

|  |   |                        |               |
|--|---|------------------------|---------------|
| Документ подписан простой электронной подписью                   | МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ   |                        |               |
| Информация о владельце:  | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  |                        |               |
| ФИО: Тюлегенова Раиса Амиржановна                                | Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)   |                        |               |
| Должность: Директор  | Костанайский филиал   |                        |               |
| Дата подписания: 26.06.2023 10:24:12                             | Кафедра экономики   |                        |               |
| Уникальный программный ключ:<br>125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4 | Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоговый учёт и аудит Российской Федерации» в профессиональном 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» мая 2023 г.

**Фонд оценочных средств  
 для рубежного контроля**  
 по дисциплине (модулю)  
**Налоговый учёт и аудит Российской Федерации**

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 учёт и аудит Российской 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

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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 Российской Федерации»  
 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 Российской Федерации» направлено на формирование следующих компетенций:

| Коды компетенции по ФГОС | 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:<br>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<br><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<br><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<br><i>Уметь:</i> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в  |



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|      |   |  |                            |   |
|------|---|--|----------------------------|---|
|      |   |  |                            | <p>государственные внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p> <p><i>Владеть:</i> способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности</p>   |
|      |   |  | <i>Высокий уровень</i>     | <p><i>Знает:</i> правовые основы и стратегию налогового планирования</p> <p><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</p> <p><i>Владеть:</i> навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте</p> |
| 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>   | <p><i>Знать:</i> правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><i>Уметь:</i> применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний</p> <p><i>Владеть:</i> навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля</p>  |
|      |   |  | <i>Продвинутый уровень</i> | <p><i>Знать:</i> законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности</p> <p><i>Уметь:</i> применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность</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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|  |  |   |                            |   |
|--|--|---|----------------------------|---|
|  |  |   |                            | <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<br><i>Уметь:</i> проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации<br><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<br>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<br><i>Уметь:</i> наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы<br><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<br><i>Уметь:</i> делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу<br><i>Владеть:</i> Владеет навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы  |
|  |  |   | <i>Высокий уровень</i>     | <i>Знать:</i> основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов<br><i>Уметь:</i> поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской  |



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|---|
|  |  |  |  | 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 (разделов) курса.

#### 3.1 Виды оценочных средств

| № п/п | Код компетенции/<br>планируемые<br>результаты обучения | Контролируемые<br>темы/разделы                            | Наименование оценочного<br>средства для текущего и<br>рубежного* контроля  | Наименование<br>оценочного<br>средства для<br>рубежного<br>контроля   |
|-------|--|---|--|---|
| 1.    | ПК-1.3<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2                             | Налоговая система и основы организации налогового учета   | - конспект<br>- презентация<br>- устный опрос<br>-практические задания<br>-тесты<br>- комплексная письменная работа* | Комплексная письменная работа:<br>- тесты;<br>- практические задания. |
| 2.    | ПК-1.3<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2                             | Налоговый учет отдельных объектов наблюдения              | - конспект<br>- презентация<br>- устный опрос<br>-практические задания<br>-тесты<br>- комплексная письменная работа* | Комплексная письменная работа:<br>- тесты;<br>- практические задания. |
| 3.    | ПК-1.3<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2                             | Налоговая отчетность                                      | - конспект<br>- презентация<br>- устный опрос<br>-практические задания<br>-тесты<br>- комплексная письменная работа* | Комплексная письменная работа:<br>- тесты;<br>- практические задания. |
| 4.    | ПК-1.3<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2                             | Организационные основы налогового аудита                  | - конспект<br>- эссе<br>- устный опрос<br>-практические задания<br>- комплексная письменная работа*                  | Комплексная письменная работа:<br>- тесты;<br>- практические задания. |
| 5.    | ПК-1.3<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2                             | Методика внутреннего аудита налогового учета и отчетности | - конспект<br>- презентация<br>- устный опрос<br>-практические задания<br>-тесты<br>- комплексная письменная работа* | Комплексная письменная работа:<br>- тесты;<br>- практические задания. |
| 6.    | ПК-1.3<br>ПК-3.1                                       | Аудиторское заключение                                    | - конспект<br>- устный опрос   | Комплексная письменная работа:  |



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|    |                            |   |  |   |
|----|----------------------------|---|--|---|
|    | ПК-3.2                     |   | -практические задания<br>-тесты<br>-самостоятельная работа<br>- комплексная письменная работа* | - тесты;<br>- практические задания.                                   |
| 7. | ПК-1.3<br>ПК-3.1<br>ПК-3.2 | Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога | - конспект<br>- презентация<br>-практические задания<br>- комплексная письменная работа*       | Комплексная письменная работа:<br>- тесты;<br>- практические задания. |

\*Рубежный контроль предусмотрен только для студентов очной формы обучения

### 3.2 Содержание оценочных средств

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

#### 3.2.1 Типовые тестовые задания

| № п/п | Формулировка вопроса  | Варианты ответов  |
|-------|---|---|
|       | В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию: | А) Если клиент не возражает, все правильно.<br>В) Ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно.<br>С) Это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.<br>D) Отказ аудируемого лица от привлечения эксперта.<br>E) Противоречит Кодексу этики аудиторов.   |
|       | В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:   | А) Нет, это определяется результатом проверки: аудитор может отказаться от выдачи заключения.<br>В) Да, это записано в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности».<br>С) В зависимости от текста договора на аудиторскую проверку.<br>D) Да, это не противоречит этическим нормам.<br>E) Нет, это не прописано в договоре.  |
|       | В рамках налогового аудита, осуществляется:   | А) Анализ отраслевых характеристик, организационной структуры, специфики деятельности компании, технологической основы и логистической цепочки налогоплательщика.<br>В) Анализ структуры системы налогообложения и выявление основных факторов, влияющих на налогообложение компании.<br>С) Проверка методологии исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет.<br>D) Правовая, бухгалтерская и налоговая экспертиза системы финансово-хозяйственных взаимоотношений.<br>E) Общая оценка системы документооборота, с точки зрения формирования доказательной базы для целей налогообложения.<br>F) Документальная проверка операций, на основе определенной (или согласованной) выборки. |
|       | Проверка системы налогового учета и налоговой отчетности компании, с целью выявления и  | А) Налоговый учёт.<br>В) Налоговое правоотношение.  |



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | своевременного устранения ошибок до проведения налоговой проверки со стороны контролирующих органов  | С) Налоговый аудит (налоговая проверка).<br>D) Налоговые операции.<br>E) Налоговые сделки.  |
|  | Какие из нижеприведённых актов мошенничества могут произойти из-за недостатков внутреннего контроля цикла доходов?   | A) Могут быть учтены фиктивные операции, которые могут повлечь занижение дохода и завышение счетов к получению.<br>B) Иски, полученные от покупателей на возвращённые товары, могут быть намеренно учтены в других счетах клиентов.<br>C) Разрешение на операции по кредиту счетов (возвраты, скидки) персоналом, ответственным за получение наличности, может привести к незаконному присвоению наличности.<br>D) Не составление документов об отгрузке может повлечь переоценку счетов ТМЗ.<br>E) Руководство аудируемого лица устанавливает ограничение объема аудита. |
|  | На контрольную среду влияют ряд факторов:  | A) Понимание руководством значения налоговой отчетности.<br>B) Готовность к исправлению существенных ошибок<br>C) Получение консультаций у аудиторов.<br>D) Осуществление контроля за ведением бухгалтерского и налогового учета.<br>E) Распределение ответственности и полномочий на предприятии.  |
|  | Налоговые формы включают в себя  | A) Налоговую отчетность.<br>B) Налоговое заявление.<br>C) Налоговые регистры.<br>D) Идентификационный номер налогоплательщика.<br>E) Права и обязанности налогоплательщика.   |
|  | В соответствии с Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» ТОО вправе привлекать аудиторскую организацию в определенных случаях: | A) Для утверждения годовой финансовой отчетности.<br>B) По требованию любого участника товарищества.<br>C) По решению суда.<br>D) По требованию третьих лиц.<br>E) По требованию независимого лица.   |
|  | Ожидаемый результат аудита по данному направлению  | A) Компетентное мнение о достоверности финансовой отчетности фирмы<br>B) Исчерпывающее отражение регламента учета хозяйственных операций<br>C) Степень соответствия выбранных методик параметрам аудируемого юридического лица<br>D) Соответствие актуальным нормам закона<br>E) Отсутствие скрытых резервов, честное признание расходов, долгов, обязательств  |
|  | При отсутствии раздельного учета в организации аудитор вправе сделать выводы:  | A) О неправомерности использования льгот по НДС.<br>B) Завышении себестоимости производимой продукции (работ, услуг) на сумму НДС.<br>C) Завышении суммы НДС к возмещению.<br>D) Правильности применения налоговых ставок.<br>E) Правильности применения налоговых вычетов по   |





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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | операциям внутреннего рынка.   |
|  | Контролю подвергаются данные проверяемого налогового периода   | А) Полнота отраженного НДС в стоимости реализованных товаров, продукции (работ, услуг).<br>В) Суммы НДС с поступившими материальными ценностями (топливо, сырье, комплектующие материалы и т. п.), работами и услугами, относимыми на издержки производства и обращения.<br>С) Обоснованность сумм НДС, подлежащих отнесению на расчеты с бюджетами, и др.<br>D) Право на освобождение от обязанностей плательщика внутреннего НДС.  |
|  | Прослеживание документов об отгрузке до пронумерованных последовательно счетов-фактур предоставляет доказательства того, что | А) Не происходило дублирующих отгрузок или выписок чеков.<br>В) На все отгрузки покупателям были должным образом оформлены счета-фактуры.<br>С) Все товары, заказанные клиентами, были отправлены.<br>D) Все пронумерованные последовательно счета-фактуры на продажу были учтены.<br>E) Нет оформленных счет-фактур.  |
|  | Какой вид аудита применяется при подготовке документации для привлечения иностранных инвестиций?                             | А) Финансовый аудит.<br>В) Операционный аудит.<br>С) Аудит на соответствие.<br>D) Аудит основных средств.<br>E) Аудит информационных технологий.<br>А) Аудит в области охраны окружающей среды.  |
|  | Какое минимальное количество экземпляров заключения оформляется аудитором?   | А) Одно.<br>В) Два.<br>С) Три.<br>D) Пять.<br>E) Не формируется.   |
|  | Является ли дата завершения аудита обязательным реквизитом аудиторского заключения?  | А) Нет, аудитор может не проставлять дату завершения аудита в аудиторском заключении.<br>В) Да, аудитор в обязательном порядке должен указать данную информацию в аудиторском заключении.<br>С) Решение о наличии даты аудита в аудиторском заключении определяется профессиональным суждением аудитора.<br>D) Решение о наличии даты аудита в аудиторском заключении определяется условиями договора на проведение аудита.<br>E) Нет, не является, так как это не зафиксировано в договоре. |
|  | Что не относится к расходам, которые не учитываются при налогообложении?   | А) Проверить правильность формирования разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком), которые образуются в результате различных правил учета доходов и расходов по правилам бухгалтерского и налогового учета.<br>В) Проверить правильность формирования постоянных и временных разниц.<br>С) Проверить правильность формирования   |



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | внерезидентов расходов.<br>D) Проверить правильность формирования элементов затрат.<br>E) Проверить правильность формирования элементов налогообложения.   |
| Какой вид аудита не относится к внутреннему аудиту?  |  | A) Финансовый аудит.<br>B) Операционный аудит.<br>C) Аудит на соответствие.<br>D) Аудит основных средств.<br>E) Аудит информационных технологий.<br>F) Аудит в области охраны окружающей среды.  |
| Медицинское страхование:   |  | A) Является обязательным и осуществляется за счет средств работника.<br>B) Является обязательным и осуществляется за счет взносов предприятий.<br>C) Является добровольным и осуществляется за счет средств работника.<br>D) Является добровольным и осуществляется за счет взносов предприятий  |
| Какое из действий не входит в основной этап аудиторской проверки налога на прибыль?        |  | A) Оценивается правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.<br>B) Проверяется налоговая отчетность организации.<br>C) Рассчитывается уровень существенности.<br>D) Прогнозируются налоговые последствия для организации в случаях некорректного применения норм налогового законодательства.<br>E) Входят все. |
| Какое из действий не входит в ознакомительный этап аудиторской проверки налога на прибыль? |  | A) Оценка систем бухгалтерского и налогового учета;<br>B) Оценка аудиторских рисков.<br>C) Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели.<br>D) Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.<br>E) Входят все.                           |

## Перечень примерных практических заданий для комплексной письменной работы

### Задание 1

Джанбаев, постоянный аудитор корпорации «Успех», приступил к проверке счетов собственного капитала и выкупленных собственных акций компании. Джанбаев решил разработать тесты по существу при максимальной оценке риска контроля. Компания «Успех» выпустила простые акции без номинальной и объявленной стоимости и осуществляет функции регистратора. В течение прошлого года компания «Успех» выпустила и выкупила назад собственные простые акции, некоторые из которых компания ещё удерживала на конец года. Ряд операций произошёл между акционерами в течение года. Операции с простыми акциями могут быть прослежены по индивидуальным счетам акционеров во вспомогательной книге и в журнале регистрации сертификатов акций. Компания не выплачивала дивидендов ни наличными, ни акциями. Компания не владеет какими-либо другими видами акций, акционерными правами, варрантами, опционами.



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

Требуется: Какие тесты по существу должен применить Джанбаев при изучении счетов собственного капитала и выкупленных собственных акций компании.

#### Задание 2

В ходе проверки финансовых отчётов АО «Звезда», аудитор обнаружил информацию, заставившую его поверить, что финансовые отчёты «Звезды», которые были проверены другим аудитором, требуют значительных корректировок. При таких условиях, аудитор обязан?

#### Задание 3

В связи с Вашей проверкой балансовых отчётов компании «Амир» на 31 декабря 2017 года и соответствующих отчётов о результатах финансово-хозяйственной деятельности, о нераспределённом доходе и о движении денежных средств с целью формирования заключения о том, точно ли представлены в финансовой отчётности финансовое положение, результаты деятельности и потоки наличных средств компании «Амир» в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, мы подтверждаем следующие представления, сделанные для Вас во время Вашего исследования. За отчётный период отсутствовали:

1. Планы и намерения, которые могли бы существенно повлиять на текущую стоимость или классификацию активов и обязательств
2. Сообщения от регулирующих агентств, касающиеся несоответствия стандартам или недостаточности данных в финансовой отчётности
3. Соглашения на покупку прежде проданных активов
4. Отклонённые риски, которые, по мнению наших юристов, могут быть удовлетворены и должны быть раскрыты в соответствии со стандартами финансовой отчётности
5. Опционы или соглашения на перекупку обыкновенных акций или резервы обыкновенных акций для опционов, warrants, конверсий или других требований
6. Компенсирующий баланс или другие соглашения, включающие ограничения сальдо, наличности.

Требуется: Укажите, какие аспекты должно содержать письмо-представление президента Алова?

#### Задание 4

Доменов является старшим аудитором, назначенным его фирмой проводить аудит финансовой отчетности — компании «Экстракар», крупного розничного автомобильного дилера, специализирующегося на продажах и обслуживании дорогих иностранных автомобилей «Экстракар» использует компьютерные системы во многих аспектах своей деятельности. Доменов изучил системы клиента путем их обсуждения с персоналом, рассматривая подготовленные клиентом блок-схемы систем и выполняя сквозное тестирование работы систем. При выполнении этих процедур он получил хорошее понимание того, как действуют системы клиента и оценил риск того, что операции будут учтены неправильно или не полностью, оценены не надлежащим образом или отнесены к неправильному отчетному периоду, на уровне между средним и низким, Чтобы подтвердить эту оценку он проверил большую выборку документов из компьютерных систем, получаемых в течение финансового года, сверил их с соответствующими документами, вводимыми в



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

систему, и нашел только несколько незначительных отклонений. В связи с этим Доменов не стал проводить никакие другие тесты информационных систем клиента и сконцентрировал аудиторские процедуры на подтверждении остатков по счетам на конец года.

#### **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. На втором этапе студент решает практические задания.

##### **4.2. Критерии оценивания рубежного контроля по видам оценочных средств**

Каждый рубежный контроль оценивается в 20 баллов

##### **4.2.1 Критерии оценивания тестов**

Максимальный балл за ответ на тесты – 10 баллов.

| Оценка                                   | Отлично<br>90-100%  | Хорошо<br>75-89%   | Удовлетворительно<br>50-74%  | Неудовлетворительно<br>0-49%  |
|--|---|--|--|---|
| Баллы                                    | 9-10 баллов   | 7-8 баллов   | 5-6 баллов   | 0-4 баллов  |
| Уровень освоения проверяемых компетенций | высокий   | продвинутый  | пороговый  | недостаточный   |
|  | получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90 % от общего объема заданных тестовых вопросов | получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 75 % от общего объема заданных тестовых вопросов | получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 74 – 50 % от общего объема заданных тестовых вопросов | получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 50 % от общего объема заданных тестовых вопросов |

##### **4.2.2 Критерии оценивания практического задания**

Максимальный балл за выполнение практических заданий – 10 баллов.

| Оценка                                   | Отлично/<br>зачтено          | Хорошо/<br>зачтено           | Удовлетворительно/<br>зачтено            | Неудовлетворительно/<br>незачтено    |
|--|------------------------------|------------------------------|--|--------------------------------------|
| Баллы                                    | 9-10 баллов                  | 7-8 баллов                   | 5-6 баллов                               | 0-4 баллов                           |
| Уровень освоения проверяемых компетенций | высокий                      | продвинутый                  | пороговый                                | недостаточный                        |
|  | если студент выполнил работу | если студент выполнил работу | если студент правильно выполнил не менее | если студент допустил число ошибок и |



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

|  |   |   |  |  |
|--|---|---|--|--|
|  | без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта | полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов. | половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов. | недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно» |
|--|---|---|--|--|

#### 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 неспособен пояснить полученный результат.

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом.

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке «отлично».

Знает 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



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

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.

Владеет 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»

Знает специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования, законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности, основы технологии управления персоналом.

Умеет 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 Российской Федерации 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.

Владеет 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»

Знает законодательство Российской Федерации 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.

Умеет 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.

Владеет 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.



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 учёт и аудит Российской Федерации» 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 № \_\_\_\_\_

#### 4. Недостаточный уровень соответствует оценке «неудовлетворительно».

##### Многобалльная система оценки знаний

| Процентное содержание | Цифровой эквивалент баллов | Оценка по буквенной системе | Оценка по традиционной системе |
|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| 95-100                | 4,0                        | A                           | Отлично                        |
| 94-90                 | 3,67                       | A-                          |                                |
| 89-85                 | 3,33                       | B+                          |                                |
| 84-80                 | 3,0                        | B                           | Хорошо                         |
| 79-75                 | 2,67                       | B-                          |                                |
| 74-70                 | 2,33                       | C+                          |                                |
| 69-65                 | 2,0                        | C                           | Удовлетворительно              |
| 64-60                 | 1,67                       | C-                          |                                |
| 59-55                 | 1,33                       | D+                          |                                |
| 54-50                 | 1,0                        | D                           |                                |
| 49-0                  | 0                          | F                           |                                |
|                       |                            |                             | Неудовлетворительно            |