Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Дмитрий Александрович
Должность: ректор ФГБОУ ВО Вавиловский университет
Дата подписания: 14.09.2024 08:28:15
Уникальный программный ключ:
528682d78e671e566ab07f01fe1ba2172f735a12

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ / Шарикова И.В./
«27» августа 2019 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Дисциплина	**УЧЕТ И АУДИТ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
Направление подготовки	**38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль)	**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**
Квалификация выпускника	**Бакалавр**
Нормативный срок обучения	**4 года**
Форма обучения	**Очно-заочная**
Кафедра-разработчик	**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**
Ведущий преподаватель	**Санникова М.О., доцент**

Разработчик: доцент, Санникова М.О. _____
(подпись)

Саратов 2019

Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП 3
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания 6
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы .. 12
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций 21

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

В результате изучения дисциплины «Учет и аудит налоговых платежей организации» обучающиеся, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.10.2015 № 1327, формируют следующие компетенции, представленные в таблице 1:

Таблица 1

Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины «Учет и аудит налоговых платежей организации»

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающий должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (семестр)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
ОПК -2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональ-ных задач	**знает:** методики аудиторских проверок налоговых платежей организации, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, подходы к применению аудиторских процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки	4	лекции, практические занятия	устный опрос, контрольная работа
		умеет: применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности ор-			

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающий должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (семестр)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
		ганизации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки			
		владеет: методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации			
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	**знает:** особенности системы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации, условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юридическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержание концепции	4	лекции, практические занятия	устный опрос, контрольная работа

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающий должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (семестр)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
		налогового аудита и его теоретические основы, подходы к планированию налогового аудита			
		умеет: рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит			
		владеет: навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц			

Примечание

<u>Компетенция ОПК-2</u> – также формируется в ходе освоения дисциплин

Социология

Статистика

Финансы

Бухгалтерский учет и анализ
Экономика общественного сектора
Маркетинг
Корпоративные финансы
Макроэкономика
Мировая экономика и международные экономические отношения
Экология
Экономический анализ и диагностика производственно-финансовой деятельности
Налоги и налогообложение предприятия АПК
Практикум по налогообложению предприятия АПК
Анализ микроэкономических показателей предприятий АПК
Анализ статистической отчетности предприятия АПК
Государственное экономическое регулирование АПК
Экономическое регулирование рисками предприятия АПК
Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности
Производственная практика: научно-исследовательская работа
Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
Технологическая практика
Преддипломная практика
Компетенция ПК-18 – также формируется в ходе освоения дисциплин
Налоговый учет и отчетность
Ситуационный практикум по налогообложению
Технологическая практика
Преддипломная практика
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень оценочных средств

Таблица 2

№ п/п	Наименование оценочного материала	Краткая характеристика оценочного материала	Представление оценочного средства в ОМ
1	Контрольная работа	Оценочное средство письменного контроля для проведения промежуточного этапа контроля за обучающимися с целью выявления уровня остаточных знаний по отдельным темам и разделам дисциплины	примеры вариантов контрольных работ по темам дисциплины

Программа оценивания контролируемой дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Контролируемые разделы (темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Основы налогообложения	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
2.	Теоретические основы организации учета и аудита налоговых платежей	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
3.	Основы организации и проведения аудита налоговых платежей организации	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
4.	Внутренний контроль начисления и уплаты налогов в организации	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
5.	Учет и аудит платежей по налогу на добавленную стоимость	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
6.	Учет и аудит платежей по налогу на прибыль организаций	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
7.	Учет и аудит платежей по имущественным налогам организаций	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
8.	Учет и аудит платежей по налогам, уплачиваемым в рамках специальных режимов налогообложения	ОПК-2, ПК-18	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос

Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организации» на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 4

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
ОПК-2, 4 семестр	**знает:**	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в методике аудиторских проверок налоговых платежей организации; не знает подходы к применению аудиторских	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую после-	обучающийся демонстрирует знание методики аудиторских проверок налоговых платежей организации, основанные на сборе и анализе данных о деятельно-	обучающийся демонстрирует знание методики аудиторских проверок налоговых платежей организации, основанные на сборе и анализе данных о деятельно-

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки	доваться в изложении программного материала	сти организации, подходы к применению аудиторских процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, не допускает существенных неточностей	сти организации, подходы к применению аудиторских процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам	в целом успешное, но не системное умение применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности органи-	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных	сформированное умение применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, использовать

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		проведения проверки, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	зации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки	о деятельности организации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки	аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки
	владеет навыками:	обучающийся не владеет методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено	в целом успешное, но не системное владение методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации	успешное и системное владение методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации
ПК-18, 4 семестр	**знает:**	обучающийся не знает особенности системы налого-	обучающийся демонстрирует знания толь-	обучающийся демонстрирует знание осо-	обучающийся демонстрирует знание осо-

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		обложения юридических лиц в Российской Федерации; условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юридическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержание концепции налогового аудита и его теоретические основы, подходы к планированию налогового аудита, допускает существенные ошибки	ко основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	бенности системы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации, условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юридическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержание концепции налогового аудита и его теоретические основы, подходы к планированию налогового аудита, не допускает существенных неточностей	бенности системы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации, условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юридическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержание концепции налогового аудита и его теоретические основы, подходы к планированию налогового аудита, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает и хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
	умеет:	не умеет рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	в целом успешное, но не системное умение рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит	сформированное умение рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета нало-	в целом успешное, но не системное владение навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками определения величины налогов организаций, применяю-	успешное и системное владение навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		говых платежей юридических лиц, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено	расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц	щих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц	деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Входной контроль

Примерный перечень вопросов входного контроля

1.Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации.
2.Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета.
3.Функции бухгалтерского учета.
4.Сущность, значение и функции баланса.
5.Двойная запись в бухгалтерском учете.
6.План счетов бухгалтерского учета: понятие, характеристика, применение.

3.2 Контрольные (самостоятельные) работы

Цель контрольных (самостоятельных) работ: текущая проверка уровня знаний, умений и навыков обучающихся, степени усвоения ими изученного материала по темам дисциплины.

Тематика контрольных и самостоятельных работ устанавливается в соответствии с тематикой лекций и практических занятий по дисциплине.

Количество вариантов заданий по каждой теме – 3.

Примеры вариантов самостоятельных и контрольных работ

Тема: Основы налогообложения

Контрольная работа (вариант 1)

Осуществить классификацию налогов в зависимости от признаков в таблице, имея следующие исходные данные:

1) НДФЛ
2) НДС
3) земельный налог
4) налог на имущество организаций
5) страховые взносы во внебюджетные фонды
6) акциз
7) налог на прибыль
8) налог на имущество физических лиц
9) государственная пошлина
10) водный налог
11) ЕНВД
12) ЕСХН
13) налог на игорный бизнес
14) транспортный налог
15) налог на добычу полезных ископаемых
16) УСН
17) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Классификация налогов

1. По способу взимания: 1.1.прямые 1.2.косвенные	
2. По поступлению в бюджеты: 2.1.федеральные 2.2.региональные 2.3.местные	
3. По плательщикам: 3.1.с юридических лиц 3.2.с физических лиц 3.3.с юридических лиц, физических лиц, ИП	
4. По объекту обложения: 4.1.налоги на доходы 4.2.имущественные 4.3.налоги на действия 4.4.ресурсные налоги	

Тема: Теоретические основы организации учета и аудита налоговых платежей

Контрольная работа (вариант 1)

Составить бухгалтерские проводки на указанные хозяйственные операции в исходных данных. Заполнить таблицу, указав в графе 2 - корреспонденцию счетов, в графе 3 - суммы хозяйственных операций по данным бухгалтерского учета.

Исходные данные:

ООО «Сатурн» в I квартале 2018 года:

1. Реализовало продукцию собственного производства на сумму 11 800 000

руб., в том числе НДС 18 % – 1 800 000 руб. Себестоимость готовой продукции, реализованной за отчетный период, составила 4 200 000 руб. Согласно учетной политике ООО «Сатурн» расходы на упаковку, транспортировку и доставку продукции покупателям распределяются между себестоимостью реализованной и нереализованной продукции.

2. На себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 90 000 руб.

3. Согласно учетной политике ООО «Сатурн» общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» ежемесячно. Эта сумма составила 2 710 000 рублей.

4. В феврале 2018 года ООО «Сатурн» выдало другой организации заем в сумме 100 000 руб. Срок действия договора – один год.

5. В течение квартала были начислены проценты по займу в сумме 1000 руб.

6. ООО «Сатурн» получило от покупателей штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 8000 руб.

7. По итогам I квартала были начислены авансовые платежи по налогу на имущество в размере 43 000 руб. и транспортному налогу – 4500 руб.

Хозяйственные операции в ООО «Сатурн» за I квартал 2018 года

№ п/п	Обороты счетов по данным бухгалтерского учета	Сумма оборотов, руб.
1	2	3
1		
2		
3		
…	….	…

Тема: Основы организации и проведения аудита налоговых платежей организации

Контрольная работа (вариант 1)

Определите, какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций. Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

Исходные данные:

В ходе проведения аудиторской проверки организации было установлено, что организацией были приобретены ТМЦ на сумму 120 тыс. р. (с учетом НДС 20%), в счет оплаты был выдан собственный вексель.

В учете были сделаны записи:

дебет 10, кредит 60 - 100 тыс. руб.;

дебет 19, кредит 60 - 20 тыс. руб.;

дебет 60, кредит 60 «Векселя выданные» - 120 тыс. руб.;

дебет 68, кредит 19 - 20 тыс. руб.

Тема: Внутренний контроль начисления и уплаты налогов в организа-

ции

Контрольная работа (вариант 1)

Определить оптимальную систему налогообложения (традиционную, упрощенную или уплата ЕНВД) для физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица на основании данных, представленных в таблице 1:

Уровень ежемесячных доходов и расходов предпринимателя в месяц, руб.

Месяц	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходы без НДС	10000	10000	10000	15000	30000	50000	60000	200000	150000	50000	45000	60000
Расходы с НДС	15000	10000	8000	12000	15000	20000	50000	70000	50000	45000	50000	20000

Тема: Учет и аудит платежей по налогу на добавленную стоимость

Контрольная работа (вариант 1)

Произвести расчет суммы налога на добавленную стоимость в бюджет предприятия АО «Сатурн» за месяц по хозяйственным операциям:

1. Продано товаров, облагаемых по ставке НДС 18% на сумму 254 200 руб., в т.ч. НДС.
2. Получено арендной платы на сумму 10 300 руб.
3. Приобретено производственное оборудование на сумму 75 300 руб., в т.ч. НДС.
4. Приобретено товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму 102 210 руб. (без НДС)
5. Уплачено авансовых взносов за товары, облагаемых по ставке 10 % на сумму 25100 руб.
6. АО «Сатурн» предоставлены услуги по строительству на сумму к оплате 44200 руб., в т.ч. НДС -18%.

Тема: Учет и аудит платежей по налогу на прибыль организаций

Контрольная работа (вариант 1)

Рассчитайте налог на прибыль предприятия АО «Сатурн». Для исчисления налога на прибыль предприятие за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Предполагаемая прибыль на 3 квартал - 348000 руб.

Фактические результаты деятельности предприятия в 3 квартале.

Выручка от реализации продукции -3280000 руб. (без НДС).

Затраты на производство и реализацию продукции - 1980420 руб.

Выручка от реализации имущества - 72440 руб.

Остаточная стоимость имущества - 46400 руб.

Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, - 8630 руб.

Доход от аренды - 25820 руб.

Начислено налога за полугодие— 230350 руб.

Тема: Учет и аудит платежей по имущественным налогам организаций

Контрольная работа (вариант 1)

Рассчитайте налог на имущество предприятия АО «Сатурн». (авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за год), если остаточная стоимость имущества составляет:

1 января 2018 г.	6540 300 руб.
1 февраля 2018 г.	467 450 руб.
1 марта 2018 г.	849 000 руб.
1 апреля 2018 г.	950 200 руб.
1 мая 2018 г.	1 213 400 руб.
1 июня 2018 г.	1 250 000 руб.
1 июля 2018 г.	1 113 500 руб.
1 августа 2018 г.	1 614 000 руб.
1 сентября 2018 г.	1 421 700 руб.
1 октября 2018 г.	1 320 000 руб.
1 ноября 2018 г.	1 319 650 руб.
1 декабря 2018 г.	1 418 080 руб.
1 января 2019 г.	1 152 080 руб.

Тема: Учет и аудит платежей по налогам, уплачиваемым в рамках специальных режимов налогообложения

Контрольная работа (вариант 1)

1. Рассчитайте, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Исходные данные:

ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 месяцев составила 3,5 млн. руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3,2 млн. руб., а 300 тыс. руб. выручено от продажи имущества.

2. Определите сумму налога по упрощенной системе налогообложения, уплачиваемый организацией ООО «Юпитер» за 1 квартал текущего года.

Исходные данные:

Объект налогообложения выбран «доходы-расходы»

Хозяйственные операции:

Приобретены товары для последующей реализации - 3549100 руб., в т.ч. НДС 251588 руб.

Оплачены транспортные услуги - 12400 руб., в т.ч. НДС 1892 руб.

Оплачены расходы на погрузку - 2800 руб.

Начислено оплаты труда - 358300 руб. Выплачено - 227100 руб.

Начислены и уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд - 81700 руб.

Реализовано товаров на сумму - 4030500 руб.

3. Определите сумму ЕНВД, уплачиваемую за налоговый период, и срок уплаты ЕНВД если:

Исходные данные:

Организация оказывает бытовые услуги населению. По штатному расписанию в организации числится 16 сотрудников. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила в январе 7000 руб., в феврале 7000 руб., в марте 7000 руб., в апреле 8000 руб.

3.3. Рубежный контроль

– *Вопросы рубежного контроля, рассматриваемые на аудиторных занятиях и выносимые на самостоятельное изучение.*

Вопросы рубежного контроля № 1

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Налоговая система Российской Федерации.
3. Классификация налогов.
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
5. Цели, задачи и методология бухгалтерского учета начисления и перечисления налоговых платежей.
6. Понятие налогового учета.
7. Организация налогового учета в организации.
8. Планирование аудита налоговых платежей организации.
9. Аудиторские процедуры в ходе аудита налоговых платежей организации.
10. Специфика применения методов аудита в ходе проверки налоговых платежей организации.
11. Процедуры на завершающем этапе аудита налоговых платежей организации.
12. Понятие и функции системы внутреннего контроля.
13. Место внутреннего контроля в информационных системах организации.
14. Организация налогового анализа и налогового планирования в организации.
15. Подходы к осуществлению внутреннего контроля налоговых платежей.
16. Планирование и порядок осуществления внутреннего контроля налоговых платежей.
17. Использование результатов работы системы внутреннего контроля в ходе аудита налоговых платежей.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов.
2. Права налогоплательщиков, обеспечение и защита их прав.
3. Основы налогового контроля в Российской Федерации.
4. Порядок налогового учета доходов от реализации.
5. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию в налоговом учете.
6. Обусловленность возникновения налогового аудита.
7. Особенности сбора и анализа аудиторских доказательств в ходе проведения аудита налоговых платежей организации.
8. Внутренний аудит признания расходов организации в целях налогообложения.

9. Внутренний аудит признания доходов организации в целях налогообложения.

Вопросы рубежного контроля № 2

Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях

1. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе Российской Федерации.
2. Учет начисления и перечисления налога на добавленную стоимость.
3. Методика проведения аудита налога на добавленную стоимость.
4. Налог на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.
5. Учет начисления и перечисления налога на прибыль организаций.
6. Методика проведения аудита налога на прибыль организаций.
7. Имущественные налоги организаций в налоговой системе Российской Федерации.
8. Учет начисления и перечисления имущественных налогов.
9. Методика проведения аудита имущественных налогов организаций.
10. Специальные режимы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации.
11. Учет и аудит единого сельскохозяйственного налога.
12. Учет и аудит налоговых платежей, уплачиваемых при применении упрощенной системы налогообложения .
13. Учет и аудит платежей единого налога на вмененный доход.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Планирование проведения аудита налога на добавленную стоимость.
2. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита налога на добавленную стоимость.
3. Планирование проведения аудита налога на прибыль организаций.
4. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита налога на прибыль организаций.
5. Планирование проведения аудита имущественных налогов организаций.
6. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита имущественных налогов организаций.
7. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита единого сельскохозяйственного налога.
8. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита налоговых платежей, уплачиваемых при применении упрощенной системы налогообложения.
9. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита платежей единого налога на вмененный доход.

3.4. Промежуточная аттестация

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01

Экономика промежуточная аттестация проводится в виде экзамена.

Промежуточная аттестация в конце изучения дисциплины проводится в виде письменно-устных ответов на вопросы.

Тематика вопросов, выносимых на экзамен

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Налоговая система Российской Федерации.
3. Классификация налогов.
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
5. Цели, задачи и методология бухгалтерского учета начисления и перечисления налоговых платежей.
6. Понятие налогового учета.
7. Организация налогового учета в организации.
8. Планирование аудита налоговых платежей организации.
9. Аудиторские процедуры в ходе аудита налоговых платежей организации.
10. Специфика применения методов аудита в ходе проверки налоговых платежей организации.
11. Процедуры на завершающем этапе аудита налоговых платежей организации.
12. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов.
13. Права налогоплательщиков, обеспечение и защита их прав.
14. Основы налогового контроля в Российской Федерации.
15. Порядок налогового учета доходов от реализации
16. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию в налоговом учете.
17. Обусловленность возникновения налогового аудита.
18. Особенности сбора и анализа аудиторских доказательств в ходе проведения аудита налоговых платежей организации.
19. Понятие и функции системы внутреннего контроля.
20. Место внутреннего контроля в информационных системах организации.
21. Организация налогового анализа и налогового планирования в организации.
22. Подходы к осуществлению внутреннего контроля налоговых платежей.
23. Планирование и порядок осуществления внутреннего контроля налоговых платежей.
24. Использование результатов работы системы внутреннего контроля в ходе аудита налоговых платежей.
25. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе Российской Федерации.
26. Учет начисления и перечисления налога на добавленную стоимость.
27. Методика проведения аудита налога на добавленную стоимость.
28. Налог на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.

29. Учет начисления и перечисления налога на прибыль организаций.

30. Методика проведения аудита налога на прибыль организаций.

31. Имущественные налоги организаций в налоговой системе Российской Федерации.

32. Учет начисления и перечисления имущественных налогов.

33. Методика проведения аудита имущественных налогов организаций.

34. Специальные режимы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации.

35. Учет и аудит единого сельскохозяйственного налога.

36. Учет и аудит налоговых платежей, уплачиваемых при применении упрощенной системы налогообложения .

37. Учет и аудит платежей единого налога на вмененный доход.

38. Внутренний аудит признания расходов организации в целях налогообложения.

39. Внутренний аудит признания доходов организации в целях налогообложения.

40. Планирование проведения аудита налога на добавленную стоимость.

41. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита налога на добавленную стоимость.

42. Планирование проведения аудита налога на прибыль организаций.

43. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита налога на прибыль организаций.

44. Планирование проведения аудита имущественных налогов организаций.

45. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита имущественных налогов организаций.

46. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита единого сельскохозяйственного налога.

47. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита налоговых платежей, уплачиваемых при применении упрощенной системы налогообложения.

48. Сбор доказательств и их документирование в ходе проведения аудита платежей единого налога на вмененный доход.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Саратовский государственный аграрный университет
имени Н. И. Вавилова
Факультет «Экономики и менеджмента»

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1.
по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организации»

1. Цели, задачи и методология бухгалтерского учета начисления и перечисления налоговых платежей.
2. Использование результатов работы системы внутреннего контроля в ходе аудита налоговых платежей.

« »_____20____ г.

Зав. кафедрой И.В. Шарикова

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Контроль результатов обучения обучающихся, этапов и уровня формирования компетенций по дисциплине «Учет и аудит налоговых платежей организации» осуществляется через проведение входного, текущего, рубежных, выходного контролей и контроля самостоятельной работы

Формы текущего, промежуточного и итогового контроля и контрольные задания для текущего контроля разрабатываются кафедрой исходя из специфики дисциплины, и утверждаются на заседании кафедры.

4.2 Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Описание шкалы оценивания достижения компетенций по дисциплине приведено в таблице 6.

Таблица 6

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание
высокий	«отлично»	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, обучающийся проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании материала
базовый	«хорошо»	Обучающийся обнаружил полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе
пороговый	«удовлетворительно»	Обучающийся обнаружил знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляется с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
–	«неудовлетворительно»	Обучающийся обнаружил пробелы в знаниях основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий, не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательной организации без дополнительных занятий

4.2.1. Критерии оценки устного ответа при промежуточной аттестации

При ответе на вопрос обучающийся демонстрирует:

знания: методики аудиторских проверок налоговых платежей организации, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, подходы к применению аудиторских процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, особенности системы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации, условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юри-

дическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержание концепции налогового аудита и его теоретические основы, подходы к планированию налогового аудита;

умения: применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит;

владение навыками: методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации, навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.

Критерии оценки

отлично	обучающийся демонстрирует: – знание методики аудиторских проверок налоговых платежей организации, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, подходы к применению аудиторских процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, особенности системы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации, условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юридическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержание концепции налогового аудита и его теоретические основы, подходы к планированию налогового аудита; – умение применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит; – успешное и системное владение методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации, навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.
хорошо	обучающийся демонстрирует: – знание методики аудиторских проверок налоговых платежей ор-

	ганизации, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, подходы к применению аудиторских процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, особенности системы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации, условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юридическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержание концепции налогового аудита и его теоретические основы, подходы к планированию налогового аудита, не допускает существенных неточностей; – в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит; – в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации, навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала; – в целом успешное, но не системное умение применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит; – в целом успешное, но не системное владение методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации, навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.

неудовлетворительно	обучающийся: – не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в методиках аудиторских проверок налоговых платежей организации, подходах к применению аудиторских процедур и формированию информации для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, особенностях системы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации, способах отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей, содержании концепции налогового аудита, подходах к планированию налогового аудита, допускает существенные ошибки; – не умеет применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанные на сборе и анализе данных о деятельности организации, использовать аудиторские процедуры для сбора аудиторских доказательств, формировать информацию для руководства аудируемого лица по результатам проведения проверки, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено; – обучающийся не владеет методиками аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, основанных на сборе и анализе данных о деятельности организации, навыками определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено.

4.2.2. Критерии оценки выполнения контрольных работ

При выполнении контрольных работ обучающийся демонстрирует:

знания: методики аудиторских проверок налоговых платежей организации, условия и особенности применения различных режимов налогообложения, используемых юридическими лицами, способы отражения в бухгалтерском и налоговом учете налоговых платежей;

умения: применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит;

владение навыками: проведения аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налого-

вых платежей юридических лиц.

Критерии оценки выполнения контрольных работ

отлично	обучающийся демонстрирует: – всестороннее и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять предложенные задания, проявляет творческие способности в понимании учебного материала; – умение использовать на практике при выполнении задания контрольной работы методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит; – владение навыками проведения аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.
хорошо	обучающийся демонстрирует: – полное знание учебного материала, успешно выполняет предложенные задания; – умение выполнять и применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит, без существенных неточностей отвечает на вопросы контрольного задания; – в целом успешное владение навыками проведения аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – знание основного учебного материала в объеме, минимально необходимом, для обучения по дисциплине, допускает погрешности

	при выполнении контрольных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя; - содержащее некоторые проблемы знание основного материала, необходимого для выполнения заданий контрольной работы; - неполное владение навыками проведения аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.
неудовлетворительно	обучающийся: - не знает учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении заданий контрольной работы; - не умеет применять на практике методики проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, рассчитывать налоговые платежи организаций, применяющих разные системы налогообложения, составлять налоговые расчеты и декларации, вести бухгалтерский и налоговый учет налоговых платежей юридических лиц, планировать аудит; - не владеет навыками проведения аудиторской проверки правильности определения и перечисления налоговых платежей, определения величины налогов организаций, применяющих разные системы налогообложения, составления налоговых расчетов и деклараций, ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых платежей юридических лиц.

Разработчик: доцент, Санникова М. О. _____
(подпись)