

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной программы
_____/проф. М.У.Тумгоев
«22» мая 2024г.

УТВЕРЖДАЮ

И.о декана факультета экономики и
управления_____/М.Ш. Мержо
«23» мая 2024г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.03.01 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ

Направление подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА

профиль подготовки «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Квалификация выпускника

МАГИСТР

Форма обучения

(очная, заочная)

Магас, 2024г.

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

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения программы УК-1, ПК-6

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
		УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению	Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать

			собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
		УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников	Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично, аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
		УК-1.4. Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарных подходов	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть: Практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.
		УК-1.5. Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения.	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Отличать факты

			от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности; применять принципы и методы системного подхода для решения поставленных задач. Владеть практическими навыками выбора оптимальных способов решения задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
ПК-3	3 Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-3.1. Знает методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения	Знать методику организации и проведения внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Уметь формировать и использовать систему внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии; Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии
		ПК-3.2. Знает методы оценки экономической информации и проведения экономических расчетов	Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь ориентироваться и эффективно применять нормативно-правовые акты в области организации

			<p>внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Владеть: навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-3.3. Умеет анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>Знать: нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь: анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов</p> <p>Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии</p>
		<p>ПК-3.4. Умеет строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>	<p>Знать нормативно-правовые акты в области организации внутреннего контроля, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Уметь строить экономические модели и проводить экономические расчеты на основе анализа и применения различных источников информации</p>

			Владеть навыками планирования оптимальной системы внутреннего контроля бухгалтерского учета и отчетности на предприятии
--	--	--	--

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, чётко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний.

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>зр.1</i>	<i>зр.2</i>
зачтено	<p>Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15...13) /хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p>Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Особенности налоговой системы и налогового учета
2. Основные формы налогового контроля
3. Принципы формирования учетной политики для целей налогообложения
4. Основы учета при специальных налоговых режимах
5. Особенности учета упрощенной системы налогообложения

6. Особенности учета единого налога на вмененный доход
7. Особенности учета единого сельскохозяйственного налога
8. Принципы учета прямых и косвенных налогов
9. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по НДС
10. Принципы налогообложения по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете
11. Учет региональных и местных налогов (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество)
12. Практика применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
13. Применение ст. 40 НК РФ для целей налогообложения.
14. Особенности обложения налогом на прибыль иностранных организаций, действующих на территории РФ.
15. Применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения.
16. Автоматизация налогового учета и отчетности.
17. Сравнение положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и МСФО 12 «Налоги на прибыль».
18. Изменения в исчислении налога на прибыль.
19. Изменения в исчислении НДС.
20. Изменения в исчислении НДФЛ.
21. Изменения в специальных налоговых режимах в современных экономических условиях.

Типовые темы рефератов

1. Структура налоговой системы и налоговая политика в РФ.
2. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
3. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
4. Налог на имущество организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
5. Налоговый контроль – основные формы и порядок осуществления.
6. Транспортный налог организаций - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
7. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
8. Земельный налог - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
9. Понятие, виды налоговых санкций и порядок их взыскания с юридических и физических лиц.
10. Совмещение налоговых режимов. Порядок ведения раздельного учета.
11. Обжалование актов налоговых органов.
12. ЕНВД - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
13. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
14. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
15. Учетная политика для целей налогообложения – порядок составления, изменения и дополнения.
16. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – налогоплательщики, налоговая база, ставка, исчисление, сроки уплаты, отражение в финансовом учете.
17. Различия бухгалтерского (финансового) и налогового учета.
18. УСНО - налогоплательщики, налоговая база, ставки, исчисление, сроки уплаты, отражение в налоговом учете.

19. Налог на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые налогом операции.
20. Начисление страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
21. Учет НДС, оплаченного за приобретенные товароматериальные ценности (у покупателя).
22. Страховые взносы во внебюджетные фонды - сроки и порядок уплаты, отчетность.
23. Учет НДС при реализации товароматериальных ценностей (у продавца).
24. Страховые взносы во внебюджетные фонды – плательщики, определение налоговой базы, отражение в финансовом учете.
25. Принципы освобождения от уплаты НДС.
26. Отражение в бухгалтерском учете операций по НДС.
27. Порядок возмещения НДС из бюджета. Декларация по НДС.
28. Принципы формирования налоговой отчетности по НДС.
29. Акцизы - объект налогообложения, определение налоговой базы, сроки и порядок уплаты, отражение в финансовом учете.
30. НДС – налоговые вычеты, ставки налога.
31. Налог на прибыль – налогоплательщики, налоговый и отчетный период, ставки налога.
32. НДС – налоговая база и доходы, не подлежащие налогообложению.
33. Методы определения налоговой базы по налогу на прибыль.
34. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
35. Доходы организации – их классификация; доходы, не учитываемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль - принципы признания, классификация.
36. Регистры налогового учета, используемые при формировании декларации по налогу на прибыль.
37. Структура учетной политики для целей налогообложения.
38. Учетная политика для целей налогообложения по НДС.
39. Формирование резервов в налоговом учете.
40. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
41. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг.
42. Организация налогового учета в кредитных организациях.
43. Специфика налогового учета в страховых организациях.
44. Налоговый учет в негосударственных Пенсионных фондах.

Типовые тесты / задания

УК-1

1. Налоговый учет - это:
 - 1) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся в сплошном, непрерывном, документальном отражении всех хозяйственных операций;
 - 2) система сбора и обобщения массовых явлений и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности;
 - 3) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов;
 - 4) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам, уплачиваемым организацией, на основе данных налоговых органов.
2. Налоговая база по налогу на прибыль – это:
 - 1) остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода;
 - 2) фиксированный платеж рассчитанный налоговым органом в зависимости от вида деятельности организации;

- 3) разница между полученными доходами и произведенными расходами, признаваемыми для целей налогообложения.
3. Внешние пользователи налогового учета - это:
- 1) налоговые службы;
 - 2) инвесторы;
 - 3) акционеры;
 - 4) работники предприятия.
4. Внутренними пользователями налогового учета являются:
- 1) налоговые службы;
 - 2) акционеры;
 - 3) администрация организации;
 - 4) инвесторы.
5. Задачами налогового учета являются, за исключением:
- 1) порядок формирования суммы доходов и расходов;
 - 2) порядок определения суммы расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде;
 - 3) сумма остатка расходов (убытка), подлежащая отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
 - 4) порядок формирования сумм создаваемых резервов;
 - 5) отражение информации на счетах бухгалтерского учета;
 - 6) сумма задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.
6. Принцип денежного измерения означает, что:
- 1) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
 - 2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
 - 3) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;
 - 4) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав.
7. Принцип имущественной обособленности подразумевает, что:
- 1) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
 - 2) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении;
 - 3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
 - 4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.
8. Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) подразумевает, что:
- 1) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;
 - 2) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;
 - 3) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;
 - 4) в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах в денежном выражении.
9. Принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, согласно которому:

1) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;

2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;

3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;

4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

10. Принцип равномерности признания доходов и расходов предполагает:

1) отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены;

2) нормы и правила должны применяться от одного налогового периода к другому;

3) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или иных имущественных прав;

4) имущество, которое является собственностью организации, отражается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации.

11. Перечень обязательных реквизитов налогового учета включает следующие наименования, за исключением:

1) наименование регистра; период (дата) составления;

2) корреспонденцию счетов бухгалтерского учета;

3) наименование хозяйственных операций, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

4) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

12. Аналитические регистры налогового учета:

1) совокупность показателей, применяемых для систематизации данных бухгалтерского учета за отчетный (налоговый) период;

2) совокупность показателей (сводные формы), применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период;

3) специализированные документы, в которых группируется, накапливается и регистрируется информация о налогах и сборах.

13. Данные налогового учета – данные, которые:

1) содержатся в бухгалтерском балансе;

2) учитываются в аналитических регистрах и затем переносятся в журнал (книгу) – главная;

3) учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, которые содержат информацию об объектах налогообложения;

4) учитываются в оборотной ведомости по счетам аналитического учета.

14. Первая модель ведения налогового учета предполагает:

1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;

2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;

3) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

15. Вторая модель ведения налогового учета предполагает:

- 1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
- 2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
- 3) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

16. Третья модель ведения налогового учета предполагает:

- 1) использование данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками, для формирования налоговой базы по налогу на прибыль;
- 2) использование данных формируемых в системе бухгалтерского учета, при этом регистры бухгалтерского учета дополняются реквизитами необходимыми для определения налоговой базы;
- 3) формирование данных в соответствии с налоговым законодательством, при этом дает реальную возможность получить данные для формирования налоговой базы непосредственно из налоговых регистров.

17. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

18. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского и налогового учета
- б) Налогового учета
- в) Бухгалтерского учета

3. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

19. Фонд социального страхования плательщики ЕСН представляют отчет:

- а) ежеквартально
- б) ежемесячно
- в) по окончании налогового периода

20. Выберите неправильное утверждение: Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:

- а) по телекоммуникационным каналам связи
- б) через уполномоченного представителя
- в) через городские и сельские коммуникации

21. Для инвалидов ВОВ стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 8000 р
- б) 3000 р
- в) 1000 р

22. Для инвалидов с детства стандартный налоговый вычет по НДФЛ установлен в размере:

- а) 5000 р
- б) 1000 р
- в) 500 р

23. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)

- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
 - в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате
9. Для налоговых агентов моментом определения налоговой базы является:
- а) день отгрузки товаров, работ, услуг или день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
 - б) день отгрузки товаров, работ, услуг и день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
 - в) наиболее ранняя из дат: день отгрузки товаров, работ, услуг, день оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг
24. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:
- а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции
 - б) линейным, нелинейным
 - в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования
25. Изменения в учетную политику вносятся в случае:
- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета
 - б) Изменения применяемых методов учета
 - в) Изменения законодательства о налогах и сборах
26. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по месту работы:
- а) при продаже имущества
 - б) при приобретении имущества
 - в) при дарении имущества
27. Индивидуальные предприниматели – налогоплательщики НДФЛ имеют право на профессиональные налоговые вычеты в сумме:
- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов
 - б) обоснованных и документально подтвержденных расходов
 - в) фактически произведенных расходов
28. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:
- а) вообще не проверяется
 - б) выездной налоговой проверке
 - в) камеральной налоговой проверке
29. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является:
- а) последний день месяца каждого налогового периода
 - б) первый день месяца каждого налогового периода
 - в) второй день месяца каждого налогового периода
30. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:
- а) первый день месяца каждого налогового периода
 - б) день совершения передачи товаров, работ, услуг
 - в) последний день месяца каждого налогового периода
31. Надо ли восстанавливать принятый к вычету «входной» НДС, если организация передала имущество в уставный капитал:
- а) по усмотрению организации, как записано в учетной политике организации
 - б) необходимо восстанавливать
 - в) не надо восстанавливать
32. Налоговая декларация:
- а) аналитический регистр налогового учета
 - б) письменное заявление налогоплательщика о доходах и расходах, иных объектах

- налогообложения, подаваемое им в налоговый орган
- в) расчет налога, произведенный налоговым органом
33. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:
- а) налоговой базы и суммы налога
- б) суммы налога
- в) налоговой базы
34. Налоговая база по ЕСН определяется с начала налогового периода по истечении каждого:
- а) квартала нарастающим итогом
- б) месяца нарастающим итогом
- в) отчетного периода нарастающим итогом
35. Налоговая декларация по ЕСН представляется организациями:
- а) не позднее 30 марта
- б) не позднее 15 марта
- в) не позднее 15 февраля
36. Налоговая декларация по ЕСН представляется индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты в пользу физических лиц:
- а) не позднее 30 марта
- б) не позднее 30 апреля
- в) не позднее 15 марта
37. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:
- а) за календарный год
- б) ежемесячно
- в) ежеквартально
38. Налоговый учет по НДС ведется в:
- а) индивидуальной карточке
- б) налоговой карточке
- в) лицевом счете
39. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:
- а) принимают к вычету
- б) относят на прибыль
- в) относят на затраты
40. Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:
- а) внешних пользователей
- б) внутренних и внешних пользователей
- в) внутренних пользователей
41. Определение налогового учета установлено:
- а) Глава 25 НК РФ
- б) Глава 21 НК РФ
- в) Глава 24 НК РФ
42. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:
- а) книга покупок
- б) книга продаж
- в) книга учета доходов и расходов
43. По НДС налоговыми регистрами являются:
- а) книга покупок и книга продаж
- б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур
- в) счет-фактура
44. Подтверждением данных налогового учета являются:
- а) данные бухгалтерского учета

б) первичные учетные документы

в) налоговая декларация

45. Основная цель налогового аудита:

а) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ

б) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности

в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора

46. Аудитор имеет право при аудите налоговой отчетности:

а) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах

б) проверять соответствие бухгалтерских и налоговых регистров

в) проверять правильность ведения налоговых регистров

47. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:

а) Правительство РФ

в) Совет по аудиторской деятельности

48. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

а) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме

б) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия

в) передавать копии документов внешним пользователям

49. Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:

а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет

б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;

50. Специфика сегмента «Аудит налогообложения» в отличие от других сегментов аудита заключается в проверке на соответствие:

а) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому учету и требованиям российского налогового законодательства

б) требованиям нормативным актам РФ по бухгалтерскому и налоговому учету

51. Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций содержит:

а) оценку аудиторского риска и уровня существенности

б) анализу учетной политики организации

в) выявление ключевых элементов

г) анализ финансовой и налоговой отчетности

52. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности аудируемого субъекта:

а) должна быть абсолютной

б) не может быть абсолютной

в) зависит от квалификации аудитора

53. Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются:

а) ФЗ «Об аудиторской деятельности», а также этическими кодексами аудиторов.

б) Совет по аудиторской деятельности

в) этическими кодексами и правилами аудиторской деятельности

54. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

а) руководитель организации

- б) руководитель аудируемого лица
 - в) аудитор, проводивший проверку
55. Инициативная аудиторская проверка проводится
- а) по инициативе государственного органа
 - б) по решению руководства организации
 - в) по инициативе аудиторской организации
56. Методы проведения аудиторских процедур с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств при проверке налогов состоят из:
- а) инспектирования первичных документов, учетных и налоговых регистров, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций и другой документации
 - б) перепроверки материалов актов налоговой проверки;
 - в) осмотр помещений, связанных с извлечением доходов аудируемым лицом.
57. Сопоставление данных финансового учета и налогового учета при налоговом аудите налога на прибыль проводится с учетом требований:
- а) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
 - б) ПБУ 6/01 «Основные средства»
 - в) ПБУ 9/99 «Доходы организации»
58. Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:
- а) сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта
 - б) проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений
 - в) проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива
59. Показатель бухгалтерской и налоговой отчетности оценивается как существенный, если:
- а) его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации
 - б) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения
 - в) его искажение может повлиять на достоверность аудиторского заключения и, как следствие, на экономические решения заинтересованных пользователей
60. Заключительный этап аудиторской проверки включает:
- а) отчет по результатам проведения налогового аудита
 - б) заключение по результатам проведения налогового аудита; приложения подтверждающие выявленные нарушения ; информацию о налоговых рисках; свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита
 - в) отчет и заключение по результатам проведения налогового аудита в количестве экземпляров, оговоренных договором с аудиторской организацией

ПК-6

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?

- а) из Налогового и бюджетного Кодексов
- б) из Налогового и Таможенного Кодексов
- в) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

- а) возможно в зависимости от форм собственности
- б) возможно в зависимости от места происхождения капитала

в) невозможно

3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства

- а) в пользу налогового органа
- б) в пользу налогоплательщика
- в) решаются в судебном порядке

4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу

- а) устанавливающие новые налоги
- б) повышающие налоговые ставки
- в) отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
- г) никакие из перечисленных

5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы

- а) отменяющие налоги и сборы
- б) улучшающие положения налогоплательщиков
- в) ухудшающие положения налогоплательщиков

6. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»

- а) не отличаются
- б) отличаются порядком введения в действие
- в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий

7. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом

- а) федеральные, региональные, городские, поселковые
- б) федеральные
- в) федеральные, региональные и местные

8. Что такое федеральные налоги

- а) налоги, установленные НК РФ
- б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
- в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ

9. Региональные налоги устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) Законами субъектов РФ о налогах
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

10. Когда налог считается установленным

- а) определен объект налогообложения
- б) определены налогоплательщики
- в) определены налогоплательщики и элементы налогообложения

11. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) Правительством РФ
- в) Государственной Думой
- г) Советом Федерации

12. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам:

- а) одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
- б) физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
- в) лица состоят в отношении друг друга в родстве
- г) между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности

13. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика:

- а) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах

- б) право присутствовать при выездной налоговой проверке
 - в) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
14. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика :
- а) встать на учет в налоговом органе
 - б) вести в установленном порядке учет доходов
 - в) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
 - г) приобретение нормативных актов по налогам
15. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа:
- а) соблюдение налоговой тайны
 - б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
 - в) ведение учета организаций и физических лиц
 - г) ведение следственных действий по налоговым преступлениям
16. Что такое объект налогообложения:
- а) имущество налогоплательщика
 - б) доход налогоплательщика
 - в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов
17. Что такое реализация товаров, работ, услуг:
- а) передача права собственности на возмездной, а в ряде случаев на безвозмездной основе.
 - б) передача права собственности на безвозмездной основе
 - в) передача права собственности на возмездной основе
18. В каком случае налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки:
- а) в любом случае
 - б) между взаимозависимыми лицами
 - в) по подарочным товарам
 - г) по бартерным операциям
 - д) по внешнеэкономическим сделкам
 - ж) если цена товара отклоняется от рыночной на 15%
19. Что такое доход в целях налогообложения:
- а) выручка от реализации продукции (работ, услуг)
 - б) прибыль налогоплательщика
 - в) экономическая выгода в денежной или натуральной форме
20. Что такое дивиденды:
- а) выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность
 - б) любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли после налогообложения
21. Как производится взыскание налога с организации:
- а) в бесспорном порядке
 - б) в судебном порядке
22. Как производится взыскание налога у налогоплательщика – физического лица:
- а) в бесспорном порядке
 - б) в судебном порядке
23. В случае неуплаты или неполной уплаты налога:
- а) обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента
 - б) обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства
24. Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика:

- а) да
 - б) нет
25. Можно ли взыскать налог за счет неденежного имущества налогоплательщика:
- а) можно в любом случае
 - б) нельзя
 - в) только в отношении налогоплательщика – юридического лица или индивидуального предпринимателя
26. Что такое налоговая база:
- а) объект налогообложения, выраженный в денежной форме
 - б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
27. Каков порядок установления налоговых ставок :
- а) устанавливаются решением Правительства
 - б) устанавливаются НК РФ
 - в) устанавливаются решением Президента
 - г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
28. Что такое налоговый период:
- а) календарный год
 - б) квартал
 - в) месяц
 - г) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога
29. При уплате налога с нарушением срока:
- а) налогоплательщик штрафует
 - б) налогоплательщик платит пени
30. Какие органы уполномочены осуществлять налоговый контроль:
- а) финансовые
 - б) налоговые
 - в) органы власти соответствующих уровней
31. Обязательно ли ведение журнала учета полученных счетов-фактур на предприятии?
- а) да, в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете»
 - б) да, в соответствии с ПБУ
 - в) да, в соответствии с НК РФ и в соответствии с постановлением Правительства РФ № 914
 - г) не обязательно.
32. В каком учетном документе аудитор должен проверить учет поступивших товаров от поставщиков, не являющихся плательщиками НДС?
- а) в журнале учета счетов-фактур выданных
 - б) в книге покупок
 - в) в книге продаж
 - г) все ответы правильные
33. Допускается ли формирование вычета по НДС в случаях отличных от списания стоимости товаров в Дебет счета 90 «Продажи»:
- а) нет
 - б) только в случае списания на издержки обращения
 - в) да, в любых случаях движения товаров
34. Какую особенность должен учитывать аудитор при проверке ввода в эксплуатацию автотранспортных средств?
- а) никакую
 - б) наличие регистрации в ГИБДД
 - в) наличие регистрации в ГИБДД и документ, подтверждающий оплату ежегодного прохождения технического осмотра транспорта

35. Выберите цепочку осуществления проверки операций с подрядчиками:

а) акт выполненных работ (оказанных услуг) — документ об оплате — книга покупок

б) акт выполненных работ (оказанных услуг) — документ об оплате — книга продаж

в) акт выполненных работ (оказанных услуг) — счета-фактуры — журнал регистрации полученных счетов-фактур — документ об оплате — книга покупок

г) акт выполненных работ (оказанных услуг) — счета-фактуры — журнал регистрации полученных счетов-фактур — документ об оплате — книга продаж

36. Аудитор должен проверить момент принятия к вычету НДС по строительно-монтажным работам, произведенным своими силами, так как им является:

а) момент реализации

б) момент принятия на баланс законченного строительством объекта

в) данным моментом является первая отчетная дата составления баланса, даже если объект еще не принят к учету

г) момент реализации и момент принятия на баланс законченного строительством объекта

37. Предусматривается ли составление договора (соглашения) и акта сверки взаимных расчетов при зачете взаимных требований?

а) да

б) нет

в) только договора

38. В каком налоговом периоде проверяемая организация может принять к вычету НДС по полученному векселю?

а) в котором векселедатель погасит задолженность по векселю

б) в котором был получен вексель от векселедателя

в) в котором был составлен акт принятия векселя

39. Сумма, указанная по статье «НДС по приобретенным ценностям» в форме № 1 бухгалтерского баланса, должна соответствовать:

а) остатку указанному на начало и конец в книге покупок

б) остатку указанному на начало и конец в книге продаж

в) сумме всех неоплаченных на начало и конец отчетного периода счетов-фактур

40. Аудиторская деятельность – это:

а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета

б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета

в) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности

41. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

а) полное отсутствие ошибок

б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах

в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта

42. Аудируемые лица — это:

а) только индивидуальные предприниматели

б) только организации (юридические лица)

в) организации и индивидуальные предприниматели

43. Основная цель аудиторской проверки:

а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета

б) дать аудиторское заключение

в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ

44. Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, а внутренний аудитор работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования
- б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний нет
- в) внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний — в соответствии с действующим законодательством

45. Аудитор при проведении проверки имеет право:

- а) проверять фактическое наличие имущества
- б) привлекать эксперта без согласования с аудируемым лицом
- в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор

46. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной
- б) только обязательной
- в) только инициативной

47. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по решению государственных органов
- б) по инициативе экономического субъекта
- в) по решению аудитора или аудиторской организации

48. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством
- б) по решению руководства экономического субъекта
- в) по поручению государственных органов

49. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству
- б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены
- в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита

50. Под первоначальным аудитом понимается:

- а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые
- б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые
- в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана

51. Подлежит ли бухгалтерская отчетность государственного унитарного предприятия обязательному аудиту:

- а) да
- б) нет
- в) да, при определенных условиях

52. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган
- б) саморегулируемые аудиторские организации
- в) оба названных органа

53. При определении финансовых показателей, обуславливающих обязательность аудиторской проверки, МРОТ принимается в размере, установленном:

- а) на конец отчетного года
- б) на начало отчетного года
- в) в среднегодовом исчислении

54. Определите аудиторские услуги, не совместимые с обязательной аудиторской проверкой:

- а) управленческие консультации
- б) маркетинговые услуги
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности

55. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

а) организационно-правовая форма экономического субъекта

б) величина уставного капитала экономического субъекта

в) величина прибыли (убытка) организации

56. Практический аудит — это:

а) только проверка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности

б) экспертиза бизнеса

в) экспертиза бизнеса после проверки достоверности финансовой отчетности

57. Внешний аудит согласно действующему законодательству следует считать:

а) общественной, некоммерческой деятельностью

б) предпринимательской деятельностью

в) общественной и предпринимательской деятельностью

58. Осуществлять оценку имущества и других активов аттестованный аудитор:

а) не имеет права

б) может при наличии дополнительного документа о соответствующем обучении и сдаче квалификационного экзамена

в) имеет право на основе аттестата аудитора и регистрации в аудиторском объединении

59. При организации аудиторской проверки и экспертизы учитывать особенности предпринимательской деятельности и организации управления аудируемой организацией:

а) обязательно

б) не обязательно

в) вопрос решается по усмотрению аудиторской фирмы

60. Если аудит проводится по инициативе руководства проверяемой организации:

а) составление аудиторского заключения по установленной стандартами форме обязательно

б) составление официального аудиторского заключения не обязательно

в) вопрос о форме заключения решает руководство аудируемого предприятия

Типовые контрольные вопросы

1. Основные направления реформирования налоговой политики РФ.
2. Структура налоговой системы в отечественной практике.
3. Характеристика участников налоговых отношений.
4. Характеристика субъектов налогового контроля.
5. Метод налогового контроля.
6. Назначение учетной политики для целей налогообложения.
7. Особенности учета при упрощенной системе налогообложения.
8. Особенности учета единого сельскохозяйственного налога.
9. Принципы учета единого налога на вмененный доход.
10. Особенности учета НДС при реализации на внутреннем рынке.
11. Особенности учета НДС при реализации на экспорт.
12. Характеристика условий для вычета сумм НДС.
13. Особенности обложения налога на прибыль иностранных организаций.
14. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
15. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
16. Характеристика регистров налогового учета при расчете налога на прибыль.
17. Характеристика постоянной разницы при начислении налога на прибыль.
18. Характеристика временных разниц при начислении налога на прибыль.
19. Характеристика постоянного налогового обязательства при начислении налога на прибыль.

20. Характеристика отложенного налогового обязательства при начислении налога на прибыль.
21. Характеристика отложенного налогового актива при начислении налога на прибыль.
22. Характеристика налоговых регистров и отчетности при расчете НДФЛ.
23. Принципы расчетов и учета транспортного налога.
24. Принципы расчетов и учета налога на имущество.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (экзамен)

1. Сформулируйте определение понятия «налоговый учет».
2. Назовите цель и задачи налогового учета.
3. Перечислите функции налогового учета.
4. Перечислите предпосылки возникновения учета для целей налогообложения.
5. Перечислите подходы ведения налогового учета.
6. Перечислите этапы развития налогового учета в РФ.
7. Дайте классификацию стран по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.
8. Назовите различия между бухгалтерским и налоговым учетом.
9. Дайте сопоставительную характеристику бухгалтерского и налогового учета.
10. Перечислите модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
11. Определите нормативное регулирование налогового учета.
12. Дайте определение понятия «налоговый регистр».
13. Раскройте содержание и варианты ведения налоговых регистров.
14. Дайте определение понятия «аналитический регистр налогового учета».
15. Перечислите формы, требования и принципы ведения аналитических регистров налогового учета.
16. Определите взаимосвязь регистров налогового учета и налоговой декларации.
17. Дайте определение понятия «объект налогообложения».
18. Дайте характеристику объектов налогового учета.
19. Охарактеризуйте прибыль как объект налогового учета.
20. Охарактеризуйте убыток как объект налогового учета.
21. Раскройте порядок формирования, утверждения и содержание учетной политики в целях налогообложения.
22. Приведите виды классификаций расходов в налоговом учете.
23. Определите порядок признания расходов в целях налогообложения.
24. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
25. Определите порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при методе начисления.
26. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения при кассовом методе.
27. Организация налогового учета доходов от реализации.
28. Организация налогового учета внереализационных доходов.
29. Особенности признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
30. Отражение доходов организации в бухгалтерской (финансовой отчетности) и в регистрах налогового учета.
31. Организация налогового учета расходов.
32. Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
33. Особенности признания расходов при методе «начисления» и «кассовом» методе.
34. Особенности признания отдельных видов расходов в пределах норм, установленных НК РФ.
35. Учет амортизируемого имущества для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

36. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.(ст. 260-262 НК РФ).
37. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения и в бухгалтерском учете;
38. Создание резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию для целей налогообложения.
39. Учет расходов, не признаваемых для целей налогообложения.
40. Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию.
41. Порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
42. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам
43. Перенос убытков на будущее. Порядок их признания для целей налогообложения.
44. Состав декларации по налогу на прибыль. Порядок и сроки ее представления.
45. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
46. Декларация по обособленным подразделениям
47. Налоговый учет вне реализационных расходов.
48. Налоговый учет доходов и расходов в торговых организациях.
49. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Структура, сроки представления и уплаты НДС.
50. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Книга покупок, книга продаж.
51. Порядок применения налоговых вычетов НДС.
52. Особенности определения налоговой базы НДС по договорам комиссии, консигнации, агентским договорам.
53. Налог на имущество: порядок составления и представления налоговой декларации, налоговая база, ставки налога.
54. Особенности представления декларации по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
55. Особенности расчета налога на имущество и составления декларации в промежуточном отчетном периоде (квартал, полугодие и 9 месяцев).
56. Транспортный налог: порядок составления и представления декларации, налоговая база, ставки налога.
57. Условия применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

ФОС составили:

1. Бузуртанова Л.В. , доцент

(Ф.И.О., должность, подпись)

ФОС одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Протокол № 9 от «20» мая 2024 года

ФОС одобрен Учебно-методической комиссией факультета экономики и управления
Протокол № 9 от «22» мая 2024 года