

Документ подписан простой электронной подписью	МИНОВЫЕ НАУКИ РОССИИ		
Информация о владельце:	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования		
ФИО: Тюлегенова Раиса Азаматовна	«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
Должность: Директор	Костанайский филиал		
Дата подписания: 04.07.2023 11:37:38	Кафедра экономики		
Уникальный программный ключ:	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике		
125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4ca4767e9486e18d18ae8188894f9e47	Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования –		
	программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01		
	Экономика		
Версия документа - 1	стр. 1 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала  
ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

*Р.А. Тюлегенова* Р.А. Тюлегенова

25.05.2023 г.

**Фонд оценочных средств  
для промежуточной аттестации**

по дисциплине (модулю)

**Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан**

Направление подготовки (специальность)

**38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль)

**Бухгалтерский учёт и аудит**

Присваиваемая квалификация


**Бакалавр**

Форма обучения

**Очная, заочная, очно-заочная**

Год набора 2021, 2022

Костанай 2023

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 2 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

### **Фонд оценочных средств принят**

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 мая 2023 г.

Председатель учёного совета  
филиала



Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета  
филиала



Н.А. Кравченко

### **Фонд оценочных средств рекомендован**

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023 г.

Председатель  
Учебно-методического совета



Н.А. Нализко

### **Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики**

Протокол заседания № 9 от 10 мая 2023 г.

Заведующий кафедрой




Г.В. Панина

Автор (составитель)  
кафедры экономики, кандидат экономических наук



С.В. Кулакова, доцент

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 3 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учёт и аудит
Дисциплина:	Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан
Семестр (семестры) изучения:	7
Форма (формы) промежуточной аттестации:	зачет

Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Налоговый учёт и аудит в Республике Казахстан» направлено на формирование следующих компетенций:

Коды компетенции (по ФГОС)	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций согласно ФГОС	Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	
1	2	3	4	
ПК-1	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность экономического субъекта	ПК-1.3: Ведёт налоговый учёт, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать:</i> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, систему современного налогового учета <i>Уметь:</i> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте <i>Владеть:</i> навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать:</i> специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования <i>Уметь:</i> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 4 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах <i>Владеть:</i> способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать:</i> правовые основы и стратегию налогового планирования <i>Уметь:</i> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов <i>Владеть:</i> навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте
ПК-3	Способен выполнять аудиторское задание и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ПК-3.1: Выполняет аудиторские процедуры (действия) и оказывает сопутствующие аудиту прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать:</i> правила независимости аудиторов и аудиторских организаций <i>Уметь:</i> применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний <i>Владеть:</i> навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать:</i> законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности <i>Уметь:</i> применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 5 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

				результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность <i>Владеть</i> : навыками отбора элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов
			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать</i> : передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита <i>Уметь</i> : проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации <i>Владеть</i> : навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе
		ПК-3.2: Осуществляет организацию работы и надзор за участниками аудиторской группы	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Знать</i> : порядок инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью <i>Уметь</i> : наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы <i>Владеть</i> : навыками наблюдения за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
			<i>Продвинутый уровень</i>	<i>Знать</i> : основы технологии управления персоналом <i>Уметь</i> : делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу <i>Владеть</i> : навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 6 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_


			<i>Высокий уровень</i>	<i>Знать:</i> основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов <i>Уметь:</i> поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации <i>Владеть:</i> навыками анализа соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценки качества выполнения работы и ее документирования
--	--	--	------------------------	---

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация проводится с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине за определенный период обучения (семестр) в форме подведения итогов балльно-рейтинговой системы оценивания.

#### 3.1 Виды оценочных средств

№ п/п	Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП / планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего и рубежного контроля*	Наименование оценочного средства на промежуточной аттестации/№ задания
1	ПК-1.3	Общие положения законодательства о налоговом учете и аудите	- выступление с докладом, устный опрос, коллективное обсуждение - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №1-3 - практические задания
2	ПК-1.3	Аналитические регистры налогового учета	- выступление с докладом, коллективное обсуждение, устный опрос, тестирование - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №4-6 - практические задания
3	ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2	Расчет налоговой базы и порядок его составления	- устный опрос, практические задания, решения задач, тестирование - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №7-9 - практические задания

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 7 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

4	ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2	Налоговый учет и аудит доходов от реализации	- презентация, сопровождаемая докладом - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №10-12 - практические задания
5	ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2	Налоговый учет и аудит внереализационных доходов	- презентация групповых заданий, устный опрос - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №13-14 - практические задания
6	ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2	Расходы организации: налоговый учёт и аудит	- презентация, сопровождаемая докладом; разбор ситуационных заданий - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №15-17 - практические задания
7	ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2	Организация налогового учета и аудита амортизируемого имущества	- презентация групповых заданий, устный опрос - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №18 - практические задания
8	ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2	Учет и аудит расчетов по налогу на прибыль	- выступление с докладом, устный опрос - комплексная письменная работа	Комплексная письменная работа: - тест №19-20 - практические задания

Полные комплекты оценочных средств и контрольно-измерительных материалов хранятся на кафедре.

\* рубежный контроль предусмотрен для очной формы обучения

### 3.2 Содержание оценочных средств

Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, практические задания).

#### 3.2.1 Примерный перечень тестовых заданий

№ п/п	Формулировка вопроса	Варианты ответов
Общие положения законодательства о налоговом учете и аудите		
1	Налоговый учет-это	А) Ведение налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК. В) Формирование цели налогообложения и получение информации. С) Использование учетно-налоговых показателей с целью налогообложения.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 8 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

		D) Процесс сбора, обработки и передачи информации пользователям. E) Получение информации для целей финансового и налогового учета.
2	Функции налогового учета и аудита	A) Контрольная, информационного обеспечения. B) Контрольная, обратной связи. C) Аналитическая, контрольная, фискальная. D) Информационная, аналитическая. E) Контрольная, фискальная, информационного обеспечения.
3	К видам налоговой отчетности относятся:	A) Первоначальная, восстановительная, очередная, ликвидационная. B) Первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная. C) Очередная, досрочная, ликвидационная. D) Дополнительная, текущая, ежегодная. E) Квартальная, полугодовая, годовая.
<b>Аналитические регистры налогового учета</b>		
4	Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговый период, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникли налоговое обязательство	A) Ликвидационная. B) Очередная. C) Дополнительная. D) Дополнительная по уведомлению. E) Первоначальная.
5	Налоговая отчетность, представляемая лицом при внесении изменений и (или) дополнений в ранее представленную налоговую отчетность за налоговый период, в котором налоговым органом выявлены нарушения по результатам камерального контроля, по видам налогов и других обязательных платежей в бюджет	A) Первоначальная. B) Очередная. C) Дополнительная. D) Дополнительная по уведомлению. E) Ликвидационная.
6	Учетная документация включает в себя:	A) Бухгалтерскую документацию, налоговые – формы, налоговую учетную политику, иные документы. B) Регистры синтетического и аналитического учета. C) Первичные документы, журналы-ордера, учетную политику. D) Декларации и налоговую учетную политику. E) Приложения к декларациям, декларации, дополнительные формы.
<b>Расчет налоговой базы и порядок его составления</b>		
7	Начисление амортизации здания цеха отражается	A) Дт 8316 Кт 2420. B) Дт 7210 Кт 2420.





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 9 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

		C) Дт 8416 Кт 2420. D) Дт 7110 Кт 2420. E) Дт 2420 Кт 2410.
8	Зачет НДС отражается	A) Дт1210 Кт 6010. B) Дт1210 Кт 3130. C) Дт1310 Кт 3310. D) Дт1420 Кт 3310. E) Дт3130 Кт 1420.
9	Начисление заработной платы работнику цеха вспомогательного производства отражается	A) Дт7210 Кт3350. B) Дт8412Кт3350. C) Дт7112 Кт3350. D) Дт8112 Кт3350. E) Д18312 Кт3350.
<b>Налоговый учет и аудит доходов от реализации</b>		
10	Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:	A) Лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан, лица, импортирующие товары на территорию Республики Казахстан в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан. B) Индивидуальные предприниматели; юридические лица- резиденты, за исключением государственных учреждений. C) Нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство. D) Доверительные управляющие, осуществляющие обороты по реализации товаров, работ, услуг по договорам доверительного управления с учредителями доверительного управления либо с выгодоприобретателями в иных случаях — возникновения доверительного управления. E) Лица, по которым не произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан.
11	Налогооблагаемый доход определяется как	A) Разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок и вычетами. B) Разница между доходами и расходами. C) Разница между суммой налогов начисленных и уплаченных в бюджет. D) Совокупный доход с учетом



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 10 из 15

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_


		корректировок умноженный на ставку КПП. Е) Разница между доходами и уплаченными налогами в бюджет.
12	Доходы, включаемые в совокупный годовой доход	А) Доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, заработная плата работникам, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам. В) Доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, затраты на ремонт основных средств, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам. С) Доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам. D) Доход от реализации; доход от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам, доход от списания обязательств, доход по сомнительным обязательствам, амортизационные отчисления по основным средствам. Е) Доход от реализации; от прироста стоимости, доход по производным финансовым инструментам.
<b>Налоговый учет и аудит внереализационных доходов</b>		
13	Суммы процентов по облигациям включаются в состав внереализационных доходов:	А) Независимо от условий их получения равномерно, на конец отчетного (налогового) периода. В) Согласно условиям договора. С) При поступлении на расчет. D) По каждому виду обязательств. Е) По группе обязательств.
14	Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде включается в состав	А) Внереализационных доходов. В) Доходов от реализации. С) Прочих доходов. D) В прочие доходы. С) В себестоимость.
<b>Расходы организации: налоговый учёт и аудит</b>		
15	Определить стоимость израсходованных материалов по методу средневзвешенной стоимости на основании следующих	А) 360000. В) 382500.

 <p>МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики</p>			
<p>Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика</p>			
Версия документа - 1	стр. 11 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

	<p>данных: остаток на начало месяца 150 ед. 1000 на 150 000 Поступило: 4 числа 300 ед. 1200 на 360 000 11 числа 100 ед. 1500 на 150 000 итого: 400 ед. на 510 000 итого прихода с остатком на начало месяца 550 ед. на 660 000 израсходовано на производство 300 ед.</p>	<p>C) 350000. D) 330000. E) 420000.</p>
16	<p>Какие документы выписываются по операциям, связанным с налогообложением НДС?</p>	<p>A) Акты. B) Приемный акт. C) Уведомления. D) Счет фактуры. E) Декларация формы 300.</p>
17	<p>Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым Кодексом</p>	<p>A) Подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода. B) Подлежат зачету при исчислении налогооблагаемого дохода. C) Подлежат исключению в СГД при определении налогооблагаемого дохода. D) Подлежат включению в СГД при определении налогооблагаемого дохода. E) Подлежит к удержанию.</p>
<p>Организация налогового учета и аудита амортизируемого имущества</p>		
18	<p>1 января 2017 года компания «А» приобрела оборудование за 90000 ден. ед., срок службы оборудования 4 года, ликвидационная стоимость 4000 ден. ед. Амортизация начисляется равномерным методом. Через 2 года компания продала оборудование за 70000 ден. ед. Результат от выбытия актива составит:</p>	<p>A) Доход 23 000 ден.ед. B) Доход 11 000 ден.ед. C) Убыток 10 750 ден.ед. D) Доход 12 000 ден.ед. E) Убыток 25 000 ден.ед.</p>
<p>Учет и аудит расчетов по налогу на прибыль</p>		
19	<p>В случае, если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит</p>	<p>A) Отнесению к сомнительным требованиям. B) Отнесению на доходы в бухгалтерском учете. C) Отнесению на расходы в бухгалтерском учете. D) Отнесению на убытки в бухгалтерском учете. E) Вычету.</p>
20	<p>Расходы налогоплательщика связанные с осуществлением деятельности направленной на получение дохода относятся к</p>	<p>A) Вознаграждениям. B) Затратам. C) Вычетам. D) Суммам зачета. E) Налогам.</p>

### 3.2.2 Примерный перечень практических заданий

1. Предприятие реализовало 1000 ед. товара по цене 2000 тенге за единицу. Условиями реализации предусмотрено:

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
	Костанайский филиал Кафедра экономики		
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 12 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- покупателям, приобретающим более 500 ед. товара предоставляется скидка с цены 5% на все количество приобретаемых товаров;

при оплате за товар в течение 3 дней предоставляется скидка с продаж 10% от общей стоимости товара. 100 ед. товара было возвращено покупателем в связи с обнаружением дефектов. Оплата за остальное количество товара произведена на второй день после отгрузки.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить приложение №1 «Доход от реализации товаров (работ, услуг)» к декларации по корпоративному подоходному налогу и дополнительную форму к приложению. Определить сумму дохода от реализации продукции, подлежащую отражению по строке декларации «Доход от реализации товаров (работ, услуг)».

2. Требуется:

- 1) составить и оформить ведомость учета затрат, связанных с получением дохода.
- 2) отразить в ведомости следующие операции затрат, связанных с получением дохода.
- 3) составить аудиторский отчет.

Операция № 1. ТОО «Ирбис» за 12 месяцев т.г. осуществило оплату труда персонала в следующих размерах:

1 (январь) - 22007 тг., 2 - 18000 тг., 3 - 27000 тг., 4 - 25000, 5 - 21000 тг., 6 - 24000 тг., 7 - 19000 тг., 8 - 28500 тг., 9, т.е. в сентябре т.г. заработная плата начислена в следующих размерах:

- Иванов А. - 12007 тг.
- Петров Е. - 10500 тг.
- Сидоров И. - 8000 тг.
- другие работники - 126000 тг.

В октябре зарплата персонала составила - 22007 тг., в ноябре - 24000 тг., в декабре - 32007 тг.

Операция № 2. За этот же период ТОО «Ирбис» представила материальные и социальные блага: в марте Петрову Е. - на сумму 5600 тг., Сидорову И. - на сумму 4200 тг., в июле - Иванову А. - 8200 тг., Петрову Е. - 5200 тг., Сидорову И. - 4200 тг. и другим работникам - 10200 тг.

Отразить в учете данные операции и сравнить данные бухгалтерского учета и налогового учета. Выявленные недочеты оформить в отчете аудитора.


## **4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

### **4.1 Порядок проведения промежуточной аттестации**

#### **4.1.1 Порядок проведения зачета**

Для сдачи зачета студент выполняет комплексную письменную работу. Продолжительность – 45 минут. Комплексная письменная работа включает в себя тест из 20 вопросов и четыре практических задания.

Критерии оценивания зачета: каждый правильный ответ теста – 1 балл. Максимальное количество баллов за тест – 20. Максимальный балл за практическую часть комплексной письменной работы составляет 20 баллов (5 баллов каждая задача).

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 13 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

## 4.2 Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств

### 4.2.1 Критерии оценивания тестов

Максимальный балл за ответ на тесты – 20 баллов.


Отлично/ 19-20 баллов	Хорошо/ 17-18 баллов	Удовлетворительно/ 15-16 баллов	Неудовлетворительно/ 0-14 баллов
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Демонстрируются: глубокое и прочное усвоение программного материала, свободное владение материалом, правильное применение терминологии, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: знание программного материала, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми терминами, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, имеются затруднения в использовании терминологии, недостаточно сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.	Демонстрируются: незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при использовании терминологии, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

### 4.2.2. Критерии оценивания практической задачи

Максимальный балл за решение практической задачи – 5 баллов.

Оценка	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Баллы	4,5-5 баллов	3,5-4,4 баллов	3,4-2,5 баллов	2,4-0 баллов
Уровень освоения проверяемых компетенций	высокий	продвинутый	пороговый	недостаточный
	выполнены все задания; решение практических задач содержит пояснение хода решения и выводы, оформление образцовое.	все задания выполнены с незначительными замечаниями; решение практических задач содержит пояснение хода решения и выводы, в оформлении нет грубых ошибок.	выполненные задания имеют значительные замечания; в оформлении есть недостатки.	задания выполнены не полностью или неправильно; оформление не соответствует требованиям.

## 4.3 Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 14 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

### **компетенций**

При подведении итоговой оценки по дисциплине учитываются баллы: суммарный балл текущей успеваемости в течение семестра, а также баллы, полученные при прохождении рубежных контролей (по очной формы обучения) и зачета (по заочной форме обучения).

**Зачтено** - ставится если студент знает учебно-программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применить теоретические положения и владеет необходимыми навыками при выполнении практических задач.


**Незачтено** - ставится если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большим затруднением выполняет практические работы, не выполняет задания, предусмотренные формами текущего и рубежного контроля.

Особенности проведения процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обозначены в рабочей программе дисциплины (модуля).

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом.

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке «отлично», предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности: студент должен знать правовые основы и стратегию налогового планирования; передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита; основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов; уметь формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации; поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации; владеть навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте; навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе; навыками анализа соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценки качества выполнения работы и ее документирования.

2. Продвинутый уровень соответствует оценке «хорошо», предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: студент должен знать специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования; законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности; основы технологии управления персоналом; уметь идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики		
	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 15 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Республики Казахстан о налогах и сборах; применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность; делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу; владеть способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности; навыками отбора элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов; навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы.

3. Пороговый уровень соответствует оценке «удовлетворительно», предполагает формирование компетенций на начальном уровне: студент должен знать законодательство Республики Казахстан о налогах и сборах, систему современного налогового учета; правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; порядок инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы; владеть навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; навыками наблюдения за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке «неудовлетворительно».