

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования

«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Уфимский филиал Финуниверситета

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Налоговый аудит»

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль: Учет, анализ и аудит

РАССМОТРЕН

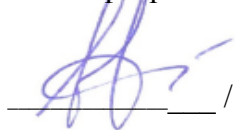
На заседании кафедры

«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11

от 23.06.2020 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 1588/о от 08.09.2014 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 1253/о от 04.06.2015 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 2045/о от 08.10.2015 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 2559/о от 27.11.2015 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 1928/о от 07.10.2016 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 2388/о от 07.12.2016 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 2129/о от 01.12.2017 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 0486/о от 05.03.2018 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)
№ 2006/о от 26.10.2018 г.*

Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

Вопрос 1. (ПКП-4) Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

- (1) отчета по результатам проведения налогового аудита (если его подготовка предусмотрена условиями договора);
- (2) заключение по результатам проведения налогового аудит;
- (3) программа проведения аудита и изменения к ней;
- (4) заключение и/или отчет по результатам проведения налогового аудит

Вопрос 2. (ПКП-4) Какая статья устанавливает участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?

- (1) Статья 9 НК РФ;
- (2) Статья 19 НК РФ;
- (3) Статья 30 НК РФ;
- (4) Статья 21 НК РФ

Вопрос 3. (ПКП-4) Сколько видов федеральных налогов существует?

- (1) 15;
- (2) 7;
- (3) 9;
- (4) 12

Вопрос 4. (ПКП-4) Сколько видов региональных налогов существует?

- (1) 6;
- (2) 7;
- (3) 3;
- (4) 12

Вопрос 5. (ПКП-4) По методу проведения аудиторская проверка НЕ может быть:

- (1) сплошной;
- (2) выборочной;
- (3) комбинированной;
- (4) сводной

Вопрос 6. (ПКП-4) Аудиторская проверка НДС НЕ включает следующую процедуру:

- (1) анализ налоговых деклараций за предыдущие периоды, выявление вопросов, по которым имелись замечания, и выполнение рекомендаций по этим вопросам;
- (2) сравнение фактических ставок за текущий период и анализ значительных или необычных отклонений;
- (3) анализ уплаты платежей в бюджет за последний месяц;
- (4) проверка правомерности и правильности применения льгот по НДС

Вопрос 7. (ПКП-4) В ходе налогового аудита по НДС особое внимание аудитор должен уделить:

- (1) правомерности применения налоговых вычетов по НДС;

- (2) правомерности применения льгот по НДС;
- (3) проверке налоговой декларации по НДС;
- (4) правильности расчетов по НДС

Вопрос 8. (ПКП-4) На расчетный счет торговой компании – плательщика НДС – поступило 236000 руб. в счет предстоящей поставки товаров. Сумма НДС, которую бухгалтер должен начислить к уплате в бюджет с полученной предоплаты, составит:

- (1) 20 000 руб.;
- (2) 36 000 руб.;
- (3) 47 200 руб.;
- (4) 39 333 руб.

Вопрос 9. (ПКП-4) Бухгалтерский учет расчетов с ПФР ведется на балансовом счете:

- (1) 68;
- (2) 69;
- (3) 70;
- (4) 71

Вопрос 10. (ПКП-4) Какая процедура НЕ является процедурой проверки по существу?

- (1) инспектирование;
- (2) наблюдение;
- (3) запрос;
- (4) исследование

Вопрос 11. (ПКП-4) Налоговая база налога на прибыль определена:

- (1) Статьями 274, 313 НК РФ;
- (2) Статьями 213, 274 НК РФ;
- (3) Статьями 274, 313 НК РФ и налоговой декларацией;
- (4) Статьей 274 НК РФ

Вопрос 12. (ПКП-4) Какое из действий НЕ входит в основной этап аудиторской проверки налога на прибыль?

- (1) оценивается правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- (2) проверяется налоговая отчетность организации;
- (3) рассчитывается уровень существенности;
- (4) прогнозируются налоговые последствия для организации в случаях некорректного применения норм налогового законодательства

Вопрос 13. (ПКП-4) Финансовый результат от реализации и прочего выбытия основных средств относится на счет:

- (1) 91;
- (2) 99;
- (3) 63;
- (4) 90

Вопрос 14. (ПКП-4) Оборудование первоначальной стоимостью 200 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет было продано после 3 лет эксплуатации за 60 000 руб., в том числе НДС. Амортизация по оборудованию начислялась линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете налога на прибыль убыток от продажи будет включен в состав прочих расходов организации:

- (1) единовременно в сумме 30 000 руб.;
- (2) единовременно в сумме 20 000 руб.;
- (3) равными долями в течение двух лет;
- (4) равными долями в течение трех лет

Вопрос 15. (ПКП-4) За I квартал 202X года расходы компании на оплату труда составили 500 000 руб., выручка от продажи продукции (работ, услуг) – 1 200 000 руб., включая НДС. Какую максимальную сумму представительских расходов компания сможет учесть при исчислении налогооблагаемой прибыли за I квартал 202X года?

- (1) 20 000 руб.;
- (2) 10 000 руб.;
- (3) 11 800 руб.;
- (4) 12 000 руб.

Вопрос 16. (ПКП-4) В процессе аудиторской проверки операций по налогу на прибыль необходимо руководствоваться гл. ... НК РФ (с изм. и доп.).

Вопрос 17. (ПКП-4) Основной целью налогового аудита является получение необходимых ... доказательств и формирование мнения относительно полноты и достоверности информации о расчетах с бюджетом по уплачиваемым организацией налогам и сборам, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности и пояснениях к ней

Вопрос 18. (ПКП-4) Источником информации при проведении налогового аудита является программа проведения ... и изменения к ней

Вопрос 19. (ПКП-4) ... – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

Вопрос 20. (ПКП-4) Информация, полученная аудитором при проведении аудита, называется...

Критерии оценивания:

Оценкой «отлично» (зачет) оценивается полное освоение компетенции по данной дисциплине – 85 и выше баллов.

Оценкой «хорошо» (зачет) оценивается усвоение компетенции, однако в ответах допускаются неточности и незначительные ошибки – от 70 до 84 баллов.

Оценка «удовлетворительно» (зачет) свидетельствует о том, что студент освоил компетенции, допускает отдельные ошибки – от 50 до 69 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) выставляется в том случае, если студентом компетенции не освоены и ответы содержат существенные ошибки – менее 50 баллов.

Ключ к тесту

[illegible]