

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
ГБПОУ Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж

Утверждено
на заседании МС
Протокол № 1
от 31. 08. 2022 г.

Рассмотрено
на заседании ПЦК
профессионального цикла
Протокол № 1 от 31. 08.2022г.
Председатель ПЦК _____ Г.Ф.Ямаева

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.08 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ОСНОВЫ АУДИТА БАНКОВ

ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ КВАЛИФИЦИРОВАННЫХ РАБОЧИХ (СЛУЖАЩИХ) ПО
ПРОФЕССИИ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
38.01.03 КОНТРОЛЕР БАНКА

Разработала преподаватель: _____ Ильина М.В.

1 Паспорт фонда оценочных средств

1.1 Область применения

Фонд оценочных средств предназначен для контроля и оценки образовательных достижений

обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.08 «Налогообложение и основы аудита банка» среднего профессионального образования в пределах ОПОП СПО.

Фонд оценочных средств разработан в соответствии с требованиями ФГОС нового поколения специальности СПО 38.01.0131 Контролер банка и рабочей программой учебной дисциплины «Налогообложение и основы аудита банка».

Учебная дисциплина, в соответствии с учебным планом, изучается на третьем курсе и завершается дифференцированным зачетом.

Фонд оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения дисциплины «Налогообложение и основы аудита банка» в части овладения следующими знаниями, умениями:

- Знать:

- обязанности и ответственность коммерческих банков, выступающих в роли участников налоговых правоотношений и специфику взимания налогов с организаций финансового сектора экономики;

- иметь представление о сущности, цели и задачах банковского аудита;

- организационные основы аудита банка, включая правовое обеспечение аудиторской проверки банка, планирование аудита банка, порядок документирования аудиторской проверки, особенности формирования аудиторского заключения

- Уметь:

- использовать в практической деятельности понятийный аппарат налогового законодательства;

- планировать аудиторскую проверку;

- разрабатывать рекомендации руководству банка по устранению выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений действующих правовых актов;

- определять содержание аудиторского заключения в зависимости от результатов аудиторской проверки.

Перечень общих компетенций и личностных результатов

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.
ОК 3.	Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.
ОК 4.	Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 6.	Работать в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 7	Работать с клиентами, используя базовые знания делового русского и иностранного языков и учитывая межэтнические и этнические различия.
ОК 8	Эффективно использовать оргтехнику и соответствующие средства защиты от опасных и вредных факторов, соблюдать правила техники безопасности.
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму,

	обладающий системным мышлением и умением принимать решения в условиях риска и неопределенности
ЛР14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно- мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
ЛР15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий
ЛР16	Мотивированный к освоению функционально близких видов деятельности, имеющих общие объекты (условия, цели) труда, либо иные схожие характеристики
ЛР17	Способный в цифровой среде проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основе поступающей информации
ЛР18	Способный реализовать лидерские качества в процессе профессиональной деятельности
ЛР19	Обладающий стрессоустойчивостью и коммуникабельностью
ЛР20	Проявляющий высокую ответственность и собственную инициативу
ЛР21	Осознающий значимость профессионального развития в выбранной профессии
ЛР22	Обладающий мотивацией к самообразованию и развитию
ЛР23	Демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости
ЛР24	Имеющий потребность в создании положительного имиджа колледжа

4

Процедура и методика контроля успеваемости и оценивания результатов освоения программы дисциплины

1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

1. пониманием основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования .

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Шкала оценки компетенций

ПК 1,2	Высокий	Понимает основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования	Умеет использовать основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования в полном объеме	Владеет навыками обоснования мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования
	Средний	Знает основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования	Умеет результативно использовать основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования	Частично владеет навыком обоснования мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования

	Низкий	Обладает частичным знанием основных мотивов и механизмов принятия решений органами государствен ного регулирования	Умеет частично использовать основные мотивы и механизмы принятия решений органами государствен ного регулировани я	Имеет представлен ие о мотивах и механизмах принятия решений органами государстве нного регулирован ия
--	--------	---	--	---

2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости студентов

Задача 1

ООО «Фунтик» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2010 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.;
- б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января 2011 года у ООО «Фунтик» имеется непогашенный убыток, полученный в 2009 году в сумме 98 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО

«Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода 2010 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

- 1) Рассчитаем оптовую цену предприятия за налоговый период: 5 845 руб. * 100 / 118 = 4 953 руб.
- 2) Рассчитаем доход от реализации изделий за налоговый период: 68 000 шт. * 4 953 руб. = 336 804 000 руб.
- 3) Рассчитаем расходы, связанные с производством и реализацией за налоговый период: 104 600 000 руб. + (9 931 000 руб. – 931 000 руб.) = 113 600 000 руб.
- 4) Рассчитаем внереализационные доходы за налоговый период: 410 000 руб. + 99 000 руб. = 509 000 руб.
- 5) Рассчитаем внереализационные расходы за налоговый период: 576 000 руб. + 780 300 руб. = 1 356 300 руб.

6) Рассчитаем налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период: $336\,804\,000 \text{ руб.} - 113\,600\,000 \text{ руб.} + 509\,000 \text{ руб.} = 222\,356\,700 \text{ руб.}$

7) Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода, но не более чем на 30%. Сумма уменьшения налоговой базы равна:

$$336\,804\,000 \text{ руб.} \cdot 30\% / 100\% = 101\,041\,200 \text{ руб.}$$

По условию задачи убыток предыдущего периода составил 98 000 000 руб., т.е. меньше 101 041 200 руб. Тогда налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на всю сумму фактически полученного убытка за предыдущий налоговый период и будет равна:

$$222\,356\,700 \text{ руб.} - 98\,000\,000 \text{ руб.} = 124\,356\,700 \text{ руб.}$$

Рассчитаем сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода:

$$124\,356\,700 \text{ руб.} \cdot 24 / 100 = 29\,845\,608 \text{ руб.}$$

9) Рассчитаем распределение налога на прибыль по уровням бюджета:

– перечисление в федеральный бюджет

$$6,5\% \cdot 124\,356\,700 \text{ руб.} = 8\,083\,186 \text{ руб.}$$

– перечисление в бюджет субъекта РФ

$$17,5\% \cdot 124\,356\,700 \text{ руб.} = 21\,762\,422 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, которую ООО

«Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода, равна 29 845 608 руб., из них 8 083 186 руб. – федеральный бюджет, 21 762 422 руб. – в бюджет субъекта РФ.

Задача 2.

В 2013 г. сотруднице частного туристического агентства «Золотое руно» Анне Петровой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно). В январе 2014 г. Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была выплата премии за 2013 г., начисленной в декабре 2013 г.

Кроме того, в 2013 г. агентство произвело оплату Анне:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);
- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Также в июле того же года Анна получила от клиники браслет стоимостью 7 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

При этом Анна является мамой троих несовершеннолетних детей, находящихся на ее иждивении.

1. Рассчитайте налогооблагаемый доход Анны за текущий год.
2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Анне в натуральной форме.

Тест 1

1. Налог считается установленным, когда определены: а) предмет налога; б) объект налогообложения;

в) единица обложения; г) налоговая база; д) налоговый оклад.

2. Элементы налогообложения:

- а) налоговый период;
- б) предмет налога;

- в) налоговая база;
- г) объект налогообложения;
- д) носитель налога.

3. Налоговой льготой не является: а) снижение налоговой ставки; б) отсрочка или рассрочка уплаты налога; в) уклонение от уплаты налога; г) необлагаемый минимум;

д) инвестиционный налоговый кредит.

4. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это: а) налоговое бремя; б) налоговая ставка; в) налоговый оклад;

г) исчисленная сумма налога.

5. Основание для предоставления инвестиционного налогового кредита: а) угроза банкротства; б) проведение технического перевооружения собственного производства;

- в) сезонный характер производства;
- г) совершенствование применяемых технологий.

6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

- а) пеня;
- б) штрафная санкция;
- в) арест имущества;
- г) поручительство;
- д) залог имущества.

7. Пеня это:

- а) штрафная санкция;
- б) начисляется помимо суммы налога;
- в) начисляется вместо налога;

г) начисляется за каждый календарный день неуплаты налога, начиная со следующего дня просрочки уплаты налога.

8. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

- а) 3 года;
- б) 6 месяцев;
- в) 3 года (за исключением отдельных случаев);
- г) один год.

9. Требование об уплате налога и сбора:

- а) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки;
- б) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога;
- в) направляется налогоплательщику при привлечении его к ответственности за нарушение налогового законодательства;
- г) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога и об обязанности уплатить сумму налога.

10. Формы изменения уплаты налога и сбора: а) только отсрочка;

б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит;

- в) пеня;
- г) только инвестиционный налоговый кредит.

11. Сроки исполнения требования об уплате налога после его получения налогоплательщиком в течение:

- а) 5 календарных дней;
- б) 10 календарных дней;
- в) одного месяца;
- г) 7 дней.

12. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

- а) не более трех календарных лет;
- б) любые периоды;
- в) не более трех месяцев;
- г) не более одного года.

13. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

- а) ФНС России;
- б) Минфин России;
- в) территориальный орган Федерального казначейства;
- г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

14. Выездная налоговая проверка:

- а) проводится только в помещении налогоплательщика;
- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;

в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;

г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.

15. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

а) 2-ух месяцев; б) 3-ех месяцев; в) 4-ех месяцев; г) 6-и месяцев.

16. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

- а) налоговым органом;
- б) территориальным органом Федерального казначейства;
- в) Минфином России;
- г) Минэкономразвития России.

17. Взыскание налога с налогоплательщиков – организаций производится:

- а) только по решению налогового органа;
- б) только в судебном порядке;
- в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
- г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

Тест 2

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- 1) прямыми
- 2) косвенными
- 3) ценовыми
- 4) товарными
- 5) нет верного ответа

2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- 1) по прописке
- 2) по месту жительства
- 3) по времени проживания на территории РФ
- 4) по месту работы
- 5) верны варианты 1 и 2

3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:
- 1) от оборота, включающего в себя НДС
 - 2) от оборота без НДС
 - 3) от разницы в ценах
 - 4) возможен любой вариант
 - 5) нет верного ответа
4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:
- 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
 - 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
 - 3) 1 000 000 руб. в месяц
 - 4) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев
 - 5) нет верного ответа
5. НДС уплачивается:
- 1) ежемесячно
 - 2) ежеквартально
 - 3) ежегодно
 - 4) по выбору налогоплательщика
 - 5) зависит от размера выручки
6. Налоговая система РФ состоит из уровней:
- 1) трех уровней
 - 2) двух уровней
 - 3) четырех уровней
 - 4) одного уровня
 - 5) нет верного ответа
7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:
- 1) ЕСН
 - 2) на имущество
 - 3) на доходы (прибыль)
 - 4) НДС
 - 5) верно все перечисленное
8. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:
- 1) налога на прибыль
 - 2) отчислений на профзаболевания и травматизм
 - 3) на имущество
 - 4) единого социального налога
 - 5) НДС
9. За налоговые правонарушения возникает ответственность:
- 1) уголовная
 - 2) административная
 - 3) материальная
 - 4) верно 1 и 2
 - 5) верны варианты 1, 2, 3
10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:
- 1) прямым
 - 2) косвенным
 - 3) традиционным
 - 4) подушным
 - 5) нет верного ответа
11. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:
- 1) более 75 %
 - 2) более 50 %
 - 3) более 25 %
 - 4) более 3 %
 - 5) нет верного ответа
12. Налог вводится в действие со дня:
- 1) его утверждения

- 2) его опубликования
- 3) указывается точная дата
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 2 и 3

13. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- 1) заработная плата
- 2) премия
- 3) выигрыш в лотерею
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

14. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

15. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

- 1) 3000 рублей
- 2) 500 рублей
- 3) 400 рублей
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 2 и 3

16. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) автоматически
- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

17. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
- 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
- 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

18. Профессиональные налоговые вычеты связаны:

- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
- 2) всеми физическими лицами

3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

- 4) возможны варианты 1 и 2
- 5) возможны варианты 1 и 3

19. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

- 1) на материалы
- 2) на рекламу
- 3) представительские
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

20. При исчислении акцизов применяются ставки:

- 1) специфические
- 2) адвалорные
- 3) твердые
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

21. В состав единого социального налога входят отчисления:

- 1) в Пенсионный фонд
- 2) в Фонд медицинского страхования
- 3) в Фонд социального страхования
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

22. Ставки ЕСН предусматривают:

- 1) равное налогообложение независимо от дохода работника
- 2) прогрессивное налогообложение
- 3) регрессивное налогообложение
- 4) верны варианты 2 и 3
- 5) нет верного ответа

23. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

24. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения физических лиц:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

25. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

26. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

Тест 3

1. Способ уплаты налога

на основе формы 1, и формы 2
на основе декларации
расчетный способ

2. Налоговая база – это ...

операции по реализации товаров, работ, услуг
цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3. Налоговый период – это ...

время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая

база

месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

- налог
4. Прямые налоги
ЕСН, налог на добавленную стоимость
Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный
5. Рыночная цена – это цена, ...
установленная сторонами сделки
- установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения
6. Контрольная функция налогов
устраняют тенденции социального расслоения
- появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах
- обеспечивают государство финансовыми ресурсами
7. Налоговые агенты – это ... плательщики
налогов и сборов юридические и физические лица
- лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика
8. Цена для целей налогообложения – это цена, ...
- по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги указанная сторонами сделки
- по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте
9. Косвенные налоги налог на
прибыль земельный налог
ЕСН
акцизы
НДФЛ
НДС
таможенная пошлина
10. Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи ... по решению
руководителя налогового органа когда продаются покупные товары
- между взаимозависимым лицам
когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией
11. Признак налогов денежный
характер возмездный характер
- зависит от расходов, заложенных в бюджет

Тест 4

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...
- организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.
- индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН физические лица
2. Объект налогообложения по НДС
выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
выпуск товаров и их реализация
реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

3. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции

2700
2288,14 руб.
500 руб.
0 руб.

4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

216 тыс. руб.

не принимается к вычету 108 тыс.
руб.

5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС

передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

6. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:

416 тыс. руб.

334 тыс. руб. 320 тыс.
руб.

7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

$500 * 18/118 = 500 * 18/100 =$
 $(500-400) * 18/100 =$

8. Операции, не облагаемые НДС
ремонт жилья
строительство дорог
предоставление ритуальных услуг
ввоз товаров на таможенную территорию РФ

9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить

в бюджет в текущем месяце

$600000 * 18/100 =$
 $60000 * 18/100 =$
 $660000 * 18/118 =$

Тест 5

1. Региональные налоги налог на игорный
бизнес транспортный налог налог на
имущество организаций

НДФЛ

налог на прибыль налог на
землю Водный налог
НДС
акцизы

2. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика

обратной силы не имеют имеют
обратную силу
имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

3. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы
твердая
прогрессивная
пропорциональная
регрессивная

4. Система налогов – это ...

совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания

НК РФ
налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с
совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

5. Региональные налоги в РФ устанавливаются ... Налоговым
кодексом и законами Субъектов РФ Налоговым кодексом
Законами субъектов РФ

6. Федеральные налоги устанавливает ...
Президент России, с утверждением в Государственной Думе
Налоговый Кодекс
Конституция РФ

7. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются ... органами власти
региона Губернатором края, области Правительством РФ органами
местного самоуправления

8. Федеральные налоги обязательны к применению на ... всей территории РФ
территории России, на которой они введены законами субъектов РФ

территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог

9. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...
судебные органы по поручению налоговых органов
налоговые органы
органы внутренних дел
налоговая полиция

10. Отсрочка по уплате налога – это ...

изменение срока уплаты налога с поэтапной уплатой суммы задолженности; изменение срока уплаты
налога с единовременной уплатой суммы задолженности; отмена уплаты налога в текущем календарном
году

Кейсы 1

«Налоговые последствия выхода участника из ООО»

Клиентом была описана следующая ситуация: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

«Упрощенная система налогообложения»

В налоговую консультацию обратился частный предприниматель. Перед сотрудниками налоговой консультации поставлена задача – проанализировать его финансовую документацию и подобрать для него оптимальную систему налогообложения.

Необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. Проанализировать финансовую деятельность предпринимателя, выбрать оптимальную систему налогообложения, и обосновать свой выбор.

Учащиеся разбиваются на подгруппы. Кейс предоставляется на занятии. Учащимся необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. На этот этап отводится 30 минут. Далее выполняются расчеты по традиционной и упрощенной системам налогообложения. Анализируя результаты, учащиеся готовят презентацию для публичной защиты своих расчетов и выводов.

Преподавателю необходимо обратить внимание учащихся на выбор оптимальной системы налогообложения, т.е. минимизировать платежи предпринимателя.

Задания подобраны таким образом, что вывод группы должны будут сделать различный, т.е. кому-то выгодна упрощенная система налогообложения с объектом – доходы, кому-то упрощенная с объектом доходы минус расходы, а кому-то традиционная система налогообложения. Основной этап (расчеты и подготовка к защите) длится 40 минут.

Итоговая часть занятия занимает около 20 мин. и посвящена подведению итогов, обобщению полученных результатов. Группы представляют результаты работы и обосновывают их.

Работу оценивает преподаватель с учетом полученных результатов, самооценки и оценки других подгрупп.

Деловые игры

«Налогообложение: основные моменты»

Деловая игра является имитационной, имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры выступает в качестве налогового инспектора.

Игра проводится в форме обобщающего повторения изученного курса по налогообложению.

Цели игры:

обобщение и закрепление знаний по пройденным темам курса; игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки;

способствовать развитию логического мышления;
активизировать мыслительную деятельность;

формирование устойчивых интересов к экономическим знаниям; воспитание важных качеств: творческая активность, потребность в постоянном совершенствовании своих знаний и умений.

Задача игры показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Группа делится на 2 команды (налоговые инспекции).

Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры.

Игра состоит из 5 раундов.

1 раунд: Викторина. Цель: проверка знаний по темам курса. Каждому члену команды задаётся вопрос. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести каждому из налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты.

4 раунд: Игра «Термины». Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

Каждая команда должна как можно больше определить профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Проект «Налог». Цель: применение знаний в жизненных ситуациях.

В этом раунде дано задание – придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса. Это задание на активизацию мыслительной деятельности

в процессе построения доказательств, решения проблемных заданий, в поисках объяснения явлений, в выборе форм своего поведения.

Важная роль в игровой форме обучения принадлежит обсуждению хода и результатов игры. Участники вместе с преподавателем обсуждают ход игры, возникшие идеи и полученный опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношений деловой игры с реальностью, возможности использования полученного опыта в других ситуациях. Одним из результатов игры может быть и внесение в неё изменений

После проведения игры подводятся итоги. Участники игры дают самооценку своих действий.

Использование игровой технологии и система проблемных задач (вопросов) позволяют формировать экономическое мышление и общекультурные компетенции у обучающихся. Полученные знания и навыки помогут адаптироваться им в современном мире и ориентироваться в сфере налогообложения.

Ход занятия

Вступительное слово	
Правила проведения игры.	
Представление команд и их капитанов	
1-й раунд: Викторина	
1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.	10 баллов
Дополнительный балл присваивается за досрочное выполнение задания.	
2-й раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения	
1 балл за каждый верный ответ.	7 баллов
3-й раунд: Расчет налогов	10 баллов
4-й раунд: Игра «Термины»	
1 балл за каждый профессиональный термин.	
5-й раунд: Проект «Налог».	5 баллов
Заключительная часть	

1 Раунд

ВОПРОСЫ:

1-я команда

Что такое налог? (обязательный платеж в бюджет)

Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

... перераспределяют доходы населения, посредством установления их на «предметы роскоши»? (акцизы)

Какие налоги называются федеральными? (взимаются на всей территории РФ и зачисляются в федеральный бюджет)

Что называется ценой товара? (денежное выражение его стоимости) Разница между выручкой и себестоимостью? (прибыль)

Основная функция налогов? (регулирующая)

... – налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы, арест и конфискация имущества)

Стимулирующая функция налогов? (развитие перспективных отраслей, обеспечивающих инвестиции в основной капитал)

2-я команда

Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход? (НДФЛ)

В чем состоит контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценка эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

Что называется выручкой? (сумма, полученная от реализации продукции, работ, услуг)

Налоги взимаются на территории региона и зачисляются в региональный бюджет? (региональные налоги)

Что такое налоговая система? (совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены)

Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)

Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ, услуг? (себестоимость)

Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

... устанавливаются на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (с 16-летнего)

2 Раунд

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС; НДФЛ; Акцизы; Налоговые вычеты.

Зарплата, премии, дивиденды (НДФЛ);

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара (Акцизы);

Высокорентабельные товары, «предметы роскоши» (Акцизы);

Резидент, нерезидент (НДФЛ);

Стандартные, социальные, имущественные (Налоговые вычеты);

Алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия (Акцизы); Лечение, обучение, приобретение недвижимости (Налоговые вычеты).

Задача. Приобретена недвижимость стоимостью 1500000 рублей в 2008г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2009 г. – 22600 руб.; 2010 – 29300 руб.; 2011 – 33400 руб.

Рассчитать: налоговый вычет (условный и полученный)?

Решение:

1) Условный: $1500000 \cdot 13\% = 195000$ руб.

2) В 2009 г. $22600 \cdot 13\% \cdot 12 = 35256$ руб. В 2010 г.

$29300 \cdot 13\% \cdot 12 = 45708$ руб. В 2011 г. $= 33400 \cdot 13\% \cdot 12$

$= 52104$ руб.

Итого: 133068 руб.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000 руб, полученный – 133068 руб.

3 Раунд

Задача 1. Доходы семьи: зарплата – 52860 руб., премия – 25000 руб., пенсия – 4620

руб., дивиденды – 24700 руб., выигрыш – 16800 руб., стипендия – 550 руб. Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) \cdot 13\% = 10122$ руб. $35\% = (16800 - 4000) \cdot 35\% = 4480$ руб.

$6\% = 24700 \cdot 6\% = 1482$ руб.

Итого: 16084 руб.

2) Доход: $(52860+25000+4620+24700+16800+550) - 16084 = 108446$ руб.

Ответ: НДФЛ – 16784 руб, чистый доход – 108446 руб. Задача 2.
Оплачено за обучение в ВУЗе - 72500 рублей. Рассчитать: налоговый вычет?

Решение: $72500 \cdot 13\% = 9425$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.

4 Раунд

Игра «Термины»

Задание: дать определение терминам, связанным с содержанием курса. 5 Раунд «Налог»:
Название налога, объект налогообложения, сроки уплаты,

налогоплательщики, налоговая ставка, на что могут пойти налоговые поступления.

Вопросы

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принцип налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.
8. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
9. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.
10. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.
11. Зачет и возврат излишне уплаченных, взысканных сумм налога, сбора, пеней, штрафа.
12. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
13. Формы изменения срока уплаты налога и сбора, порядок и условия их предоставления.
14. Налоговое администрирование, его формы и методы.
15. Виды налоговых режимов. Классификация налогов.
16. Особенности налоговой системы РФ и основные направления её реформирования.
17. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
18. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
19. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
20. Акцизы: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
21. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
22. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
23. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
24. Налог на добавленную стоимость: налоговая база и порядок ее определения.
25. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
26. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
27. Особенность определения налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию.
28. Таможенная стоимость и методы ее определения.
29. Ввозная таможенная пошлина: ее виды, виды ставок, порядок исчисления и уплаты.

3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации студентов Текущий контроль по дисциплине осуществляется проведением экзамена с

использованием задач.

Вопросы к зачету по дисциплине

1. Налоги в экономической системе общества. Возникновение и развитие системы налогообложения.
2. Понятие и сущность налогов. Принципы формирования налогов и их функции.
3. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика.
4. Связь современных принципов налогообложения с классическими.
5. Понятие налоговой политики, ее цели и задачи.
6. Налоговая стратегия и тактика.
7. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
8. Роль налогов в формировании финансов государства.
9. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
10. Налоговый механизм и его структура.
11. Налоговое администрирование, его цели и задачи.
12. Методы и формы налогового администрирования.
13. Акциз как вид косвенного налогообложения.
14. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
15. Специальные и акцизные марки, порядок их применения.
16. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль в налоговой системе и формирование доходных источников бюджета.
17. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога, налога на потребление.
18. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.
19. Таможенные пошлины и таможенный тариф, основы их построения и классификация. Основные цели таможенных пошлин.
20. Ввозные и вывозные таможенные пошлины (на экспортные и импортные товары). Плательщики таможенных пошлин.
21. Таможенные пошлины на экспортные товары, их характеристика.
22. Базовые таможенные пошлины на импортные товары.
23. Виды пошлин (сезонные, специальные, антидемпинговые, компенсационные).
24. Виды ставок пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные).
25. Дифференциация ставок пошлин. Страна происхождения товара и размер ввозных ставок пошлин.
26. Тарифные льготы и преференции.
27. Налог на прибыль организаций.
28. Единый социальный взнос, его роль в социальном обеспечении граждан.
29. Налогоплательщики и объекты налогообложения ЕСВ.
30. Регрессионные налоговые ставки.
31. Налог на имущество.
32. Транспортный налог.
33. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения (УСН) для развития малого бизнеса.

34. Порядок и условия перехода на УСН. Порядок и условия прекращения применения УСН.
35. Сущность и значение единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
36. Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется ЕНВД.

Типовые контрольные задания и критерии оценивания:

Вопросы к устному опросу

1. 1. Основные этапы становления финансового контроля и его особенности в России?
2. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности?
3. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности работников налоговых органов и аудиторов?
4. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности ревизоров и аудиторов?
5. Организация работы ревизионных комиссий в акционерных обществах
6. Связь аудита бухгалтерской отчетности с общими тенденциями совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ?
7. Аудит как средство снижения информационного риска квалифицированных пользователей?
8. История возникновения и развития экономического контроля в России до 1917 года?
9. История развития экономического контроля в России в советский период?
10. Реформирование российской системы финансового контроля в 90-х годах 20-го века?
11. Взаимоотношения сфер деятельности аудиторских фирм и налоговых органов?
12. Административная и уголовная ответственность бухгалтеров в РФ?

Критерии оценки:

При оценке учитывается:

- 1) степень самостоятельности студента;
- 2) его уверенность;
- 3) объем предоставленного материала;
- 4) четкость и грамотность изложения;
- 5) исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы

Оценки «5» и «4» ставится только в том случае, когда студент не допустил ошибок или допустил, но исправил ошибку. При этом выбор одной из оценок при одинаковом уровне ответа определяется степенью четкости и грамотности изложения материала, полноты ответа на поставленные дополнительные вопросы. Если студент не владеет основными понятиями, и не раскрыл вопрос, ставится оценка «3» - удовлетворительно.

8

Типовые контрольные задания и критерии оценивания:

Вопросы к устному опросу

1. Основные этапы аудиторской проверки?
2. Требования по документированию в аудите?
3. Подготовка и планирование аудиторской проверки?
4. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур с целью снижения аудиторского риска?
5. Использование предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудите?
6. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности?
7. Отчетность аудитора по результатам аудита?
8. Структура и содержание аудиторского заключения?
9. Влияние применимости допущения непрерывности деятельности на вид аудиторского заключения?

Критерии оценки:

Оценки «5» и «4» ставится только в том случае, когда студент не допустил ошибок или допустил, но исправил ошибку. При этом выбор одной из оценок при одинаковом уровне ответа определяется степенью четкости и грамотности изложения материала, полноты ответа на поставленные дополнительные вопросы. Если студент не владеет основными понятиями, и не раскрыл вопрос, ставится оценка «3» - удовлетворительно.

Тестирование

Тестирование проводится с целью контроля освоенных знаний и умений. Наличие комиссии не требуется.

Время выполнения заданий – 20 минут.

Оборудование – бумага, ручка.

1. Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

А) да;

Б) нет;

В) да, но только в случаях установленных законодательством.

2. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

А) строительные компании;

Б) банки и другие кредитные учреждения;

В) организации, занятые в сфере естественных монополий.

3. Чем определяется период, за который проводится обязательная аудиторская проверка? А) договором;

Б) Федеральным законом № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

В) инструктивными материалами уполномоченного федерального органа.

4. Обязательной аудиторской проверке не подлежат:

А) общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения; Б) товарные и фондовые биржи;

В) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;

Г) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц.

5. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:

А) организационно-правовая форма экономического субъекта; Б) вид деятельности экономического субъекта;

В) величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта; Г) финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

6. Не является разновидностью аудита:

А) контрольный аудит;

Б) налоговый аудит;

В) управленческий аудит;

Г) аудит финансовой отчетности.

7. Внутренний аудит может осуществляться:

А) специалистами, состоящими в штате экономического субъекта.

Б) ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта;

В) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта; Г) ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего

аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

8. Определите функцию внутреннего аудита:

А) повышение квалификации учетных кадров;

Б)инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
В)арифметический контроль показателей; Г)проверка деятельности различных звеньев управления.

9. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

А)внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;

Б)внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;

В)внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

10. Определить, какое из положений, верно, устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:

А)обнаружить и предотвратить ошибку;

Б)оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности; В)проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

11. Какой деятельностью, помимо проведения проверок, могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы?

А)оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета;

Б)оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;

В)оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение.

12. Сопутствующие аудиту услуги это:

А)услуги эксперта;

Б)предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо, проведения аудиторских проверок;

В)часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

13.Соответствует ли действительности утверждение, что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе:

А)заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней;

Б)передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта;

В)и первый, и второй ответы правильные.

14. Аудиторские фирмы:

А)могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;

Б)могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета; В)не могут оказывать других услуг кроме аудиторских.

15. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»

А)ведение бухгалтерского учета;

Б)восстановление бухгалтерского учета;

В)контроль начисления и уплаты налогов и иных платежей;

Г)составление налоговых деклараций.

16. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

А)ведение бухгалтерского учета;

- Б)составление налоговой отчетности;
- В)управленческое консультирование;
- Г)составление бухгалтерской отчетности.

17. Укажите сопутствующие аудиту услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- А)услуги по восстановлению бухгалтерского учета; Б)услуги по составлению налоговых деклараций; В)услуги по составлению бухгалтерской отчетности;
 - Г)услуги по анализу финансовой и хозяйственной деятельности.
18. Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?
- А)консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги;
 - Б)оценка объектов недвижимости;
 - В)помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита;
 - Г)участие в арбитражных спорах.

19. Определите из ниже перечисленных сопутствующих услуг один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»

- А)составление налоговых деклараций;
- Б)составление бухгалтерской отчетности;
- В)восстановление бухгалтерского учета;

Г)оценка экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

20. Определите из перечисленных сопутствующих аудиту услуг, один вид услуг несовместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки в соответствии с Правилom "Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним".

- А)анализ хозяйственной и финансовой деятельности;
- Б)составление бухгалтерской отчетности;
- В)представление интересов экономического субъекта по доверенности перед третьими лицами;
- Г)контроль ведения учета и составления отчетности.

21. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- А)было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации;
- Б)так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами; В)так не разрешается.

22. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?

- А)да;
- Б)нет;

23. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем проверяемого экономического субъекта?

- А)да;
- Б)нет.

24. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта?

- А)да;
- Б)нет.

Критерии оценки

За каждый правильный ответ студент получает 1 балл. 21 – 24 баллов – оценка «отлично»; 16 – 20 баллов – оценка «хорошо»;

12 – 15 баллов – оценка «удовлетворительно»;

0 – 11 баллов – оценка «неудовлетворительно».

Тестирование

Вариант 1

Задание 1. Выберите один или несколько правильных ответов на приведенные ниже вопросы.

1. *Аудит - это:*

- а. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- б. деятельность по оказанию помощи в расчете налогов и консультированию по финансовым и правовым вопросам;
- в. деятельность по оказанию помощи в восстановлении бухгалтерского учета аудируемых лиц.

2. *Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - это:*

- а. деятельность по проведению аудита и оказанию прочих услуг;
- б. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг;
- в. деятельность по проведению аудита, оказанию сопутствующих и прочих аудиторских услуг.

3. *Основная цель аудита - это:*

- а. выявление ошибок персонала аудируемого лица;
- б. определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в. установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица; г. выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. *Основание проведения внешнего аудита служит:*

- а. указание нормативных актов;
- б. задание государственных органов; в. договор.

5. *Обязательной аудиторской проверке подлежат:*

- а. акционерные общества;
- б. закрытые акционерные общества; в. открытые акционерные общества.

6. *Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:*

- а. Президент РФ;
- б. Правительство РФ;
- в. Министерство финансов РФ;
- г. Совет по аудиторской деятельности при Минфине России.

7. *Какие правила (стандарты) аудиторской деятельности можно отнести к ноу-хау?*

- а. международные; б. федеральные; в. внутрифирменные.

8. *Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности носят характер:*

- а. обязательный;
- б. рекомендательный;
- в. обязательный, за исключением положений, имеющих рекомендательный характер; г. рекомендательный, за исключением положений, носящих обязательный характер.

9. *Укажите верное утверждение. Международные стандарты аудита в России:*

- а. используются в качестве базы для разработки федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- б. используются в качестве национальных стандартов;
- в. определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности; г. не используются.

10. *Разработка и практическое применение внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности:*

- а. обязательны для всех аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- б. обязательны только для аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит; в. обязательны, если только общероссийские правила (стандарты) аудиторской деятельности содержат на это прямые указания;
- г. не обязательны и осуществляются по усмотрению аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

11. *Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?*

- а. договор подряда;
- б. договор возмездного оказания услуг;
- в. договор на выполнение научно-исследовательских работ

12. *Для чего аудиторские организации составляют письмо о проведении аудита?*

- а. исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
- б. для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства экономического субъекта;
- в. для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

13. *Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите:*

- а. является обязательным для составления аудиторской организацией; б. является желательным для составления аудиторской организацией; в. никогда не составляют.

14. *Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:*

- а. вправе; б. не вправе;

- в. обязан.

15. *Устанавливают уровень существенности для аудита на этапе:*

- а. составления общего плана аудита; б. подготовки программы аудита;
- в. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.

16. *В организации оприходованы основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи, которые должны быть оценены по стоимости:*

- а. остаточной;
- б. восстановительной;
- в. рыночной.

17. *Аудитор должен быть членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств:*

- а. да, в особых случаях;
- б. да;
- в. нет.

18. *Запись результатов подсчета основных средств при инвентаризации ведет:*

- а. аудитор;
- б. материально ответственное лицо; в. один из членов комиссии.

19. *В документ, составляемый при инвентаризации, включаются основные средства,*

находящиеся на временном хранении, не принадлежащие данной организации:

- а. да, в особых случаях, обусловленных договорами;
- б. да;
- в. нет.

20. *Присутствие материально ответственного лица при проведении инвентаризации основных средств обязательно:*

- а. да, в особых случаях;
- б. да;
- в. нет.

Задание 2. Производственная ситуация.

Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией.

На предварительном этапе планирования внешний аудитор оценил систему внутреннего контроля аудируемого лица, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей, подвергнутых обработке в системе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать немодифицированное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитора? Если да, то как их квалифицировать?

Вариант 2

Задание 1. Выберите один или несколько правильных ответов на приведенные ниже вопросы.

1. *Функции государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ осуществляет:*

- а. Государственная Дума РФ; б. Президент РФ; в. Правительство РФ;

г. Министерство финансов РФ.

2. *С проведением обязательного аудита совместимы (в рамках одного договора) следующие услуги:*

- а. составление бухгалтерской отчетности;
- б. постановка бухгалтерского учета;
- в. составление налоговых деклараций.

3. *Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии обязательного аудита устанавливаются:*

- а. согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и другим федеральным законам;
- б. указом Президента РФ;
- в. постановлением Правительства РФ;
- г. приказом Министерства финансов РФ.

4. *Имеют ли право аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих и прочих аудиторских услуг?*

- а. да;
- б. да, если этот вид деятельности указан в уставе организации; в. да, только аудиторские организации; г. нет.

5. *Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут разглашать сведения, составляющие аудиторскую тайну:*

- а. по решению суда;
- б. с письменного согласия лиц, в отношении которых проводится аудит; в. не могут.

6. *Могут ли аудиторские организации и индивидуальные аудиторы при разработке внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности руководствоваться международными стандартами аудита?*

- а. могут в любом случае;
 - б. могут при отсутствии общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности в определенной области аудита;
 - в. могут с разрешения Минфина России;
 - г. не могут.
7. Кто устанавливает перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности?
- а. Правительство РФ;
 - б. Министерство финансов РФ;
 - в. саморегулируемые организации auditors;
 - г. аудиторские организации и индивидуальные auditors самостоятельно.
8. Какие правила (стандарты) аудиторской деятельности действуют в настоящее время в России?
- а. российские;
 - б. федеральные;
 - в. российские и федеральные.
9. Правила (стандарты) аудиторской деятельности - это:
- а. документы, устанавливающие общие положения по регулированию аудиторской деятельности;
 - б. единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности; в. документы, определяющие место, цель и задачи аудиторской деятельности.
10. Федеральные стандарты аудиторской деятельности обязательны:
- а. для аудиторских организаций и индивидуальных auditors; б. аудируемых лиц;
 - в. аудиторских организаций, индивидуальных auditors и аудируемых лиц.
11. Количество и квалификацию auditors, необходимых для работы с данным аудируемым лицом, оценивают на этапе:
- а. составления общего плана аудита;
 - б. подготовки программы аудита;
 - в. рассмотрения аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.
12. Можно ли изменить в ходе выполнения аудита общий план и программу аудита?
- а. да; б. нет;
 - в. программу аудита — можно, общий план аудита — нет.
13. Между существенностью и аудиторским риском установлена:
- а. обратная зависимость;
 - б. прямая зависимость;
 - в. не существует зависимости.
14. В каких случаях аудиторская организация может использовать работу эксперта?
- а. лишь с согласия аудируемой организации;
 - б. только в том случае, когда он состоит в штате аудиторской организации; в. в любом случае, когда такая необходимость возникает.
15. Для чего составляется аудитором письмо о согласии на проведение аудита?
- а. исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудиторскую проверку;
 - б. для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия и обязательства сторон, касающихся проверки;
 - в. для того, чтобы выразить согласие и признательность за приглашение провести аудиторскую проверку.
16. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются:
- а. с даты реорганизации предприятия;

б. с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета;

в. с даты утверждения протокола о смене учредителей.

17. При отражении сумм, оплаченных подотчетным лицом при приобретении основных средств в организации розничной торговли, аудитор признает правильной проводку:

а. дебет 01, кредит 71;

б. дебет 08, кредит 71;

в. дебет 19, кредит 71.

18. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:

а. по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

б. в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;

в. в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж, за исключением возмещаемых налогов.

19. Сумма уценки основных средств при проведении их переоценки относится:

а. на добавочный капитал организации; б. на счета учета затрат; в. на счет прибылей и убытков.

20. Коммерческая организация может не чаще раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

а. в резервный капитал (сч. 82);

б. в добавочный капитал организации (сч. 83);

в. на прочие доходы и расходы (сч. 91).

Задание 2. Производственная ситуация.

Аттестованный аудитор Сидоров И. И., являясь сотрудником аудиторской организации «А», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у Сидорова И. И. Причем аудиторская организация «А» не заключает со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор Сидоров И. И. уволился из аудиторской организации «А» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Б», которой были необходимы внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Сидоров И. И. представил весь имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Б». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «А». Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора Сидорова И. И.

Критерии оценки знаний

За каждый правильный ответ на тестовый вопрос из задания 1 студент получает 1 балл.

За детально проанализированную и обоснованно решенную производственную ситуацию из задания 2 студент получает максимум 10 баллов.

Таким образом, максимально возможное количество набранных баллов составляет 30 баллов.

Оценка «отлично» ставится, если набрано 25-30 баллов.

Оценка «хорошо» ставится, если набрано 20-24 баллов.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если набрано 16- 19 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если набрано менее 16 баллов.

3.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета.

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету

- 1) Понятие, сущность, виды и методы контроля.
- 2) Аудитор. Понятие, основные права и обязанности, ответственность.
- 3) Причины возникновения профессии «бухгалтер – аудитор».
- 4) Правовые основы аудиторской деятельности.
- 5) Этика аудитора. понятие, характеристика 11 этических норм поведения аудитора.
- 6) Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности, характеристика.
- 7) Организация аудиторской проверки, стадии проверки, характеристика.
- 8) Составление письма-обязательства на проведение аудиторской проверки. Содержание письма.
- 9) Технология аудиторской проверки. Основные требования аудиторских доказательств.
- 8) Аудиторское заключение: содержание, оформление, характеристика.
- 9) Формы аудиторских заключений, характеристика.
- 10) Проверка операций с наличными денежными средствами: перечень документов, источники информации, вопросник аудитора, программа, типичные ошибки.
- 11) Проверка расчётных операций: законодательные акты, источники проверки, план и программа проверки. Очерёдность списания денежных средств. Типичные ошибки.
- 12) Проверка кредитных операций: законодательные документы, регулирующие объект проверки, источники проверки, план и программа аудита, типичные ошибки.
- 13) Проверка операций с основными средствами: законодательные документы, источники проверки, план и программа аудита, типичные ошибки. Аудит наличия и сохранности основных средств. Выбытие, причины, проверка.
- 14) Проверка операций с НМА. Поступление, создание, план и программа проверки, выбытие.
- 15) Проверка операций по учёту материально - производственных запасов. Перечень нормативных документов, содержание программы аудита, план аудита. Основные комплексы задач и методика проверки.
- 16) Проверка расчётов с персоналом по оплате труда. Цели проверки и источники информации. Проверка состояния учёта и контроля по трудовому соглашению. Типичные ошибки в расчётах.
- 17) Проверка операций по движению готовой продукции. Источники информации для проверки. План и программа проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Оценка готовой продукции.
- 18) Проверка учётов финансовых результатов. Перечень нормативных документов. Методика проверки учёта. Типичные ошибки объекта проверки.
- 19) Аудит отчётности экономического субъекта. Перечень положений, регулирующих состояние отчётности. Проверка налоговых деклараций.

Критерии оценки:

Оценка 5 «отлично»	обучающийся показывает глубокие осознанные знания по освещаемому вопросу, владение основными понятиями, терминологией; владеет конкретными знаниями, умениями по данной дисциплине; ответ полный доказательный, четкий, грамотный, иллюстрирован практическим опытом
--------------------	--

	профессиональной деятельности
Оценка 4 «хорошо»	обучающийся показывает глубокое и полное усвоение содержания материала, умение правильно и доказательно излагать программный материал, допускает отдельные незначительные неточности в форме и стиле ответа.
Оценка 3 «удовлетворительно»	обучающийся понимает основное содержание учебной программы, умеет показывать практическое применение полученных знаний. Вместе с тем допускает отдельные ошибки, неточности в содержании и оформлении ответа; ответ недостаточно последователен, доказателен и грамотен.
Оценка 2 «неудовлетворительно»	обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях, допускает ошибки, неточности в содержании рассказываемого материала, не выделяет главного, существенного в ответе. Ответ поверхностный, бездоказательный, допускаются речевые ошибки.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные электронные издания:

Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО «Профобразование»

1. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотни. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // ЭБС PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/116267> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
2. Зотиков, Н. З. Налоговый аудит : учебное пособие для СПО / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/99950> — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
3. Гордеева, О. Н. Аудит : учебное пособие / О. Н. Гордеева. — Волгоград : Волгоградский институт бизнеса, 2009. — 189 с. — ISBN 978-5-9061-7280-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/11306> . — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

Дополнительные источники

4. Аудит банков : учебное пособие / М. А. Суркова, Е. А. Лешина, Н. А. Богданова, М. А. Рябова. — Ульяновск : УлГТУ, 2009. — 147 с

<http://window.edu.ru/resource/453/74453/files/ulstu2011-8.pdf>

Нормативные документы:

1. *Налоговый Кодекс РФ (1 и 2 часть).*
2. *Гражданский Кодекс РФ (1,2 и 3 часть).*
3. *Кодекс об административных правонарушениях РФ.*
4. *Уголовный Кодекс РФ.*
5. *ФЗ «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 №395-1.*
6. *ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 №39-ФЗ.*
7. *ФЗ «О Центральном Банке РФ» от 10.07.2002 №86-ФЗ.*
8. *ФЗ «Об инвестиционных фондах» от 29.11.2001 №156-ФЗ.*
9. *ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ.*
10. *ФЗ «О переводном и простом векселе» от 11.03.1997 №48-ФЗ.*
11. *ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)» от 16.07.1998 №102-ФЗ.*
12. *ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» от 29.07.1998 № 136-ФЗ.*

ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 №173-ФЗ