

Документ подписан простой электронной подписью	МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ		
Информация о владельце:	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования		
ФИО: Тюлегенова Раиса Аскармановна	«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)		
Должность: Директор	Костанайский филиал		
Дата подписания: 04.07.2023 09:48:53	Кафедра экономики		
Уникальный программный ключ: 125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4e0d767e8486e18dc8ae8b889439e47	Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учет и аудит в Республике Казахстан» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учет 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
 25.05.2023 г.

**Фонд оценочных средств
 для рубежного контроля**

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

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) рубежного контроля:	комплексная письменная работа

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. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

Рубежный контроль проводится с целью определения степени сформированности отдельных компетенций обучающихся по завершению освоения очередного раздела курса.

3.1 Виды оценочных средств

№ п/п	Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП / планируемые результаты обучения	Контролируемые темы/ разделы	Наименование оценочного средства для текущего контроля	Наименование оценочного средства для рубежного контроля
1	ПК-1.3	Общие положения законодательства о налоговом учете и аудите	выступление с докладом, устный опрос, коллективное обсуждение	Комплексная письменная работа: - тесты - практические задания
2	ПК-1.3	Аналитические регистры налогового учета	выступление с докладом, коллективное обсуждение, устный опрос, тестирование	Комплексная письменная работа: - тесты - 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: - тесты - практические задания

 <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. 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: - тесты - 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: - тесты - практические задания
6	ПК-1.3, ПК-3.1, ПК-3.2	Расходы организации: налоговый учет и аудит	презентация, сопровождаемая докладом; разбор ситуационных заданий	Комплексная письменная работа: - тесты - 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: - тесты - 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: - тесты - практические задания

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	<p>А) Ведение налогоплательщиком учетной документации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РК.</p> <p>В) Формирование цели налогообложения и получение информации.</p> <p>С) Использование учетно-налоговых показателей с целью налогообложения.</p> <p>Д) Процесс сбора, обработки и передачи информации</p>



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 № _____

		пользователям. Е) <u>Получение информации для целей финансового и налогового учета.</u>
2	Функции налогового учета и аудита	А) Контрольная, информационного обеспечения. В) Контрольная, обратной связи. С) Аналитическая, контрольная, фискальная. D) Информационная, аналитическая. Е) Контрольная, фискальная, информационного обеспечения.
3	К видам налоговой отчетности относятся:	А) Первоначальная, восстановительная, очередная, ликвидационная. В) Первоначальная, очередная, дополнительная, дополнительная по уведомлению, ликвидационная. С) Очередная, досрочная, ликвидационная. D) Дополнительная, текущая, ежегодная. Е) Квартальная, полугодовая, годовая.
Аналитические регистры налогового учета		
4	Налоговая отчетность, представляемая лицом за налоговые периоды, следующие за налоговым периодом, в котором произведена постановка на регистрационный учет налогоплательщика и (или) впервые возникло налоговое обязательство	А) Первоначальная. В) Очередная. С) Дополнительная. D) Дополнительная по уведомлению. Е) Ликвидационная.
5	Стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством:	А) Исчисления амортизационных отчислений. В) Исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом. С) Списания амортизационных отчислений. D) Накопления амортизационных отчислений. Е) Доначисления амортизационных отчислений.
6	В какой момент заявитель становится плательщиком НДС	А) В течение трех дней после подачи заявления в налоговые органы. В) В первый день месяца, следующего за месяцем в котором они подали налоговое заявление для постановки на учет. С) В конце квартала. D) По итогам года. Е) После регистрации в органах юстиции.
Расчет налоговой базы и порядок его составления		
7	Расходы налогоплательщика связанные с осуществлением	А) Вознаграждениям.



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 № _____

	деятельности направленной на получение дохода относятся к	В) Затратам. С) Вычетам. D) Суммам зачета. E) Налогам.
8	Какие ставки рассчитываются как отношение уплаченного налога к налоговой базе?	A) Маргинальные ставки. B) Фактические ставки. C) Экономические ставки. D) Налоговые ставки. E) Операционные ставки.
9	Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?	A) Равное налогообложение. B) Пропорциональное налогообложение. C) Регрессивное налогообложение. D) Прогрессивное налогообложение E) Общегосударственное налогообложение.
Налоговый учет и аудит доходов от реализации		
10	По степени взимания, к каким видам относится налог на добавленную стоимость?	A) Общегосударственным и местным. B) Личным и реальным. C) К косвенным. D) К прямым. E) Республиканские.
11	Что обозначает бухгалтерская запись Дт 1420, Кт 3310	A) Начисление НДС по реализованным товарам (работам, услугам). B) Зачет НДС, подлежащего уплате в бюджет. C) Начисление НДС по приобретенным товарам (работам, услугам). D) Перечисление сумм НДС бюджету. E) Возврат из бюджета излишне уплаченной суммы налога.
12	Доходом от уступки права требования является:	A) Для налогоплательщика, приобретающего право требования, положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования. B) Для налогоплательщика, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика. C) Списание обязательств в связи с



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 № _____

		истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами Республики Казахстан. D) списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.
Налоговый учет и аудит внереализационных доходов		
13	Дисконт по долговым ценным бумагам —	A) Разница между номинальной стоимостью и стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) долговых ценных бумаг. B) Сумма, выплачиваемая (подлежащая выплате) эмитентом сверх номинальной стоимости долговых ценных бумаг в соответствии с условиями выпуска. C) Разница между стоимостью первичного размещения (без учета купона) или стоимостью приобретения (без учета купона) и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривается выплата купона. D) Разница между текущей стоимостью и стоимостью реализации. E) Разница между стоимостью первичного размещения или стоимостью приобретения и остаточной стоимостью долговых ценных бумаг.
14	Доходы в виде безвозмездно полученного имущества признаются внереализационными доходами:	A) При подписании сторонами акта приемки – передачи имущества. B) При фактическом получении имущества. C) При договоренности сторон. D) По полной стоимости имущества. E) Согласно учетной политике.
Расходы организации: налоговый учет и аудит		
15	Основные затраты - это:	A) Все расходы, понесенные за время изготовления продукта. B) Общие прямые издержки. C) Расходы на материал. D) Расходы на работу цеха. E) Вспомогательные затраты.
16	Расходами признаются:	A) Документально подтвержденные организацией расходы. B) Затраты, выраженные в денежном эквиваленте.


 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. 11 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

		С) Обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты. D) Издержки обращения. E) Стоимость вложенных затрат.
Организация налогового учета и аудита амортизируемого имущества		
17	1 января 2017 года компания «Стиль» приобрела оборудование за 90000 ден.ед., срок службы оборудования 4 года, ликвидационная стоимость 4000 ден.ед. Какова будет сумма амортизационных отчислений в 2019 году при использовании метода уменьшающегося остатка:	A) 11250 ден.ед. B) 11000 ден.ед. C) 10750 ден.ед. D) 12000 ден.ед. E) 10300 ден.ед.
18	Из состава амортизируемого имущества исключаются	A) Объекты ОС, сданные в аренду другим организациям на срок свыше одного года. B) Объекты ОС, находящиеся на реконструкции в течение периода, не превышающего 12 мес. C) Объекты ОС, переданные другим организациям в безвозмездное пользование. D) Объекты, сданные в лизинг. E) Объекты, сданные в среднесрочную аренду.
Учет и аудит расчетов по налогу на прибыль		
19	Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:	A) Календарный месяц. B) Квартал, полугодие, девять месяцев. C) Календарный год. D) Период указанный в учетной политике. E) С даты формирования организации.
20	В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:	A) К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией. B) К внереализационным расходам. C) К расходам, не учитываемым в целях налогообложения. D) К затратам, выраженным в денежном эквиваленте.

3.2.2 Примерный перечень практических заданий

1. ТОО «Орбита» во 2 квартале 2019 года на основании договора от 04.04.19 №234 осуществило поставку груза собственным автотранспортом в Караганду. В наличии имеется ТТН. Клиенту выставлен счет №00689 от 24.04.19 на сумму 3506500 тенге, НДС 420792 тенге.

Реализован товар ТОО «Самал» на 12356700 тенге, НДС 1482804 тенге, счет №00897 от 30.04.19, реализован товар ИП на сумму 456700 тенге, НДС 54804, выставлен счет №00980 от 15.05.19, ТОО «Адем» на сумму 890500 тенге, НДС 106860 тенге, счет №02056 от 23.06.19.

	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 № _____

ТОО «Орбита» во 2 квартале 2019 произвело реализацию товаров на экспорт в Республику Беларусь и Таджикистан на сумму 7500000 тенге. Товар был приобретен в 2018 году на 6215000 тенге, в т.ч. НДС 715000 тенге.

ТОО в апреле реализовало земельный участок под строительство магазина по цене 13467000 тенге, первоначальная стоимость 11230000 тенге.

ТОО 25.05.19 произвело импорт товаров для промышленной переработки согласно ГТД сумма импорта 3240000 тенге. НДС для уплаты на таможне составил 388800 тенге.

ТОО заключило контракт с нерезидентом на поставку запчастей к промышленному оборудованию из Германии на 1323735, НДС 158848, оплата по которым осуществляется методом зачета.

15.03.19 ТОО заключило контракт с нерезидентом (Российская Федерация) на оказание аудиторских услуг на территории Республики Казахстан на 308600 рос.рублей, в т.ч. КПН с доходов нерезидента в сумме 61720 рос.рублей. Акт выполненных работ от 25.06.19 (курс на 25.06 составил 6,10 тенге за | рос.рубль). Налог уплачен на код бюджетной классификации 105104 «НДС» за ТОО во 2 квартале оплатило за приобретенный товар 2456100 тенге, НДС 294732, счет-фактура №347 от 14.04.19. Оплатило за коммунальные услуги АО «ЖКХ» 106400 тенге, НДС 12768 тенге, счет-фактура №04567 от 30.04.19.

Приобрело оргтехнику у ТОО «Сименс» на 244400 тенге, НДС 29328 тенге, счет-фактура №1346 от 17.05.09. Оплатило за оказанные услуги по текущему ремонту оргтехники ТОО «Рембыттехника» 356700 тенге, НДС 42804, счет-фактура №99567 от 25.04.19

Требуется: на основании представленных данных составить корреспонденцию счетов, заполнить Декларацию по НДС.

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

- 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)».

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

4.1. Порядок проведения рубежного контроля

Рубежный контроль проводится в 2 этапа. На первом этапе студент решает тесты. Продолжительность – 20 минут. На втором этапе студент решает практические задания. Продолжительность – 25 минут.

 <p>МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики</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			
Версия документа - 1	стр. 13 из 15	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

4.2. Критерии оценивания рубежного контроля по видам оценочных средств

4.2.1 Критерии оценивания тестов


Максимальный балл за ответ на тесты – 10 баллов.

Отлично/ 9-10 баллов	Хорошо/ 7-8 баллов	Удовлетворительно/ 5-6 баллов	Неудовлетворительно/ 0-4 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 практического задания

Максимальный балл за выполнение практических заданий – 10 баллов.

Отлично/ 9-10 баллов	Хорошо/ 7-8 баллов	Удовлетворительно/ 5-6 баллов	Неудовлетворительно/ 0-4 баллов
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет	Студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения	Студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя, демонстрирует недостаточную способность организовывать и осуществлять налоговый учет	Студент имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий, не сформирована способность организовывать и осуществлять налоговый учет

 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 № _____

междисциплинарные связи по условию задания, демонстрирует способность организовывать и осуществлять налоговый учет	задания, демонстрирует способность организовывать и осуществлять налоговый учет		
--	---	--	--

4.3. Результаты рубежного контроля и уровни сформированности компетенций

При подведении итогов учитываются результаты текущего контроля. Полученные за текущий контроль баллы суммируются с баллами, полученными за каждый этап при прохождении рубежного контроля.

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций на рубежном контроле:

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) – студент полностью выполнил задание, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) – студент полностью выполнил задание, показал хорошие знания и умения, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении работы.


«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) – студент полностью выполнил задание, но допустил существенные неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления работы имеет недостаточный уровень.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) – студент не полностью выполнил задание, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также не способен пояснить полученный результат.

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 этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации; владеть навыками организации налогового

 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 № _____

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 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 внутренне-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».