

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 28.10.2025 08:15:24
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра банковского дела

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

КАФЕДРА
БАНКОВСКОГО
ДЕЛА
«17» февраля 2025 г.

И.В. Попова

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.30 Налоговый аудит

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Налоги и налогообложение

(наименование профиля)

Разработчик:

доцент

И.Н. Кушнир

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании
кафедры от 17.02.2025 г., протокол №22

Донецк – 2025 г.

Паспорт

оценочных материалов по учебной дисциплине

Налоговый аудит

(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	Тема 1. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта.	8
		Тема 2. Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.	8
		Тема 3. Планирование налоговых проверок.	8
		Тема 4. Содержание и методики отдельных видов проверок.	8
2	ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 5. Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц.	8
		Тема 6. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	8
		Тема 7. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.	8

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1	ПК-2. Способен осуществлять документационное обеспечение налоговой деятельности	ИД-4ПК-2. Проверяет первичные учетные документы, счета-фактуры на предмет полноты и корректности отражения информации	Тема 1. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта.	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 2. Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты организацией налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды.	Собеседование (устный опрос), доклад
			Тема 3. Планирование налоговых проверок.	Собеседование (устный опрос), доклад, Тест (ТМК№1)
			Тема 4. Содержание и методики отдельных видов проверок.	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
2	ПК-4. Способен вести налоговый учет, осуществлять внутренний контроль правильности ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ИД-3ПК-4. Владеет методиками ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тема 5. Особенности налогового учета по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц.	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 6. Аудит заполнения форм отчетности по другим видам налога	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания
			Тема 7. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.	Собеседование (устный опрос), доклад, разноуровневые задачи и задания, Тест (ТМК№2)

**Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Собеседование (устный опрос)»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
0,9-1	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно- следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
0,7-0,8	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
0,5-0,6	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Доклад»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
0,9-1	Доклад представлен на высоком уровне (обучающийся полно осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом т.п.)
0,7-0,8	Доклад представлен на среднем уровне (обучающийся в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
0,5-0,6	Доклад представлен на низком уровне (обучающийся допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
0	Доклад представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (обучающийся не готов, не выполнил задание и т.п.)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
0,9-1	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
0,7-0,8	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более ответил на большинство вопросов преподавателя
0,5-0,6	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0	Задания не выполнены

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест
(ТМК)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
9-11	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов)
7-8	Тестовые задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов)
5-6	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% вопросов)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2.	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов

3.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий
4.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

Примеры типовых контрольных заданий

1) по оценочному материалу «Собеседование»

1. Правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных отношений.
2. Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.
3. Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д.
4. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.
5. Проверка исполнения иных обязанностей налогоплательщика.
6. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога.
7. Особенности проверок обособленных подразделений.
8. Методы отбора по внутренней и внешней информации.
9. Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решений по ней.
10. Налоговая аудиторская программа.
11. Аудиторская выборка.
12. Контроль качества работы аудиторов.
13. Аудиторские доказательства, виды, источники.
14. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.
15. Аудит правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.
16. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.
17. Проверка учетной политики налогоплательщика.
18. Порядок ведения налогового аудита доходов (расходов) в виде процентов, полученных (уплаченных) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

2) по оценочному материалу «Доклад»

1. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность.
2. Связь налогового аудита с другими формами контроля.
3. Налоговый аудит в сфере компьютерных технологий.
4. Налоговый аудит как система контроля.
5. Тенденции развития налоговых систем.
6. Особенности налоговой системы РФ.
7. Налоговый контроль в системе Государственного финансового контроля.
8. Краткий анализ налогов.
9. Способы уклонения от уплаты налога (Незаконное и законное уклонение от уплаты налогов).
10. Налоговые правонарушения и налоговый учет.
11. Налоговые санкции и обстоятельства смягчающие ответственность за совершение налогового нарушения.
12. Аудит НДС.
13. НДС в системе налогового контроля.
14. Организация НДС в системе налогового аудита.
15. Расчеты с бюджетом по НДС: сущность, цели, задачи.

3) по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Задача 1. ЗАО "Эдельвейс" заключило в январе 2023 года лицензионный договор с ООО "Протон" на передачу ему исключительных прав на использование промышленного образца сроком на пять лет. Общая стоимость лицензии, с учетом НДС, составляет 590000 рублей. В соответствии с договором за право использования образца ООО «Протон» с января 2008 года ежегодно оплачивает равными частями стоимость, определенную в договоре. К моменту ввода в эксплуатацию ООО «Протон» внесло первый платеж, равный 118000 рублям, в том числе НДС 18000 руб.

Проверьте правильность выплаты суммы НДС, подлежащую включению в состав налоговых вычетов в 1 квартале 2023 г.

Задача 2. Сотрудники ЗАО "Вертекс", в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно заключенным контрактам, все объекты интеллектуальной собственности, созданные ими, принадлежат работодателю - ЗАО "Вертекс".

Создавая нематериальный актив, организация оплатила и использовала:

- труд сотрудников, разрабатывающих программу для ЭВМ - 25 000 руб.;
- единый социальный налог на величину оплаты труда сотрудников, создававших нематериальный актив - 8 900 руб.;
- расходные материалы - 5600 руб. (в том числе НДС);
- малоценные предметы - 1500 руб. (в том числе НДС);
- сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 2400 руб.;
- услуги сторонних организаций по доработке программы для ЭВМ - 24000 руб. (в том числе НДС).

Проверьте правильность выплаты НДС.

3) по оценочному материалу «Тест»

1. Аудит это:

- а) одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, не работающим в данной фирме;

- б) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;
- г) верный ответ отсутствует.

2. Какова основная цель аудиторской проверки?

- а) выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций;
- б) выявить недостатки, нарушения, устранить их;
- в) дать аудиторское заключение;
- г) верный ответ отсутствует.

3. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной;
- б) обязательной;
- в) инициативной;
- г) верный ответ отсутствует.

4. К какому виду аудита относится налоговый аудит?

- а) обязательный;
- б) инициативный;
- в) обязательной и инициативный;
- г) верный ответ отсутствует.

5. Что такое инициативный аудит?

- а) аудит проводимый по инициативе субъекта;
- б) аудит проводимый по инициативе госоргана;
- в) аудит проводимый по инициативе аудитора;
- г) верный ответ отсутствует.

**Методические материалы, определяющие процедуры
оценивания знаний, умений, навыков**

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, докладов, решения разноуровневых задач и заданий, тестов.

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Подготовка доклада предполагает выбор темы сообщения в соответствии с планом семинарских занятий. В докладе должен присутствовать не только пересказ основных идей и фактов, но и выражение обучающимся собственного отношения к излагаемому материалу, подкрепленного определенными аргументами (личным опытом, мнением

других исследователей). Критериями оценки доклада являются: полнота представленной информации, логичность выступления, наличие необходимых разъяснений и использование иллюстративного материала по ходу выступления, привлечение материалов современных научных публикаций, умение ответить на вопросы слушателей, соответствие доклада заранее оговоренному временному регламенту.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;
- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработку результатов проведенных расчетов.

Тестирование по темам смысловых модулей может проводиться в компьютерных классах с помощью программы «Тесты» согласно графику проведения текущего модульного контроля.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

Опираясь на знания обучающихся, преподаватель оставляет за собой право решающего слова во время оценивания знаний.

Система оценивания по учебной дисциплине по очной форме обучения*

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- дискуссия, собеседование (темы 1-7)	1	7
- доклад (темы 1-7)	1	7
- разноуровневые задачи и задания (темы 4-7)	1	4
- тест (ТМК) (темы 3, 7)	11	22
Промежуточная аттестация	Экзамен	60
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Система оценивания по учебной дисциплине на очно-заочной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- тестирование (ТМК)	10	20
- разноуровневые задачи и задания	20	20
Промежуточная аттестация	Экзамен	60
Итого за семестр	100	

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Понятие налоговой проверки и ее место в системе налогового контроля.

2. Организационное обеспечение работы налоговых органов в сфере проведения налоговых проверок.
3. Организационно-правовые методы налогового контроля, используемые при проведении налоговых проверок.
4. Методы налогового реагирования.
5. Проверка правильности методики исчисления налоговых платежей.
6. Правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных отношений.
7. Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.
8. Проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д.
9. Проверка правильности формирования налоговой базы и заполнения налоговых деклараций организации.
10. Проверка исполнения иных обязанностей налогоплательщика.
11. Особенности определения подлежащих уплате сумм налога.
12. Особенности проверок обособленных подразделений.
13. Методы отбора по внутренней и внешней информации.
14. Оформление результатов выездной налоговой проверки и принятие решений по ней.
15. Налоговая аудиторская программа.
16. Аудиторская выборка.
17. Контроль качества работы аудиторов.
18. Аудиторские доказательства, виды, источники.
19. Приемы и методы проверки учетной документации налогоплательщика.
20. Аудит правильности исчисления и уплаты отдельных налогов.
21. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.
22. Проверка учетной политики налогоплательщика.
23. Порядок ведения налогового аудита доходов (расходов) в виде процентов, полученных (уплаченных) по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
24. Налоговый аудит при продаже ценных бумаг.
25. Проверка заполнения налоговой декларации и других форм налоговой отчетности.
26. Порядок учета и проведения аудита налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
27. Порядок заполнения Справки о доходах физического лица
28. Аудит расчета налога на имущество предприятия.
29. Проверка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.
30. Проверка расчета налога на рекламу.

31. Аудит заполнения сводной декларации по земельному налогу.
 32. Проведение итогов проведенного аудита.
 33. Предоставление Отчета об аудиторской проверке с информацией о: выявленных налоговых рисках организации и возможных способах снижения / устранения рисков.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Текущее тестирование и самостоятельная работа, балл							Итого текущий контроль, балл	Итоговый контроль (экзамен), балл	Сумма, балл
Смысловой модуль № 1 17			Смысловой модуль № 2 23						
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	40	60	100
2	2	13	3	3	3	14			

Примечание. T1, T2, ... T7 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Оценки по результатам промежуточной аттестации выставляются в соответствии со следующими критериями:

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации