бухгалтерского учета балансовой стоимости;
 - в) остаточной стоимости по амортизируемому и затратам на приобретение иного имущества
39. Стоимость безвозмездно полученных от других предприятий основных средств, товаров и иного имущества:
- а) облагается налогом на прибыль, кроме случаев предусмотренных законом о налоге на прибыль;
 - б) не облагается налогом на прибыль;
 - в) облагается налогом на прибыль.
40. Признаются ли объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления?
- а) да;
 - б) нет.
41. Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 3 статьи 149 НК, не подлежащие налогообложению на территории РФ, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика. Не допускается отказ или приостановление от освобождения от налогообложения операций на срок:
- а) менее шести месяцев;
 - б) менее одного года;
 - в) менее одного налогового периода.
42. Счет-фактура, подписанный руководителем и главным бухгалтером организации, но не имеющий печати организации, составившей счет — фактуру:
- а) может служить основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм НДС к вычету;
 - б) не может служить основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм НДС к вычету.
43. Подлежат ли обложению НДС реализация товаров (работы, услуги) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации?
- а) да;
 - б) только в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) РФ»;
 - в) нет.
44. Подлежит ли налогообложению НДС реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными органами учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса?
- а) нет;
 - б) да.
45. Подлежит ли налогообложению на территории РФ проведение лотерей, организация тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов) организациями игорного бизнеса?
- а) да;
 - б) только проведение лотерей;
 - в) нет.
46. Подлежат ли налогообложению на территории РФ осуществляемые банками банковские операции по открытию и ведению банковских счетов организаций?
- а) да;
 - б) нет.
47. Если в соответствии с международным договором Российской Федерации отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база для исчисления НДС определяется как:
- а) как сумма стоимости приобретенных товаров, и подлежащих уплате акцизы (для подакцизных товаров;

- б) таможенная стоимость этих товаров;
- в) таможенная стоимость этих товаров, таможенная пошлина и сумма акциза (по подакцизным товарам).
48. Составляются ли счета-фактуры налогоплательщиками по операциями реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг), а также банками, страховыми организациями и негосударственными пенсионными фондами по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ?
- а) да;
- б) нет.
49. Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), либо фактически уплаченные при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:
- а) являются вычетами, которые уменьшают исчисленную налогоплательщиком сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет;
- б) учитываются в стоимости таких (приобретенных) товаров (работ, услуг).
50. Суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них, подлежат:
- а) вычету у продавца;
- б) вычету у продавца только в том случае, если возврат произведен по окончании гарантийного срока.
51. Облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банком во вклады?
- а) нет;
- б) да.
52. Облагается ли НДС реализация услуг по представлению в пользование жилых помещений?
- а) нет- в жилищном фонде всех форм собственности;
- б) да- в жилищном фонде, находящемся в муниципальной собственности.
53. Освобождаются ли от налогообложения на территории РФ осуществляемые банками банковские операции по открытию и ведению банковских счетов организаций?
- а) нет;
- б) да.
54. Включается ли сумма акциза по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС:
- а) нет;
- б) да.
55. Подлежат ли налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации ценных бумаг- акций, облигаций, сертификатов, векселей?
- а) да;
- б) нет.
56. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с федеральным законодательством, налоговая база по НДС определяется:
- а) как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен реализации за вычетом дотаций;
- б) как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.
57. Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:
- а) по операциям реализации ценных бумаг (за исключением брокерских и посреднических услуг);
- б) осуществляющими реализацию товаров на экспорт;
- в) осуществляющими брокерские и посреднические услуги по операциям реализации ценных бумаг.

58. В случае, если доля запасов, использованных при производстве продукции, освобожденной от налогообложения, не превышает 5% от общей стоимости приобретаемых товаров:
- суммы НДС подлежат вычету в полном объеме;
 - суммы НДС, подлежащие вычету, определяются расчетным путем в общем порядке.
59. Налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров:
- освобождены от уплаты НДС
 - определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.
60. Может ли переноситься на последующие налоговые периоды неиспользованный полностью имущественный вычет по налогу на доходы физических лиц на приобретение (строительство) жилья?
- Да, вычет применяется в течение трех последовательных налоговых периодов
 - Да, вычет применяется в последующих периодах до полного использования
 - Нет, перенос вычета на последующие периоды не допускается
61. Рассчитать налог на прибыль, если известно, что доходы организации (без учета косвенных налогов) составили 700 тыс.руб., а расходы составили 500 тыс.руб.
- 24 тыс.руб.
 - 48 тыс.руб.
 - 20 тыс.руб.
 - 40 тыс.руб.
62. Какой из числа перечисленных налогов не включается в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли?
- Земельный налог
 - Налог на прибыль
 - Налог на имущество организаций
63. В соответствии с приказом директора работнику предприятия выплачена компенсация за использование личного автомобиля ВАЗ-2108 для служебных поездок в сумме 1900 руб., из них по установленной законодательством норме за эксплуатацию автомобиля - 1200 руб, затраты на бензин - 600 руб., амортизационные отчисления по установленной норме - 100 руб. Какая сумма должна быть включена в облагаемый доход работника?
- 1900
 - 700
 - 600
 - 0
 - 1200
 - 1300
 - 100
64. Какие льготы по налогу на доходы физических лиц предоставляются резиденту, имеющему удостоверение об инвалидности 2 группы?
- Ежемесячный вычет из дохода 3000 руб.
 - Ежемесячный вычет из дохода 500 руб.
 - Ежемесячный вычет из дохода 400 руб.
65. Какая ставка налога на доходы физических лиц применяется по материальной выгоде?
- 20%
 - 30%
 - 15%
 - Все ответы неверны
66. Рассчитать налог на прибыль, если выручка составила 6 млн. руб., проценты по выданным займам получены в размере 2 млн. руб., расходы по уплате процентов за пользование заемными средствами составили 0,5 млн.руб., расходы на производство и реализацию – 5 млн. руб.
- 1,92 млн. руб.
 - 0,5 млн. руб.
 - 1,7 млн. руб.

г) 0,84 млн.руб.

67. Удерживается ли налог с доходов, полученных в виде процентов по депозитным вкладам граждан в коммерческих банках?

- а) Удерживается по ставке 13% со всей суммы процентов
- б) Удерживается по ставке 15% со всей суммы процентов
- в) Удерживается по ставке 35% с суммы, превышающей ставку рефинансирования, с остальной – 13%
- г) Не удерживается

68. Ставка налога на прибыль организаций 20%. В каком размере подлежит зачислению сумма налога по месту регистрации юридического лица в качестве налогоплательщика в федеральный бюджет?

- а) 20%
- б) 12,5%
- в) 3%
- г) 17%
- д) 13,5%

69. Социальные налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц

- а) ко всему совокупному доходу
- б) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%
- в) только в части дохода, составляющего основную налоговую базу по ставке 13%

70. Доходы лиц, не имеющих постоянного места жительства в России, облагаются налогом на доходы физических лиц в случае, если они получены из источников

- а) на территории России и стран СНГ
- б) на территории России
- в) в государстве, где лицо постоянно либо преимущественно проживает
- г) независимо от происхождения источника такие лица не признаются налогоплательщиками

71. Налоговый агент не удержал налог на доходы физических лиц, уведомив об этом налоговый орган. Указать обязанность физического лица

- а) плательщик не обязан в этом случае уплачивать налог, сумма будет взыскана с налогового агента
- б) плательщик обязан подать декларацию и заплатить налог до 27 апреля следующего года
- в) при получении от налогового органа налогового уведомления плательщик уплачивает налог не позднее 1 декабря

72. При получении плательщиком дохода в натуральной форме налоговая база определяется

- а) как стоимость с учетом НДС
- б) как стоимость, определяемая по рыночным ценам, с учетом акцизов и НДС
- в) исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах определяется выручка в отношении аналогичных товаров (работ, услуг)

73. Датой получения дохода в виде оплаты труда признается

- а) день выплаты дохода, в том числе путем перечисления на счета третьих лиц
- б) последний день месяца, за который начисляется доход

74. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется не позднее

- а) 25 апреля
- б) 1 апреля
- в) 15 июля

75. Пособие по беременности и родам

- а) не включается в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц
- б) включается в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц

76. Налоговая ставка в размере 35% по налогу на доходы физических лиц применяется

- а) к процентным доходам, выплачиваемым кредитным кооперативом своим членам
- б) к выигрышам, выплачиваемым организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр, в том числе – с использованием игровых автоматов
- в) к доходам от реализации долей в уставных капиталах

77. Социальные налоговые вычеты предоставляются
- налоговыми агентами на основании предоставленных документов
 - налоговыми органами на основании письменного заявления при подаче налоговой декларации после совершения соответствующих расходов
 - налоговыми органами на основании письменного заявления при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода
78. Имущественный вычет в связи с приобретением жилья предоставляется плательщику
- в сумме 2 000 000 рублей
 - в сумме 2 000 000 рублей и процентов за пользование ипотечным кредитом
 - по фактическим расходам на приобретение жилья
79. Налогом на доходы физических лиц облагаются:
- полученные алименты
 - доходы от сдачи внаем личного имущества
 - доходы от деятельности в избирательных комиссиях
80. Стоимость имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, облагается налогом на имущество:
- избранными участниками договоров о совместной деятельности в соответствии с особыми условиями в договоре;
 - участниками договоров простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;
 - только участником договора о совместной деятельности, ведущим общий баланс.
81. Налог на имущество физических лиц на строения, помещения и сооружения исчисляется на основании данных:
- об их кадастровой стоимости по состоянию на 1 января каждого года;
 - об их рыночной стоимости, но не ниже инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года;
 - об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.
82. Основанием для установления земельного налога является:
- письменное заявление владельца;
 - фактическое пользование земельным участком независимо от оформления права собственности на него;
 - документ, удостоверяющий право собственности, владения и пользования земельным участком.
83. Срок уплаты налога на добычу полезных ископаемых установлен:
- не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода;
 - не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим кварталом.
84. При заборе воды сверх установленных лимитов ставки платы в части такого превышения увеличиваются:
- в три раза;
 - на 50%;
 - в пять раз;
 - на 100%.
85. Признается ли объектом налогообложения водным налогом использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты?
- нет;
 - да при выполнении особых условий, установленных НК РФ,
 - да.
86. При возникновении права на льготу в течение календарного года перерасчет налога на имущество физических лиц производится:
- с месяца, в котором возникло это право;
 - со следующего календарного года;
 - с начала календарного года.
87. При определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого в целях определения налога на

- добычу полезных ископаемых, косвенные расходы в течение отчетного (налогового) периода:
- а) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме выручки продукции;
 - б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность, а относятся полностью на затраты по добыче полезных ископаемых;
 - в) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов.
 - г) как количество забранной за налоговый период воды.
88. Земельный налог, уплачиваемый юридическими лицами, исчисляется:
- а) муниципальными органами;
 - б) налоговыми органами;
 - в) непосредственно этими юридическими лицами.
89. Объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц признаются следующие виды имущества:
- а) жилые дома, квартиры, помещения и сооружения;
 - б) жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения;
 - в) жилые дома, квартиры, дачи.
90. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты налога:
- а) налога на землю, водного, экологического налога;
 - б) налога на прибыль организаций;
 - в) налоги на доходы физических лиц.
91. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:
- а) самим налогоплательщиком;
 - б) ФНС РФ;
 - в) налоговым органом;
 - г) субъектом РФ.
92. Могут ли налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, перейти на общий режим налогообложения до окончания налогового периода:
- а) налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором доход от реализации превысил 200 млн. руб.;
 - б) налогоплательщик вправе перейти на общий режим с любого квартала налогового периода;
 - в) налогоплательщик, известивший налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения, по истечении 15 дней считается перешедшим на общий режим налогообложения.
93. При переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик уплачивает сумму минимального налога в том случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога:
- а) равна сумме исчисленного минимального налога
 - б) меньше суммы исчисленного минимального налога
 - в) больше суммы исчисленного минимального налога
94. Налоговые декларации по итогам налогового периода по УСН представляются налогоплательщиками организациями не позднее:
- а) 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) 25 дней со дня окончания соответствующего налогового периода;
 - в) 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) 25 числе месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
95. При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость имущества, приобретенного до даты перехода на «упрощенную систему налогообложения»:
- а) принимается в качестве расхода равной первоначальной стоимости;
 - б) не принимается в качестве расхода;
 - в) принимается в качестве расхода равной остаточной стоимости.

96. Уплачивают ли организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, земельный налог?
- да, но с применением особого режима налогообложения;
 - да, в соответствии с общим режимом налогообложения
 - нет
97. Является ли объектом налогообложения НДС стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложения?
- да
 - нет
98. Сумма единого налога, исчисленная за отчетный период (квартал), уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, налогоплательщиками:
- выбравшими в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - выбравшими в качестве налогообложения доходы, при этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов;
 - выбравшими в качестве налогообложения валовую сумму реализации от основной деятельности.
99. При определении объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения расходы на приобретение основных средств принимаются в следующем порядке в отношении основных средств, приобретенных в период применения упрощенной систем налогообложения:
- в течение 10 лет равными долями;
 - в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию;
 - в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения 50 % стоимости, второго года - 30 % стоимости и третьего года - 20% стоимости.

Инструкция. Обучающемуся предлагается дать ответы на 55 тестовых заданий, сгенерированных случайным образом из представленных выше.

Критерии оценивания. Максимальное количество баллов – 55. За выполненные тестовые задания обучающийся может получить от 0 до 70 баллов:

| Критерии оценивания выполнения одного тестового задания | Баллы |
|---|----------|
| Обучающийся ответил правильно на тестовое задание | 1 |
| Обучающийся не ответил правильно на одно тестовое задание | 0 |
| <i>Максимальный балл за выполнение тестового задания</i> | |
| | <i>1</i> |

Практико-ориентированные задания

Раздел 1. Теоретические и методологические основы аудита налогообложения

Задание 1. Дайте сравнительную характеристику аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и налогового аудита. Выявите и объясните их сходство и различия.

Задание 2. Предложите вариант внутрифирменного стандарта аудиторской организации «Существенность и аудиторский риск при планировании аудита налогообложения»

Раздел 2 «Практические вопросы налогового аудита»

Задание 3. Разработайте план аудита по разделу «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)» по следующему алгоритму:

- Источники информации с оформлением рабочего документа

| Документ | Наличие (нет/да) | Ответственный за ведение | Примечание |
|----------|---------------------|-----------------------------|------------|
| | | | |

2. Перечислить аудиторские процедуры и оформить рабочий документ аудитора

| Перечень аудиторских процедур | Рабочие документы аудитора |
|-------------------------------|----------------------------|
| | |

3. Систематизировать типичные ошибки

Задание 4. На основании примера решения задания, разработайте по выбору план аудита:

- налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
- налога на прибыль (НП);
- налога на добавленную стоимость (НДС);
- транспортного налога;
- налога на имущество;
- упрощенной системы налогообложения.

Задание 5. На стадии формирования ООО один из учредителей, юридическое лицо, имеет намерение внести в уставный капитал свой вклад не только денежными средствами, но и своим имуществом – основными средствами, холодильником и специальным торговым оборудованием, которое он приобрел ранее самостоятельно. У учредителя имеются первичные документы на приобретение указанного имущества, оформленные счета-фактуры, договоры и т.д.

Можно ли ООО принять к вычету входной НДС по данному имуществу?

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов – 15 (за 5 практико-ориентированных заданий).

Для каждого практико-ориентированного задания:

| Критерий оценивания | Баллы |
|--|----------|
| Задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы | 3 |
| Задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны | 2 |
| Задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы | 1 |
| Задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение | 0 |
| <i>Максимальный балл за одно практико-ориентированное задание</i> | <i>3</i> |

Темы рефератов

1. Развитие налогового аудита в России
2. Налоговый аудит: объект, цели, задачи
3. Сравнительная характеристика общего и налогового аудита
4. Заказчики налогового аудита
5. Развитие методики налогового аудита
6. Ответственность аудиторов
7. Причины обособления налогового аудита
8. Этапы проведения налогового аудита
9. Внутрифирменная стандартизация по налоговому аудиту
10. Развитие методики налогового консалтинга в практике аудиторской деятельности
11. Стандартизация аудиторских услуг в сфере налогового консалтинга
12. Особенности проверки постановки и ведения налогового учета
13. Особенности определения существенности в налоговом аудите
14. Стандартизация процедур налогового аудита
15. Оценка налоговых рисков в при проведении аудита

16. Мошенничество и ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы
17. Аудиторские риски в налоговом аудите
18. Аудит налогообложения в условиях компьютерной обработки данных
19. Планирование аудита налогообложения
20. Информация руководству экономического субъекта по результатам налогового аудита
21. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков
22. Методика аудита начисления и уплаты налога на добавленную стоимость
23. Методика аудита начисления и уплаты налога на доходы физических лиц
24. Методика аудита начисления и уплаты налога на прибыль
25. Методика аудита прочих налогов и сборов
26. Методика аудита специальных налоговых режимов экономических субъектов
27. Методика аудита начисления и уплаты взносов страховых платежей
28. Методика аудита начисления и уплаты транспортного налога
29. Методика аудита начисления и уплаты налога на имущество
30. Методика аудита начисления и уплаты земельного налога
31. Методика аудита единого налога на вмененный доход
32. Методика аудита начисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
33. Развитие методики аудита налогового консалтинга
34. Методика налогового консалтинга в практике аудиторской деятельности
35. Налоговое планирование в деятельности экономических субъектов
36. Налоговое планирование налога на добавленную стоимость
37. Налоговое планирование налога на прибыль
38. Корпоративное налоговое планирование
39. Рабочие документы (файлы) при проведении налогового аудита, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения
40. Понятие и методика налогового консалтинга

Критерии оценивания.

Максимальное количество баллов – 30 (за 3 реферата).

Для каждого реферата:

| Критерий оценивания | Баллы |
|---|-----------|
| Новизна текста и оригинальность исследования | 1 |
| Актуальность темы исследования | 1 |
| Степень раскрытия сущности вопроса | 1 |
| Обоснованность выбора источников | 1 |
| Соблюдение требований к оформлению | 1 |
| Правильность и полнота использования литературы | 1 |
| Правильность и полнота разработки поставленных задач | 1 |
| Глубина проработки материала | 1 |
| Соответствие содержания теме | 1 |
| Значимость выводов для дальнейшей практической деятельности | 1 |
| <i>Максимальный балл за один реферат</i> | |
| | <i>10</i> |

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в устной форме. Количество вопросов в зачетном задании – 4 (2 теоретических вопроса и 2 практико-ориентированных задания). Объявление результатов проводится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются теоретические и методологические основы аудита налогообложения, практические вопросы налогового аудита, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий развиваются умения выявлять проблемы и риски налогового характера в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций и физических лиц, работы с нормативными актами в области налогообложения, налоговой оптимизации, расчета рисков.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется в ходе практических занятий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.