


| | | | |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | 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 бально-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. |
| Аналитические регистры налогового учета | | |
| 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. |
| Расчет налоговой базы и порядок его составления | | |
| 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) Дт8312 Кт3350. |
| Налоговый учет и аудит доходов от реализации | | |
| 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. |
| Налоговый учет и аудит внереализационных доходов | | |
| 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. |
| Расходы организации: налоговый учёт и аудит | | |
| 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».

Отметки о продлении срока действия

Фонд оценочных средств пролонгирован на 2024 / 2025 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «29» февраля 2024 г. Протокол № 7

Фонд оценочных средств пролонгирован на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____

Фонд оценочных средств пролонгирован на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____