

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Уварова Лиана Федоровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 29.05.2024 13:42:35

Уникальный программный ключ:

b6686bbd317ad5ad4cf9618504be1b55d4c225d407106f8746fee51f8322643a

**Частное образовательное учреждение высшего образования «Бал-
тийский Гуманитарный Институт»
(ЧОУ ВО «БГИ»)**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ЧОУ ВО «БГИ»

Л.Ф. Уварова

«_____» _____ 20__ г.

**Фонд оценочных средств
для текущего контроля и промежуточной аттестации
по учебной дисциплине**

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация специалиста среднего звена: «Бухгалтер»

Санкт-Петербург

2024 год

Разработаны на основе федерального
среднего профессионального образования

ственного образовательного стандарта
дисциплины 38.02.01 Экономика и бухгал-

терский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 69 от 05.02.2018.

Составитель: канд.экон.наук, доцент Завьялова О.В.

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры
15.04.2024 протокол № 6.

Одобрено учебно-методическим советом вуза
15.04.2024 протокол № 5.

© Балтийский Гуманитарный Институт, 2024

1. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Текущий контроль освоения обучающимися программного материала учебной дисциплины проводится с целью объективной оценки качества освоения программы учебной дисциплины, а также стимулирования учебной работы обучающихся, мониторинга результатов образовательной деятельности, подготовки к промежуточной аттестации и обеспечения максимальной эффективности учебно-воспитательного процесса.

Формой **промежуточной аттестации** по учебной дисциплине ОП.3 Налоги и налогообложение является дифференцированный зачет.

В результате текущего контроля и промежуточной аттестации осуществляется комплексная проверка знаний, умений компетенций в соответствии с требованиями ФГОС СПО:

знаний:

1. экономической сущности налогов;
2. видов и порядка налогообложения;
3. Налогового кодекса Российской Федерации;
4. нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения;
5. налоговой системы Российской Федерации;
6. элементов налогообложения;
7. источников уплаты налогов, сборов, пошлин; порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
8. образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
9. сущности и структуры страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
10. объектов налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
11. порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
12. образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

умений

1. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
2. понимать сущность и порядок расчетов налогов.
3. определять виды и порядок налогообложения;
4. выделять элементы налогообложения;
5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
6. заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
7. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
8. пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

Сформированности общих (ОК) профессиональных компетенций (ПК)

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

1. Формы текущего контроля и оценивания по учебной дисциплине

2.1. Текущий контроль проводится преподавателем на учебных занятиях, согласно календарно-тематическому плану. Формы текущего контроля выбраны, исходя из методической целесообразности. В результате текущего контроля по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих компетенций:

- Формы текущего контроля по дисциплине –тестирование
- Контрольные практические задания (далее КПЗ)

Распределение контрольных точек по дисциплине

Разделы, темы	Формы текущего контроля	Проверяемые У, З, ПК, ОК
Тема 1. Основы налогообложения	Тестирование	31-2, У1, ОК 01-05, ОК09, ОК-10, ПК3.1-3.4
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Тестирование КПЗ	33-5, У2-3, ОК 01-05, ОК09, ОК-10, ПК3.1-3.4
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	КПЗ	33-7, У3, ОК 01-05, ОК09, ОК-10, ПК3.1-3.4
Тема 4.	Тестирование	33-7, У2-У4, ОК 01-05,

Налоговый контроль	Опрос КПЗ	ОК09, ОК-10, ПКЗ.1-3.4
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Опрос КПЗ	35-7, У4-У5, ОК 01-05, ОК09, ОК-10, ПКЗ.1-3.4
Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	КПЗ Тестирование	35-12, У1, У6-У18, ОК 01-05, ОК09, ОК-10, ПКЗ.1-3.4

Комплект заданий для оценки знаний

Тема 1. Основы налогообложения

Тема 1

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

+различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

налог и сбор – идентичные понятия

различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?

источником налога

+носителем налога

субъектом налога

налоговым окладом

объектом налога

Какие функции выполняют налоги?

фискальная и политическая

фискальная и социальная

экономическая и политическая

+фискальная и экономическая

Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

акцизы

налог на имущество организаций

+НДС

налог на прибыль организаций

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

твердые, пропорциональные и прогрессивные

+твердые, адвалорные и комбинированные

пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;

Какие налоги называют прямыми?

налоги, взимаемые при совершении определенных действий

налоги на потребление

+налоги на доходы и имущество

налоги на отдельные товары и услуги

налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база

Какие налоги называют косвенными?

налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

товаров или тариф за услугу

налоги на доходы и имущество

+налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену

налоги на переход собственности от одного лица к другому

Назовите принципы налогообложения

политические, экономические и юридические

политические, юридические и организационные

+экономические, юридические и организационные

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?

таможенные органы и их территориальные подразделения

органы государственных внебюджетных фондов

+ ***ФНС РФ и его территориальные подразделения***

органы внутренних дел

Когда прекращается обязанность по уплате налога?

при получении инвестиционного налогового кредита

при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа

+ при уплате налога

при банкротстве предприятия

Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

финансовые органы

+ ***налоговые органы***

судебные органы

правительство или администрация соответствующего уровня

В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?

в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию

при неуплате пени

в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика

+ ***при неуплате налогов в установленный срок***

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?

пяти лет

+ ***четырёх лет***

трех лет

В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?

10 дней

+ ***5 дней***

15 дней

30 дней

Дайте определение налоговой системы

налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему

налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения

+ ***совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему***

Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

пени

приостановление операций по счетам налогоплательщика

поручительство

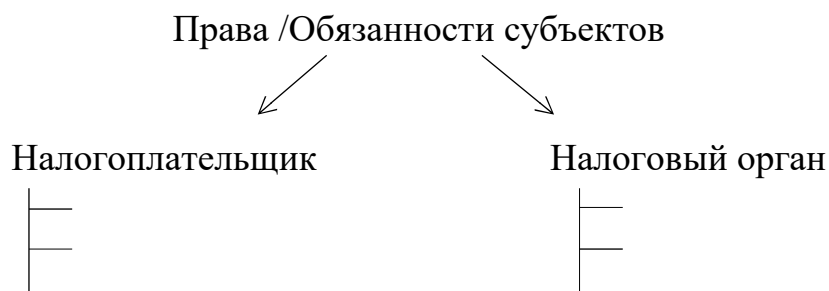
арест имущества

залог имущества

+ ***гарантия***

Контрольное практическое задание.

1. На основании конспекта составить схему прав и обязанностей налогового органа и налогоплательщика. Пример оформления:



2. Проанализировать составленную схему.

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.

Решить задачу

Задача.

ОАО «Б», состоящее на налоговом учете в городе Челябинске, на состоявшемся 07.12.2007 внеочередным общим собранием акционеров принято решение о создании филиала в городе Кургане. Приказом ОАО «Б» № 4 от 31.01.2008 с 01.02.2008 утверждено штатное расписание филиала в городе Кургане, приказом № 12 от 01.02.2008 назначен директор филиала и с этой же даты принят на работу в названный филиал первый сотрудник.

26.02.2008 ОАО «Б» направило сообщение об открытии филиала о в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г.Кургану.

Дать правовую оценку соблюдения ОАО сроков постановки на налоговый учет филиала.

В соответствии с налоговым законодательством налогоплательщики в целях осуществления налогового контроля обязаны встать на учет в налоговых органах по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории Российской Федерации, обязана встать на учет в налоговом органе по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если эта организация не со-

стоит на учете в налоговом органе по месту нахождения этого обособленного подразделения (п. 1 ст. 83 Налогового кодекса РФ).

Гражданское законодательство выделяет следующие виды обособленных подразделений: филиалы и представительства (ст. 55 Гражданского кодекса РФ).

Даже одно созданное стационарное рабочее место создает обособленное подразделение, которое полагается регистрировать в налоговой инспекции (Письмо МНС России от 29 апреля 2004 г. № 09-3-02/1912 «О признании одного рабочего места обособленным подразделением»).

В соответствии с правилами статьи 83 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, а также по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Согласно пункту 4 статьи 83 НК РФ заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение одного месяца после создания обособленного подразделения (филиала, представительства). При определении момента создания филиала следует руководствоваться положениями статьи 5 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (редакция от 21.03.2002), статьи 52 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которым сведения о филиале общества должны содержаться в уставе организации. Изменения, внесенные в учредительные документы общества с ограниченной ответственностью в связи с созданием филиала, приобретают силу для третьих лиц с момента уведомления о данных изменениях органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

Налоговые органы, на основании представленных организацией документов и сведений, вправе признать датой создания филиала общества с ограниченной ответственностью дату регистрации внесенных изменений в учредительные документы об имеющемся филиале. За нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет статьями 116, 117 НК РФ предусмотрена ответственность в виде штрафа, размер которого определяется в зависимости от состава налогового правонарушения.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 84 НК РФ, а также пункта 3.7 Приложения 1 к Приказу МНС России от 27.11.1998 №ГБ-3-12/309 (зарегистрированного в Минюсте 22.12.1998 №1664) организация, вместе с заявлением о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения обязана представить в одном экземпляре заверенные в установленном порядке копии: свидетельства о постановке организации на учет в налоговом органе; учредительных документов и при их наличии — документов, подтверждающих создание обособленного подразделения (положения об обособленном подразделении; распоряжения или приказа о создании; доверенности, выданной организацией руководителю обособленного подразделения), и документов, подтверждающих обязанность обособленного подразделения исполнять обязанность организации по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих обособленных подразделений. делу, утвержденными Постановлением Госстандарта России от 27.02.1998 №28.

Таким образом в соответствии с Налоговым кодексом РФ и вышеизложенными нормативными актами, учредители ОАО «Б» в срок направили сообщение об открытии филиала о в Инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Кургану. Так как согласно пункту 4 ста-

тьи 83 НК РФ заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение одного месяца после создания обособленного подразделения .

Тема 4. Налоговый контроль

Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

в вышестоящем налоговом органе

в суде

+в вышестоящем налоговом органе или в суде

Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?

не чаще 1 раза в 2 года

не чаще 1 раза в 3 года

+не чаще 1 раза за 1 календарный год

Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации?

не более двух месяцев

3 месяца

4 месяца

+6 месяцев

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:

+не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

Подлежит ли уменьшению размер штрафа при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность?

нет

да, размер штрафа уменьшается на 50 %

+да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза

Имеют ли право налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?

нет

да, с санкции прокурора

да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены

+да

Подлежит ли увеличению размер штрафа при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность?

нет

+да, размер штрафа увеличивается на 100 %.

да, размер штрафа увеличивается на 50 %

Контрольные вопросы

1. Больше какого срока не может длиться выездная налоговая проверка?
2. С какого дня начинается срок проведения выездной налоговой проверки?
3. Кто может выступать в качестве свидетеля при проведении выездной проверки?
4. Какой документ составляется должностным лицом налогового органа при воспрепятствовании его доступа на указанные территории или в помещения во время проверки?
5. В каком случае доступ в жилые помещения должностными лицами налогового органа проводящих проверку не допускается?
6. Какой документ составляется после произведения осмотра помещения или территорий?
7. В каком случае должностное лицо налогового органа предоставляет проверяемому лицу требование о представлении документов?
8. В течение какого срока требуемые документы должны быть предоставлены должностному лицу налогового органа?
9. На основании какого документа производится выемка документов и предметов?
10. В каком случае при проведении выездной проверки привлекается эксперт?
11. В какой срок должен быть составлен акт выездной налоговой проверки?
12. В какой срок акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка?
13. В течение какого времени в налоговый орган можно подать письменное возражение на акт налоговой проверки?
14. Перечислите, в какой последовательности налоговый орган составляет документы, связанные с налоговой проверкой?
15. Перечислите, какие данные указываются в акте налоговой проверки?
16. Каким налоговым органом проводится камеральная налоговая проверка?
17. На основании какого документа проводится камеральная налоговая проверка?
18. При выявлении ошибок при проверке в течение какого времени налогоплательщик обязан предоставить необходимые пояснения или внести исправления в документы?
19. Когда составляется акт камеральной налоговой проверки?
20. В каком случае ранее начатая камеральная налоговая проверка прекращается и начинается новая?
21. В какой срок акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка?
22. В течение какого времени в налоговый орган можно подать письменное возражение на акт налоговой проверки?
23. Перечислите, в какой последовательности налоговый орган составляет документы, связанные с налоговой проверкой?
24. Перечислите, какие данные указываются в акте налоговой проверки?

Контрольные практические задания

Исходные данные :

- ООО «Альт», ИНН 235645125529, КПП 54621354
- г. Санкт-Петербург от 01.11.13
- Межрайонная УФМС России №15 по СПб
- налог на прибыль

1. Заполнить решение о проведении выездной налоговой проверке. Форма для заполнения в приложении 1

2. Заполнить акт выездной налоговой проверке. Форма для заполнения в приложении 2

3. Заполнить справку о проведенной выездной налоговой проверке. Форма для заполнения в приложении 3

Исходные данные :

- ООО «Альт», ИНН 235645125529, КПП 54621354
- г. Санкт-Петербург от 01.11.13
- Межрайонная УФМС России №15 по СПб
- налог на прибыль

4. Заполнить акт камеральной проверки по следующим данным:

Форма для заполнения в приложении 4

5. Составить возражение на акт камеральной налоговой проверки по следующим данным: - камеральная проверка состоялась 13.02.13

- акт № 12/13

- возражение на акт от юридического лица

- предметом возражения можно выбрать не правильное исчисление любого налога

РЕШЕНИЕ № _____
о проведении выездной налоговой проверки

_____ (место составления)

_____ (дата)

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации
руководитель (заместитель руководителя)

_____ (наименование налогового органа)

_____ (фамилия, инициалы)

РЕШИЛ:

1. Назначить выездную налоговую проверку

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

(указывается основание проведения выездной налоговой проверки в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса Российской Федерации в случае проведения повторной выездной налоговой проверки: «в соответствии с подпунктом 1 пункта 10 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в порядке контроля вышестоящим налоговым органом за деятельностью (указывается наименование налогового органа проводившего проверку)» или «в соответствии с подпунктом 2 пункта 10 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с представлением уточненной (указывается наименование налоговой декларации), в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного», либо в случае проведения выездной налоговой проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией организации: «в связи с реорганизацией организации» или «в связи с ликвидацией организации»)

по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов:

_____ (указывается перечень проверяемых налогов и сборов либо указание на проведение выездной налоговой проверки «по всем налогам и сборам»)

за период с _____ по _____.
(дата) (дата)

**2. Поручить проведение
проверки _____**

_____ (должности, Ф.И.О., сотрудников налогового органа с указанием руководителя проверяющей группы (бригады) и сотрудников органа внутренних дел)

Руководитель (заместитель руководителя)

_____ (должность)
(Ф.И.О.)

_____ (подпись)

С решением о проведении выездной налоговой проверки ознакомлен:

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя организации (ее филиала или представительства) или Ф.И.О. физического лица)
(Ф.И.О. их представителя)

_____ (дата)

_____ (подпись)

УТВЕРЖДЕН
Приказом ФНС России
от 25.12.2006 № САЭ-3-
06/892

АКТ № _____
ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

_____ (место составления)

_____ (дата)

Мною, _____

_____ (должность, Ф.И.О. сотрудника налогового органа с указанием наименования налогового органа, который он представляет)

проведена выездная налоговая проверка на основе первичной либо уточненной (корректирующей) налоговой декларации (расчета) по _____

_____ (наименование налога (сбора))

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

представленной _____

в _____

_____ (дата)

_____ (наименование налогового органа)

за период _____,

регистрационный номер налоговой декларации (расчета) _____

и других документов. _____

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

1. Общие положения

1.1. Проверка начата _____,

_____ (дата)

окончена _____

_____ (дата)

1.2. Место нахождения организации (филиала, представительства) или место жительства физического лица: _____

1.3. Настоящая выездная налоговая проверка проведена на основе налоговой декларации (расчета) и следующих документов: _____

_____ (указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.4. В ходе выездной налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля: _____

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата, перечисление в бюджет)*

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период) _____ (наименование налога (сбора))

3.1.2. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

- при применении специального налогового режима

(указать применяемый специальный налоговый режим)

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

3.1.3. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета,

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

3.1.4. Исчисление в завышенном размере суммы налога (сбора)*:

_____ за _____ - _____ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый (отчетный) период)

3.1.5.

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушения законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с

(сокращенное наименование организации,

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, или Ф.И.О. физического лица)

** В случае ведения налоговым органом карточек "Расчеты с бюджетом" в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету.

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (неперечисленных (не полностью перечисленных)) налогов (сборов) в размере _____ руб.,

в том числе:

_____ за _____ - _____ руб.;
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

_____ за _____ - _____ руб.;
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов).

3.2.2. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

- при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)
за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

3.2.3. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый период)

3.2.4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

3.2.5. _____
(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.6. Привлечь _____
(сокращенное наименование организации,

_____ или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, или Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации
за _____ ;
(указывается состав налогового правонарушения)

б) _____

Приложения: на _____ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте выездной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в _____

_____ (наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок

передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подпись лица, проводившего проверку

Подпись руководителя организации
(физического лица)
(их представителя)

(должность)

(наименование организации)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:
(количество приложений)

(должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица (Ф.И.О. их представителя))

(дата)

(подпись)

Приложение 3

Приложение N 7
к приказу Федеральной налоговой службы
от 23 июля 2012 г. N ММВ-7-2/511

"Приложение N 2
утв. приказом Федеральной налоговой службы
от 31 мая 2007 г. N ММ-3-06/338

Форма по КНД 1165010

СПРАВКА О ПРОВЕДЕННОЙ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКЕ

_____ (место составления) _____ (дата)

На основании решения руководителя (заместителя руководителя)

_____ (наименование налогового органа)
_____ от _____ N _____
(Ф.И.О.*) (дата)

проведена выездная налоговая проверка

_____ (полное и сокращенное наименования организации (филиала, представительства), ИНН, КПП; консолидированной группы налогоплательщиков с указанием даты и регистрационного номера договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, с указанием полного и сокращенного наименования ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, ИНН, КПП, а так же иных участников консолидированной группы налогоплательщиков ИНН, КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления)

_____ (указывается перечень налогов и сборов в соответствии с решением о проведении выездной налоговой проверки)
за период с _____ по _____.
(дата) (дата)

Срок проведения выездной налоговой проверки:

выездная налоговая проверка начата _____
(дата)

выездная налоговая проверка окончена _____
(дата)

Подпись должностного лица налогового
органа:

_____ (должность, наименование налогового органа)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Справку о проведенной выездной налоговой проверке получил:

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя организации (организации – ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков); (Ф.И.О. физического лица); (Ф.И.О. их представителя))

_____ (дата) _____ (подпись)

УТВЕРЖДЕН
Приказом ФНС России
от 25.12.2006 № САЭ-3-
06/892

АКТ № _____
КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

_____ (место составления)

_____ (дата)

Мною, _____

_____ (должность, Ф.И.О. сотрудника налогового органа с указанием наименования налогового органа, который он представляет)

проведена камеральная налоговая проверка на основе первичной либо уточненной (корректирующей) налоговой декларации (расчета) по _____

_____ (наименование налога (сбора))

_____ (полное и сокращенное наименования организации, ИНН/КПП или полное и сокращенное наименования организации и филиала (представительства) организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. физического лица, ИНН)

представленной _____ в _____ (дата) _____ (наименование налогового органа)

за период _____, регистрационный номер налоговой декларации (расчета) _____ и других документов. _____

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о налогах и сборах.

1. Общие положения

1.1. Проверка начата _____, окончена _____ (дата) _____ (дата)

1.2. Место нахождения организации (филиала, представительства) или места жительства физического лица: _____

1.3. Настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе налоговой декларации (расчета) и следующих документов:

_____ (указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

1.4. В ходе камеральной налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля: _____

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах или указание на отсутствие таких фактов)

3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата, неперечисление в бюджет)* _____
(наименование налога (сбора))

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

3.1.2. Завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

- при применении специального налогового режима

(указать применяемый специальный налоговый режим)

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

3.1.3. Завышение налога на добавленную стоимость, предъявленного к возмещению из бюджета,

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый период)

3.1.4. Исчисление в завышенном размере суммы налога (сбора)*:

_____ за _____ руб.;
(наименование налога (сбора)) (налоговый (отчетный) период)

3.1.5. _____

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушения законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с

(сокращенное наименование организации,

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, или Ф.И.О. физического лица)

а) суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) (неперечисленных (не полностью перечисленных)) налогов (сборов) в размере _____ руб.,

** В случае ведения налоговым органом карточек "Расчеты с бюджетом" в разрезе бюджетов сумма налога (сбора) указывается как в целом по налогу (сбору), так и отдельно по каждому бюджету.

в том числе:

_____ за _____ руб.;
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)
_____ за _____ руб.;
(наименование налога (сбора)) (налоговый период)

б) пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов).

3.2.2. Уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком:

- по данным налогового учета при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль
за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

- при применении специального налогового режима

_____ (указать применяемый специальный налоговый режим)
за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый (отчетный) период)

3.2.3. Уменьшить предъявленный к возмещению из бюджета в завышенных размерах налог на добавленную стоимость

за _____ в сумме _____ руб.;
(налоговый период)

3.2.4. Внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

3.2.5. _____
(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

3.2.6. Привлечь _____
(сокращенное наименование организации,

_____ или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, или Ф.И.О. физического лица)

к налоговой ответственности, предусмотренной:

а) пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации
за _____ ;
(указывается состав налогового правонарушения)

б) _____

Приложения: на _____ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта в _____

_____ (наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подпись лица, проводившего проверку

Подпись руководителя организации
(физического лица)
(их представителя)

(должность)

(наименование организации)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:
(количество приложений)

(должность, Ф.И.О. руководителя организации или Ф.И.О. физического лица (Ф.И.О. их представителя))

(дата)

(подпись)

Приложение 5

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой
службы N ___ по _____

(наименование, место нахождения)

от: _____

(наименование, ОГРН, ИНН, место нахождения)

ВОЗРАЖЕНИЯ

по акту выездной (камеральной) налоговой проверки

от "___" _____ 201__ г. N ___

Должностными лицами Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N ___ по _____ (далее также - проверяющие) в период с "___" _____ 201__ г. по "___" _____ 201__ г. проведена налоговая проверка _____ (далее также - налогоплательщик) по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов и сборов, по результатам которой составлен акт выездной налоговой проверки от "___" _____ 201__ г. N ___ (далее также - акт налоговой проверки).

Экземпляр акта проверки вручен представителю налогоплательщика "___" _____ 201__ г.

Как указано в акте налоговой проверки, налогоплательщиком не уплачен налог _____ за период _____, в связи с чем проверяющими предлагается привлечь налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п.1 статьи 122 Налогового кодекса РФ, доначислить налог и начислить пени за его несвоевременную уплату.

Налогоплательщик не согласен с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, в связи с чем на основании п.6 ст. 100 НК РФ представляет свои возражения по акту налоговой проверки.

Факты, изложенные в акте налоговой проверки, не соответствуют следующим обстоятельствам _____

(излагаются обстоятельства со ссылками на документы, их подтверждающие)

Таким образом, выводы проверяющих не соответствуют _____

(указываются законы и иные нормативные правовые акты, которым, по мнению налогоплательщика, не соответствуют выводы проверяющих)

Учитывая вышеизложенное, в соответствии со ст. 100, 100,1 и 101 НК РФ

ПРОШУ:

по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки учесть изложенные доводы, начисление налогов и пени не производить.

Приложение: 1. Копии документов, подтверждающих обоснованность
возражений.

Подпись _____

"___" _____ 201__ г.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Задание.

6. Составить 5 схем поэтапного (с чего начинается и чем заканчивается) принудительного исполнения обязанности по уплате налогов:
- 1 схема – залог имущества
 - 2 схема – пени
 - 3 схема – арест имущества
 - 4 схема – поручительство
 - 5 схема – приостановление операций по счетам в банке

Задание

Дополните высказывание

1. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:....
2. Налог не признается уплаченным в случаях:....
3. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога (сбора) является основанием для:...
4. Требование об уплате налога и сбора – ...
5. Залог – способ...

Тема 6. Экономическая сущность налогов, взимаемых в РФ

Контрольное практическое задание.

На основании Налогового кодекса РФ Составьте схему «Классификация налогов РФ»

1. ТЕСТ 1. Экономическая сущность налогов

1 Налог – это:

- 1) 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 муниципальных образований
- 2) добровольный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
- 3) обязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

2 Налог собирают в бюджет на основе:

- 1) обязанности уплаты налога всеми лицами, определёнными в качестве субъектов налогообложения;
- 2) индивидуальности определения величины налога в отношении каждого налогоплательщика;
- 3) безвозмездности уплачиваемых сумм;
- 4) отчуждения доли денежных средств, принадлежащих организации или физическому лицу.

- 5) верны все ответы
- 3 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:**
- 1) только юридические лица;
 - 2) организации и физические лица;
 - 3) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
 - 4) организации и индивидуальные предприниматели.
- 4 Сбор— это:**
- 1) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
 - 2) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
 - 3) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
- 5. Характерные черты налога как платежа исходя из положений п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ следующие:**
- 1) обязательность;
 - 2) индивидуальная безвозмездность;
 - 3) отчуждение денежных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
 - 4) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований.
 - 5) все ответы верные
- 6. Характерными чертами сбора как взноса являются:**
- 1) обязательность;
 - 2) одно из условий совершения государственными и иными органами в интересах плательщиков сборов юридически значимых действий.
 - 3) направленность на финансирование деятельности государства или муниципальных образований
 - 4) верны ответы 1 и 2
 - 5) верны ответы 2 и 3
 - 6) верны ответы 1, 2 и 3
- 7. Фискальная функция налогов заключается в:**
- 1) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства**);
 - 2) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности
 - 3) верны оба ответа
- 8. Регулирующая функция налогов заключается в:**
- 1) стимулировании, либо сдерживании той или иной хозяйственной деятельности (регулятор экономической системы).

- 2) заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности (**источник доходов государства**);
- 3) верны оба ответа

9. Объектами налогообложения могут являться:

- 1) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- 2) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- 3) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- 4) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации

10. Налоговая база – это ...

- 1) операции по реализации товаров, работ, услуг
- 2) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- 3) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Ключ к тесту 1

1 - 1	2 - 5	3 - 2	4 - 1	5 - 5	6 - 4	7 - 1	8 - 1	9 - 1	10 - 3
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	--------

Вопросы к дифференцированному зачёту:

1. Налог и его сущность. Основные элементы налога. Определение сбора.
2. Виды налогов.
3. Функции налогов в экономике.
4. Основные теории налогов и налогообложения.
5. Принципы налогообложения.
6. Сущность налоговой политики.
7. Налоговые теории двадцатого века.
8. Становление и развитие налогообложения в условиях формирования рыночных отношений в РФ.
9. Налоговая реформа в РФ.
10. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений.
11. Структура и общая характеристика содержания налогового кодекса.
12. Налоговая система России: ее характеристика и принципы построения.
13. Механизмы налогового регулирования.
14. Сущность налогового администрирования.
15. Субъекты налоговых отношений.
16. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения.
17. Права и обязанности налоговых органов.
18. Права и обязанности налогоплательщиков.
19. Организация налогового контроля.
20. Виды налоговых проверок.
21. Налог на прибыль: его сущность и значение в экономике.
22. Доходы организации в целях налогообложения и даты их признания.
23. Расходы организации в целях налогообложения и даты их признания.

24. Определение налогооблагаемой базы налога на прибыль.
25. Льготы по налогу на прибыль. Ставки, порядок и сроки уплаты налога на прибыль.
26. Упрощенная система налогообложения: сущность и условия применения.
27. Налоги, включаемые в единый налог, для налогоплательщиков юридических и физических лиц.
28. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса. Единый налог на вмененный доход.
29. Рыночная цена товара (работы, услуги). Порядок ее определения и регулирования.
30. Общая характеристика налогов на юридические лица в РФ.
31. Общая характеристика налогов на физические лица в РФ.
32. Налог на доходы физических лиц. Экономическое содержание налогов с населения.
33. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база.
34. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
35. Налоговая декларация: порядок заполнения и предоставления в налоговые органы.
36. Акцизы: экономическое содержание и роль в экономике.
37. Плательщики акцизов. Объект налогообложения и налоговая база акцизов.
38. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
39. Таможенная пошлина.
40. Государственная пошлина.
41. Сущность и экономическая роль налога на добавленную стоимость.
42. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект обложения, налоговая база.
43. Ставки налога на добавленную стоимость. Льготы по налогу.
44. Налоговая база НДС. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров и услуг.
45. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
46. Налоговые льготы по НДС. Порядок применения налоговых вычетов.
47. Характеристика основных элементов единого социального налога.
48. Особенности дифференциации ставок по единому социальному налогу.
49. Порядок применения регрессивных ставок по ЕСН.
50. Плательщики транспортного налога и особенности определения налоговой базы.
51. Примеры установления ставок по транспортному налогу и порядок его исчисления.
52. Платежи за природные ресурсы. Значение платежей за природные ресурсы в сохранении природной среды.
53. Налог на добычу полезных ископаемых.
54. Сборы за использование объектов животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
55. Плата за пользование водными объектами: плательщики налога, объекты налогообложения, ставки налога. Порядок расчета и уплаты налога в бюджет
56. Плата за землю: плательщики налога, объекты налогообложения. Льготы по налогу. Порядок расчета и уплаты налога в бюджет
57. Налог на имущество предприятий. Плательщики налога. Объект налогообложения.
58. Льготы по налогу на имущество предприятий.
59. Исполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов и сборов.
60. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

3. Критерии оценки устных ответов

В системе оценки знаний и умений используются **следующие критерии:**

«Отлично» – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся легко ориентируется, владение понятийным аппаратом за умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная отметка предполагает грамотное, логичное изложение ответа (как в устной, так и в письменной форме), качественное внешнее оформление;

«Хорошо» – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют некоторые неточности;

«Удовлетворительно» – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения;

«Неудовлетворительно» – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; за полное незнание и непонимание учебного материала или отказ отвечать.

**Частное образовательное учреждение высшего образования
«Балтийский Гуманитарный Институт»
(ЧОУ ВО «БГИ»)**

Одобрены учебно-методическим советом ЧОУ
ВО «БГИ»

Протокол № ___ от « » _____ 20__ г.

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ №1

По дисциплине Налоги и налогообложение
Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Тема Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Кем производится возврат излишне уплаченных сумм налога налогоплательщику?
2. В какой срок налоговый орган обязан сообщить факт излишне уплаченных сумм налога налогоплательщику?
3. Какой документ составляют налоговый орган и налогоплательщик по результатам сверки расчетов?
4. На основании какого документа производится зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей?
5. В течение какого времени налогоплательщик может вернуть или зачесть излишне уплаченные суммы налога?
6. Что произойдет, если налоговый орган нарушит сроки выплаты сумм излишне уплаченных налогов?

Преподаватель _____

3.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

3.2.1. Критерии оценки устных/письменных ответов

В системе оценки знаний и умений используются **следующие критерии:**

«Отлично» – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором обучающийся легко ориентируется, владение понятийным аппаратом за умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная отметка предполагает грамотное, логичное изложение ответа (как в устной, так и в письменной форме)

«Хорошо» – если обучающийся полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ.

«Удовлетворительно» – если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения;

«Неудовлетворительно» – если обучающийся имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; за полное незнание и непонимание учебного материала или отказ отвечать.

1.2.2. Критерии оценки тестирования

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
90 – 100%	5	Отлично
80 – 89%	4	Хорошо
70 – 79%	3	удовлетворительно
менее 70%	2	неудовлетворительно

Критерии оценки КПЗ

«Отлично» – обучающийся владеет системой знаний и представлений по предложенной в задаче проблеме; выбор способов решения задачи грамотный; рассуждения носят аргументированный характер; предложенные способы решения задачи имеют профессиональную направленность; технологические решения носят осознанный характер;

«Хорошо» – обучающийся владеет системой знаний и представлений по предложенной в задаче проблеме; в выборе способов решения задачи допускает незначительные неточности, рассуждения аргументированы;

«Удовлетворительно» – знания и представления обучающегося по предложенной в задаче проблеме носят разрозненный характер; в выборе способов решения задачи допущены ошибки;

«Неудовлетворительно» – обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях и представлениях по предложенной в задаче проблеме; при выборе способов решения задачи допущены ошибки; рассуждения бездоказательны.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Основные положения Кодекса этики аудиторов России.
2. Предварительное знакомство с клиентом аудита.
3. Профессиональная компетентность аудитора (статья 6 Кодекса этики аудиторов РФ).
4. Виды аудита, их характеристики.
5. Разрешение этических конфликтов.
6. Взаимодействие с экспертами при проведении аудита.
7. Соблюдение аудитором этических норм в отношении причин отказа от проведения проверки.
8. Условия обязательного аудита.
9. Оплата аудиторских услуг.
10. Письмо-обязательство аудиторской организации о проведении аудита
11. Этические принципы аудита: независимость.
12. Лицензирование аудиторской деятельности.
13. Этические принципы аудита: честность и объективность.
14. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов.
15. Этические принципы аудита: лояльность.
16. Содержание заключения эксперта.
17. Этические принципы аудита: реклама и предложение услуг.
18. Условия обязательного аудита.
19. Этические принципы аудита: отношения сотрудников с аудиторской организацией.
20. Планирование аудиторской проверки.
21. Плата за профессиональные услуги аудитора (статья 9 Кодекса этики аудиторов РФ).
22. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
23. Профессиональная компетентность аудитора.
24. Методы получения аудиторских доказательств.
25. Деятельность, не совместимая с аудиторской практикой (статья 13 Кодекса этики аудиторов РФ).
26. Виды, надежность и источники получения аудиторских доказательств.
27. Этические нормы аудита: поддержка коллег по профессии и отношения с другими аудиторами.
28. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.
29. Этические принципы аудита: конфиденциальность.
30. Внешний и внутренний контроль качества аудита.
31. Действия аудитора по разрешению этических конфликтов.
32. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
33. Этические нормы аудита: обеспечение налогового законодательства.
34. Виды аналитических процедур.
35. Этические нормы аудита: разрешение разногласий с клиентом.
36. Аудиторское заключение по специальному заданию, полученному от государственных органов.
37. Этические нормы аудита: аудиторская деятельность, осуществляемая вне России.
38. Форма и содержание аудиторского заключения.
39. Этические принципы аудита: честность и объективность.
40. Роль и виды аудиторских стандартов.

Задачи к дифференцированному зачету

1. При аудите кассовых операций в ООО «Лада» аудиторы установили, что выручка, зарегистрированная по Z-отчету ККМ от 18.01, оприходована по ПКО и сдана на расчетный счет 19.01. Какие нарушения допущены в данной ситуации?

2. При аудите кассовых операций в ООО «Комета» аудиторы выявили несоответствие суммы выручки, оприходованной по ПКО от 24 января, =2350 рублей, сумме выручки, учтенной в Книге кассира-операциониста согласно Z-отчету ККМ за 24 января. = 23500 рублей. Какие нарушения допущены в учете? Каким образом можно исправить нарушения?

3. При аудите кассовых операций в ООО «Лада» аудиторы установили, что к авансовому отчету завхоза Антонова приложены квитанции к ПКО от ООО «Фукс» №16 от 20.02 на сумму 89000 рублей и №18 от 22.02 на сумму 16000 рублей. В обеих квитанциях указано основание: «согласно акту выполненных работ №6 от 19.02». Какие нарушения допущены в данной ситуации?

4. При аудите денежных средств в главной книге аудитор обнаружил запись по Д50 в корреспонденции с К73 на сумму 1600 рублей. Обнаружен приходный кассовый ордер на эту сумму, в котором значилось основание «Излишек кассы». Выявить нарушения и дать рекомендации по их устранению.

5. При аудите ООО «Альфа» аудиторами было обнаружено отсутствие отражения в учете следующей операции. Покупатель партии обуви вернул три бракованные пары на общую сумму 5664 руб. (в т.ч. НДС=864 руб.). Себестоимость одной пары обуви составляет = 1200 руб.(без НДС). Произведите необходимые бухгалтерские записи. Как нарушение повлияло на финансовый результат?

6. Какие документы, отражающие аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда, проверяет аудитор? Каков срок хранения подобных документов?

7. При аудите расчетов с бюджетом по налогам и сборам аудитор выявил, что в налогооблагаемую базу по налогу на имущество не включена стоимость основного средства, введенного в эксплуатацию в ноябре отчетного года, первоначальной стоимостью 150000 рублей. В декабре на объект начислена амортизация 2500 руб. Составить исправительные записи.

8. Главный менеджер по проекту направлена в служебную командировку в Москву. Последний день командировки 15 мая. Сотрудница решила задержаться в Москве и использовать свои отгулы за ранее отработанные выходные дни. В каком порядке оплачиваются эти дни?

9. По каким документам проводится проверка аудитором учета использования рабочего времени и начисленной оплаты труда?

10. В ходе аудиторской проверки бухгалтерского учета основных средств в январе было установлено, что приобретенный в июле компьютер был принят к учету в составе товаров на счете 41 по стоимости приобретения 102000 руб., НДС = 18360 руб. Определить влияние нарушения на финансовый результат. Дать рекомендации по исправлению допущенных ошибок.

11. В октябре от поставщика получена партия товаров без подтверждающих

документов. Товары приняты к учету по стоимости прежних поставок = 177000 руб. (без НДС). В декабре от поставщика поступили документы, в соответствии с которыми стоимость составляет = 188800 руб. (в т.ч. НДС= 28800 руб.). Произведите необходимые расчеты. Отрадите операции в учете.

12. ООО «Зевс» имеет задолженность по налогу на прибыль перед федеральным бюджетом в размере 50000 руб. Предприятие не ведет никакой деятельности, денежных средств на расчетном счете нет. Налоговый орган признал задолженность безнадежной. Как отразить списание задолженности в учете?

13. В ходе аудиторской проверки ООО «Астра» выявлено, что была приобретена рекламная конструкция стоимостью 114460 руб. с НДС. Ее приняли к учету в декабре как объект основных средств. Какие рекомендации дали аудиторы по исправлению данной ситуации?

14. Организация реализовала покупателю товары на сумму 177000 руб. (в т.ч. НДС = 27000 руб.), их учетная стоимость составляет 120000 руб. Товары оплачены, но по не зависящим от продавца причинам оставлены на его складе. Через месяц покупатель вывез товары. Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в такой ситуации?

Критерии оценки дифференцированного зачета

Оценка	Требования к знаниям
<i>«отлично»</i>	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, задача решена правильно, выводы корректны
<i>«хорошо»</i>	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, задача решена правильно, выводы с неточностями
<i>«удовлетворительно»</i>	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при решении задачи и написании вывода.
<i>«неудовлетворительно»</i>	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задачи / задача не решена, вывод не написан