

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 09.09.2024 10:34:00

Уникальный программный ключ:

170b62a2aaba69ca249360a5d2ufa2e1c06409df3bae3e14ca425f5411c8e839

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»**

**Тарский филиал
Факультет высшего образования**

ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

**Б1.В.ДВ.08.02 Аудит налогообложения
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

ВВЕДЕНИЕ

1. Фонд оценочных средств по дисциплине является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе учебной дисциплины.

3. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины.

4. При помощи ФОС осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения учебной дисциплины.

5. Фонд оценочных средств по дисциплине включает в себя: оценочные средства, применяемые для входного контроля; оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО; оценочные средства, применяемые для текущего контроля; оценочные средства, применяемые для рубежного контроля и оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины.

6. Разработчиками фонда оценочных средств по дисциплине являются преподаватели кафедры экономики и землеустройства, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины в университете. Содержательной основой для разработки ФОС послужила Рабочая программа учебной дисциплины.

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины, персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных средств

Профессиональные задачи к решению которых обучающийся продолжает готовиться в рамках учебной дисциплины	Компетенции из числа предусмотренных ФГОС ВО, на развитие которых нацелена учебная дисциплина	
	Код	Формулировка
1	2	
<ul style="list-style-type: none"> - документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации; - ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации; - проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; - составление и использование бухгалтерской отчетности; - осуществление налогового учета и налогового планирования в организации 	ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
	ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
Компоненты перечисленных выше компетенций, формирование которых должно быть обеспечено при изучении учебной дисциплины		
знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
принципы и требования к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды
принципы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации

**ЧАСТЬ 2. ОБЩАЯ СХЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ХОДА И РЕЗУЛЬТАТОВ ИЗУЧЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Общие критерии оценки и реестр применяемых оценочных средств

2.1 Обзорная ведомость-матрица оценивания хода и результатов изучения учебной дисциплины в рамках педагогического контроля

Категория контроля и оценки	Режим контрольно-оценочных мероприятий				
	само-оценка	взаимо-оценка	Оценка со стороны		Комиссионная оценка
			преподавателя	представителя производства	
	1	2	3	4	5
Входной контроль			x		
Индивидуализация выполнения*, контроль фиксированных видов ВАРО:					
- Выполнение и сдача группового задания в виде реферата			x		
- Контрольная работа для обучающихся заочной формы обучения			x		
Текущий контроль:					
- Самостоятельное изучение тем			x		
- в рамках семинарских занятий и подготовки к ним	x		x		
- в рамках обще-университетской системы контроля успеваемости					
Рубежный контроль:					
- по итогам изучения 1 раздела			x		
Промежуточная аттестация* обучающихся по итогам изучения дисциплины	x		x		

2.2 Общие критерии оценки хода и результатов изучения учебной дисциплины

1. Формальный критерий получения обучающимися положительной оценки по итогам изучения дисциплины:	
1.1 Предусмотренная программа изучения дисциплины обучающимся выполнена полностью до начала процесса промежуточной аттестации	1.2 По каждой из предусмотренных программой видов работ по дисциплине обучающийся успешно отчитался перед преподавателем, демонстрируя при этом должный (не ниже минимально приемлемого) уровень сформированности элементов компетенций
2. Группы неформальных критериев качественной оценки работы обучающегося в рамках изучения дисциплины:	
2.1 Критерии оценки качества хода процесса изучения обучающимся программы дисциплины (текущей успеваемости)	2.2. Критерии оценки качества выполнения конкретных видов ВАРО
2.3 Критерии оценки качественного уровня рубежных результатов изучения дисциплины	2.4. Критерии аттестационной оценки* качественного уровня результатов изучения дисциплины

2.3 РЕЕСТР
элементов фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для входного контроля	Тестовые вопросы для проведения входного контроля
	Шкала и критерии оценки ответов на тестовые вопросы входного контроля
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО	Темы рефератов
	Шкала и критерии оценки
	Перечень заданий для контрольных работ обучающихся заочной формы обучения
	Шкала и критерии оценки
3. Средства для текущего контроля	Вопросы для самостоятельного изучения темы
	Общий алгоритм самостоятельного изучения темы
	Шкала и критерии оценки самостоятельного изучения темы
	Вопросы для самоподготовки по темам семинарских занятий
	Шкала и критерии оценки самоподготовки по темам семинарских занятий
4. Средства для рубежного контроля	Тестовые вопросы для проведения рубежного контроля
	Шкала и критерии оценки ответов на тестовые вопросы рубежного контроля
	Шкала и критерии оценки рубежного контроля
5. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Тестовые вопросы для проведения промежуточной аттестации
	Шкала и критерии оценки итогового контроля

2.3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Этапы формирования компетенций в рамках дисциплины	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
			компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
			Шкала оценивания				
			2	3	4	5	
			<p><i>Оценка «неудовлетворительно»</i> говорит о том, что обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.</p>	<p><i>Оценку «удовлетворительно»</i> получает обучающийся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы обучающимся допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.</p>	<p><i>Оценку «хорошо»</i> заслуживает обучающийся, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Не следует допускать существенных неточностей при ответах на вопросы, необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.</p>	<p><i>Оценку «отлично»</i> выставляют обучающемуся, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Обучающемуся необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала, быстро ориентироваться, отвечая на дополнительные вопросы. Обучающийся должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.</p>	-
Критерии оценивания							
ПК-16 способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению	ПФ	Знает принципы и требования к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Не знает принципов и требований к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Поверхностно знаком с принципами и требованиями к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов	Свободно ориентируется в принципах и требованиях к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Знает принципы и требования к оформлению платежных документов, формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	- Выполнение и сдача задания в виде реферата, контрольной работы; Тестирование, опрос, конспект зачет с оценкой

отчетности, налоговые декларации		период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	хозяйственной деятельности за отчетный период	деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности	деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	
	ПФ	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации	НЕ имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности	Имеет навыки отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларации	

ЧАСТЬ 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Часть 3.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

3.1.1. ВОПРОСЫ для проведения входного контроля

Входной контроль проводится с целью выявления реальной готовности обучающихся освоению данной дисциплины за счет знаний, умений, которые сформировались у обучающихся на занятиях по предшествующей дисциплине. Входной контроль проводится в виде тестирования:

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения входного контроля Образец

1. Перечислите хозяйствующих субъектов, освобожденных от ведения бухгалтерского учета.
 - а) индивидуальные предприниматели;
 - б) организации, применяющие режим ЕНВД;
 - в) организации, применяющие режим УСН.

2. Перечислите положения, характеризующие ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме.
 - а) освобождение от утверждения учетной политики;
 - б) использование сокращенного плана счетов;
 - в) составление меньшего количества регистров;
 - г) возможность применения специализированных форм первичной учетной документации;
 - д) использование кассового метода.

3. Книга учета хозяйственных операций является регистром:
 - а) синтетического учета;
 - б) аналитического учета;
 - в) комбинированным.

4. Оплаченный объект основных средств введен в эксплуатацию 20 мая. Срок отражения расходов в Книге доходов и расходов:
 - а) 20 мая;
 - б) 31 мая;
 - в) 30 июня.

5. Уплаченные добровольные взносы в ФСС в налоговом учете:
 - а) признаются расходами;
 - б) признаются доходами;
 - в) не признаются расходами.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ответов на вопросы входного контроля

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов выше 60%.
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов ниже (или равно) 60%.

3.1.2 . Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО

Перечень примерных тем рефератов

- 1 Законодательные основы аудита налогообложения
- 2.Общение аудиторской организации с налоговыми органами
3. Организация досудебного урегулирования споров подразделениями налогового аудита
4. Ответственность сторон при проведении аудита налогообложения
5. Методика проведения аудита налогообложения
6. Документирование аудита налогообложения

7. Оформление и представление результатов проведения аудита налогообложения
8. Налоговый аудит и его место в рыночной экономике
9. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Зачтено - по реферату присваивается за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы;

Не зачтено - по реферату присваивается за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие ответов на вопросы.

ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАОЧНОЙ ФОРМЕ ОБУЧЕНИЯ

Образец

Контрольная работа включает в себя два теоретических вопроса и расчетное задание.

№ варианта	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
№ зачетки	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Вариант 1

1. Современные преобразования в Российской экономики и совершенствование аудиторской деятельности. Налоговый аудит и сопутствующие услуги.
2. Общение аудитора с налоговыми органами
3. Тесты:

1. В какой бюджет направляется налог на доходы в виде дивидендов, полученных от российских организаций российскими организациями:

- а) в местный;
- б) в региональный;
- в) в федеральный.

2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплаченные налоги в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет.

3. Акты, законодательства о налогах, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования.

4. Аудитор, обращаясь к первичным документам, установил, что по приказу директора предприятия выплачена заработная плата бригаде электриков за ликвидацию аварии. При этом была совершена следующая хозяйственная операция:

Д 20 К 50 – на сумму 6500 рублей

Каковы действия аудитора в данной ситуации.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

- оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся выполнил все задания в полном объеме либо допустил незначительные неточности.

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся выполнил только часть из предложенных заданий либо допустил существенные ошибки.

3.1.3 Средства для текущего контроля

Текущий контроль осуществляется на каждом занятии и направлен на выявление знаний и уровня сформированности элементов компетенций по конкретной теме. Результаты текущего контроля позволяют скорректировать дальнейшую работу, обратиться к слабо усвоенным вопросам, обратить внимание на пробелы в знаниях обучающихся.

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Предмет, цели и понятие аудита налогообложения»

Определение налогового аудита, его цели и задачи.

Различия между аудитом и ревизией.

Источники информации для проведения проверки. Периодичность проведения.

Заказчики аудита налогообложения.

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Основные принципы проведения аудита налогообложения и его этапы»

Принцип объективности, компетентности, конфиденциальности.

Принцип осторожности суждений и выводов при решении вопросов недостаточно освещенных в действующем законодательстве.

Проявление профессионального скептицизма.

Этапы аудита

ОБЩИЙ АЛГОРИТМ

самостоятельного изучения темы

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, проверяются на занятиях семинарского типа в виде фронтальной беседы для обучающихся всех форм обучения. Форма отчетности по самостоятельно изученным темам – конспект.

1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами по теме (ориентируясь на вопросы для самоконтроля).
2) На этой основе составить развёрнутый план изложения темы
3) Выбрать форму отчетности конспектов (план – конспект, текстуальный конспект, свободный конспект, конспект – схема)
2) Оформить отчётный материал в установленной форме в соответствии методическими рекомендациями
3) Провести самоконтроль освоения темы по вопросам, выданным преподавателем
4) Предоставить отчётный материал преподавателю по согласованию с ведущим преподавателем
5) Подготовиться к предусмотренному контрольно-оценочному мероприятию по результатам самостоятельного изучения темы
6) Принять участие в указанном мероприятии, пройти рубежное тестирование по разделу на аудиторном занятии и заключительное тестирование в установленное для внеаудиторной работы время

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

самостоятельного изучения темы

- «зачтено» выставляется обучающемуся, если он ясно, четко, логично и грамотно изложил тему: выделить основные моменты, сделал выводы, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы;

- «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не соблюдает требуемую форму представления материала, материал не обработан, не обобщён, не систематизирован

ВОПРОСЫ

для самоподготовки к семинарским занятиям

Тема: Аудит учета расчетов по налогам и сборам

1. Нормативное регулирование аудита учета расчетов по налогам и сборам
2. Содержание плана и программы аудита
3. Перечень типичных ошибок

Тема: Методика аудита налога на добавленную стоимость

1. Аудит освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
2. Аудит формирования базы для исчисления налога.
3. Аудит реализации товаров на территории РФ.
4. Аудит применения льгот по НДС.

Тема: Методика аудиторской проверки налога на прибыль

1. Рабочие документы аудитора, при проверке налога на прибыль
2. Содержание плана и программы аудита
3. Перечень типичных ошибок
4. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль

Тема: Методика аудиторской проверки НДФЛ

1. Нормативное регулирование аудиторской проверки НДФЛ
2. Проверка налоговых агентов по учету доходов физ. лиц.

Тема: Методика аудиторской проверки отчислений во внебюджетные фонды

1. Цели аудита проверки отчислений во внебюджетные фонды
2. Задачи аудита проверки отчислений во внебюджетные фонды

Тема: Аудит транспортного налога

1. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения по транспортному налогу.
2. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты транспортного налога

Тема: Аудит налога на имущество

1. Составление и осуществление плана и программы аудита налогообложения по налогу на имущество организаций
2. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество

Тема: Аудит при применении организациями специального налогового режима

1. Какие методы применяются для оценки применения налоговых и специальных налоговых режимов
4. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
5. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при упрощенной системе налогообложения.
6. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
7. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
8. Нормативная и информационная база и предварительная оценка системы налогообложения при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
9. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налоговых платежей при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

самоподготовки по темам семинарских занятий

- оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся оформил отчетный материал в виде доклада или электронной презентации на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся неаккуратно оформил отчетный материал в виде доклада или электронной презентации на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

3.1.4. Средства для рубежного контроля

Рубежный контроль необходим для того, чтобы оценить уровень усвоения материала и уровень сформированности элементов компетенций в рамках изучения каждого раздела. Это позволит

преподавателю и обучающимся оценить уровень своей подготовленности и скорректировать дальнейшую работу. Рубежный контроль осуществляется в форме тестирования.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ
для проведения рубежного контроля
Образец

Выберите по одному правильному ответу для каждого вопроса.

- 1). Обособленным подразделением организации для целей налогообложения признается:
 - а) любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места
 - б) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала организации
 - в) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации
 - г) территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации (при наличии у такого подразделения отдельного баланса и расчетного счета)

- 2). Какой орган уполномочен давать обязательные для налогоплательщиков разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?
 - а) Федеральная налоговая служба
 - б) Министерство финансов Российской Федерации
 - в) Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
 - г) ни один из указанных органов

- 3). По общему правилу доход от реализации товаров при методе начисления признается в целях налогообложения прибыли:
 - а) на дату передачи (отгрузки) товаров
 - б) на дату перехода права собственности на товары
 - в) на наиболее раннюю из дат: дату передачи (отгрузки) товаров или дату перехода права собственности на товары
 - г) на дату фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в оплату товаров

- 4). В случае, если расходы организации являются обоснованными (экономически оправданными), документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, является ли это достаточным основанием для признания таких расходов в целях налогообложения прибыли?
 - а) да – все необходимые условия для признания расходов в целях налогообложения прибыли соблюдены
 - б) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, должны быть прямо поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли
 - в) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны быть поименованы в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации в перечне расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли
 - г) нет – для признания расходов в целях налогообложения прибыли они, помимо соблюдения указанных в тексте вопроса условий, не должны рассматриваться в официальных разъяснениях налоговых органов и Министерства финансов Российской Федерации как не учитываемые в целях налогообложения прибыли

- 5). Налогоплательщиком на средства, полученные по кредитному договору, заключенному на 5 лет, приобретено производственное оборудование.

В течение трех месяцев оборудование использовалось налогоплательщиком для производства продукции, которая не была реализована налогоплательщиком из-за отсутствия покупателей (спроса).

Через три месяца после приобретения оборудование вышло из строя. Еще через два месяца (после неудачных попыток ремонта) оборудование было ликвидировано.

В течение какого периода налогоплательщик вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли?

 - а) в течение первых трех месяцев – до момента поломки оборудования и прекращения его использования для производства продукции

- б) в течение первых пяти месяцев – до момента ликвидации оборудования
- в) в течение пяти лет – до момента погашения кредита
- г) налогоплательщик не вправе признавать проценты по кредиту в целях налогообложения прибыли в рассматриваемой ситуации

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ответов на тестовые вопросы рубежного контроля

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов выше 60%.
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов ниже (или равно) 60%.

3.1.5. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

ВОПРОСЫ для подготовки к итоговому контролю

Целью промежуточной аттестации является установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения итогового контроля

Образец

1. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде
 - 1.выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм
 - 2.стоимости выданной в соответствии с законодательством спецодежды
 - 3.стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организации
2. Кошкин Д.В, работающий в ЗАО «Спектр» получает по своему желанию вторую профессию, не связанную с производственным процессом. Стоимость обучения составила 50000 руб. По договоренности ЗАО «Спектр» оплачивает 50% стоимости обучения. В какой сумме полученный доход увеличивает налоговую базу по налогу на доходы физических лиц Кошкина Д.В. в данном налоговом периоде.
 - 1.25000 руб.
 - 2.0 руб.
 - 3.50000 руб.
3. В соответствии с гл. 23 «НДФЛ» подлежат налогообложению доходы физического лица в виде:
 - 1.выплаты по решению суда среднего заработка за время вынужденного прогула без расторжения с ним трудового договора
 - 2.оплаты организацией по решению суда вынужденного прогула в связи с увольнением работника по решению администрации
 - 3.выходного пособия в размере среднего заработка при сокращении численности работников
4. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ в случае получения доходов из нескольких источников:
 - 1.предоставляются налогоплательщику каждым из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода. налогоплательщика
 2. предоставляются налогоплательщику налоговым агентом, являющимся источником выплаты максимального дохода
 3. предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика
5. Имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физического лица в сумме, израсходованной на приобретение квартиры, не может превышать:
 1. 2 млн. руб.
 2. 125 тыс. руб.
 - 3.1 млн. руб.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

- Оценка «отлично», если количество правильных ответов от 81-100%.
- Оценка «хорошо», если количество правильных ответов от 71-80%.
- Оценка «удовлетворительно», если количество правильных ответов от 61-70%.
- Оценка «неудовлетворительно», если количество правильных ответов 60% и менее.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	дифференцированный зачет
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАРО, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине; 2) прошёл заключительное тестирование; 3) подготовил полнокомплектное учебное портфолио.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА сформированности компетенции

ПК-16 Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

Оценочные средства*		
Задания на уровне «Знать и понимать»*	Задания на уровне «Уметь делать (действовать)»	Задания на уровне «Владеть навыками (иметь навыки)»
<p>1. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены твердые ставки, определяется</p> <p>- как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС, акцизов</p> <p>- как объем реализованных товаров в натуральном выражении</p> <p>- как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС, акцизами</p> <p>2. Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога</p> <p>- равна сумме исчисленного минимального налога</p> <p>- меньше суммы исчисленного минимального налога</p>	<p>1. По итогам налогового периода стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц составил 2000 руб., имущественный налоговый вычет - 100000 руб., социальный налоговый вычет - 18000 руб.</p> <p>Сумма доходов налогоплательщика, облагаемых по ставке 13%, составила 100000 руб. Чему равна налоговая база по налогу на доходы физических лиц в этом налоговом периоде</p> <p>-120тыс. руб. -100 тыс. руб. -220тыс. руб. - 0 руб.</p> <p>2. Организация реализовала товары, сумма НДС предъявлена покупателю и</p>	<p>1. Организация в предыдущем году применяла упрощенную систему налогообложения и имела убыток. В текущем году она перешла на обычную систему налогообложения. Имеет ли указанная организация право уменьшать налогооблагаемую базу на сумму данного убытка в текущем году</p> <p>-нет - да - да, но убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 50%</p> <p>2. На какую сумму налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с 25 главой</p>

<p>- больше суммы исчисленного минимального налога</p> <p>3. Объектом налогообложения НДС не признаются следующие операции</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления - передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью - ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации <p>4. Учетная политика для целей налогообложения принятая вновь созданной организацией, считается применяемой</p> <ul style="list-style-type: none"> - со дня начала первого полного налогового периода после создания организации - со дня создания организации - со дня ее утверждения <p>5. Сколько амортизационных групп (в целях главы 25 «Налог на прибыль») существует для объединения амортизируемых основных средств</p> <ul style="list-style-type: none"> - двенадцать - восемь - десять <p>6. В случае приобретения основного средства, права на которое подлежат государственной регистрации, такой объект (в целях главы 25 «Налог на прибыль») включается в соответствующую амортизационную группу с момента</p> <ul style="list-style-type: none"> - регистрации указанных прав - документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав - приобретения данных основных средств и отражения этой операции в бухгалтерском учете 	<p>уплачена в бюджет. В течение гарантийного срока покупатель возвратил товар в связи с обнаружением в нем дефектов. Суммы НДС, предъявленные организацией продавцом покупателю и уплаченные в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара</p> <ul style="list-style-type: none"> - не подлежат вычетам - подлежат вычетам - подлежат зачету в следующем налоговом периоде 	<p>ПК РФ, в предыдущем налоговом периоде вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода</p> <ul style="list-style-type: none"> - не более 30 % налоговой базы в течение 10 лет - на всю сумму полученного им убытка - не более 50 % выручки текущего налогового периода
---	--	--

ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

Оценочные средства*		
Задания на уровне «Знать и понимать»*	Задания на уровне «Уметь делать (действовать)»	Задания на уровне «Владеть навыками (иметь навыки)»
<p>1. Целевые средства, полученные организацией из местного бюджета, при налогообложении прибыли</p> <ul style="list-style-type: none"> - учитываются в составе внереализационных доходов - не учитываются при условии ведения раздельного учета доходов, полученных в рамках целевого финансирования - не учитываются в любом случае <p>2. Безвозмездно полученные основные средства бюджетными организациями при налогообложении прибыли</p> <ul style="list-style-type: none"> - не учитываются, если они получены по 	<p>1. ОАО "Люкс" провело официальный прием руководителей ЗАО "Зима", расходы: приглашен переводчик 3200 руб., буфетное обслуживание - 10 200 руб., прочие - 16 300 руб. Расходы на заработную плату у ОАО "Люкс" - 220 400 руб., у ЗАО "Зима" - 215 200 руб. Для целей налогообложения прибыли в состав прочих расходов включается сумма</p> <ul style="list-style-type: none"> - 29700 руб. - 8608 руб. - 8816 руб. <p>2. В каком случае организация</p>	<p>1. Организация, применяющая метод начисления, 12 января передала работникам продукцию в счет погашения задолженности по заработной плате за ноябрь и декабрь прошлого года. Что должно быть отражено организацией в налоговом учете 12 января в результате указанной передачи продукции работникам</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации

<p>решению органов исполнительной власти всех уровней</p> <ul style="list-style-type: none"> - не учитываются в любом случае - учитываются в любом случае <p>3. Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом</p> <ul style="list-style-type: none"> - не являются объектом налогообложения - являются объектом налогообложения <p>4. Налоговым периодом по земельному налогу в соответствии с главой 31 НК РФ является</p> <ul style="list-style-type: none"> - квартал - месяц - год <p>5. Обособленным подразделением организации для целей налогообложения признается</p> <ul style="list-style-type: none"> - любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места - территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала организации - территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации - территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, и имеющее статус филиала или представительства организации (при наличии у такого подразделения отдельного баланса и расчетного счета) <p>6. В какой ситуации передача товара налогоплательщиком не признается реализацией в целях налогообложения</p> <ul style="list-style-type: none"> - товар передается (продается) налогоплательщиком по договору купли-продажи - товар передается налогоплательщиком по договору мены - товар передается налогоплательщиком в качестве оплаты (погашения) его задолженности (в частности, в счет погашения задолженности по заработной плате работникам или задолженности по договору займа) - во всех указанных ситуациях передача товара признается реализацией в целях налогообложения 	<p>вправе не представлять в налоговый орган налоговую декларацию</p> <ul style="list-style-type: none"> - организация признается налогоплательщиком налога, но не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность - организация не признается налогоплательщиком налога, но осуществляет финансово-хозяйственную деятельность - организация признается налогоплательщиком налога, но у нее отсутствуют суммы налога к уплате - во всех указанных случаях организация обязана представить налоговую декларацию в налоговый орган 	<p>продукции</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату труда работников - выручка от реализации продукции и расходы на оплату труда работников - в рассматриваемом случае в налоговом учете ничего отражаться не должно (у организации не возникает ни доходов, ни расходов) <p>2. Организация приобрела оборудование в целях его передачи в качестве вклада в уставный капитал дочернего общества.</p> <p>Какие действия в отношении суммы НДС, предъявленной организацией продавцом оборудования, должна предпринять организация</p> <ul style="list-style-type: none"> - принять сумму НДС к вычету (при соблюдении всех необходимых условий для применения вычета) - включить сумму НДС в стоимость приобретенного оборудования - включить сумму НДС в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли - включить сумму НДС в состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли
---	--	--

ТИСТ РАССМОТРЕНИЙ И ОДОБРЕНИЙ
фонда оценочных средств учебной дисциплины Б1.В.ДВ.08.02 Аудит налогообложения
в составе ОПОП 38.03.01 Экономика

1. Рассмотрена и одобрена:	
а) На заседании обеспечивающей преподавание кафедры экономики и землеустройства;	
протокол № 10 от 07.06.2016 г.	
Зав. кафедрой, канд. экон. наук, доцент  Т.И. Захарова	
б) На заседании методического совета Тарского филиала;	
протокол № 10 от 15.06.2016 г.	
Председатель методического совета, канд. пед. наук, доцент  А.М. Берестовский	
2. Рассмотрение и одобрение представителями профессиональной сферы по профилю ОПОП:	
Администрация Тарского муниципального района Омской области гл. бухгалтер Комитета по сельскому хозяйству и продовольствию  О.П. Петрунишина	

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ
к фонду оценочных средств учебной дисциплины Б1.В.ДВ.08.02 Аудит налогообложения
в составе ОПОП 38.03.01 Экономика

Ведомость изменений

Срок, с которого вводится изменение	Номер и основное содержание изменения и/или дополнения	Отметка об утверждении/ согласовании изменений	
		инициатор изменения	руководитель ОПОП или председатель МКН