

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль

АУДИТ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

Методические указания

по выполнению контрольной работы для обучающихся
заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2020

Составители: М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль

Аудит налоговых расчетов : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 31 с.

Изложены задания, контрольные вопросы, тесты по организации и проведению аудита налоговых расчетов.

Методические указания предназначены для обучающихся заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госаргоуниверситета, протокол № 4 от 14.01.2020.

Председатель
методической комиссии

З. И. Кругляк

© Олейник М. А., Шоль Ю. Н.,
составление, 2020

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2020

Введение

Целью освоения дисциплины «Аудит налоговых расчетов» является обучение студента-бакалавра теоретическим и практическим навыкам по организации и проведению аудита налоговых расчетов, а также привитие навыков выявления предпосылок правонарушений в области налогового учета и самостоятельной разработки методики выявления ассиметричной информации и иных доказательств несоблюдения действующего законодательства в документах и иных материальных носителях налогового учета. В результате освоения дисциплины обучающийся сможет:

- определять источники информации для анализа учетно-экономических показателей и проводить аналитические процедуры;
- вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта;
- обеспечивать в установленные сроки выполнение работ и представление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговой отчетности и в отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок;
- выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе;
- подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ревизии;
- применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии.

1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью выполнения контрольной работы является усвоение обучающимися теоретических знаний по вопросам курса, а также приобретение навыков их применения, умения делать выводы и выработать на их основании практические рекомендации.

Выполнению контрольной работы должно предшествовать самостоятельное изучение рекомендованной литературы и других источников информации.

В контрольной работе обучающегося отражается умение логично и в строгом соответствии заданию самостоятельно излагать ответы на теоретические вопросы, способность оценивать рассматриваемые процессы, используя убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов.

Контрольная работа многовариантна, состоит из теоретической и практической части и подлежит выполнению в строгом соответствии индивидуальному заданию по таблице выбора варианта.

Структуру контрольной работы составляют:

- 1) Титульный лист
- 2) Содержание
- 3) Теоретическая часть (2 вопроса)
- 4) Практическая часть (задание 3)
- 5) Список используемых источников литературы.

Титульный лист должен содержать название дисциплины, название кафедры, фамилию и инициалы обучающегося, факультет, курс, номер группы и зачетной книжки, адрес.

В содержании указываются разделы и основные вопросы контрольной работы.

В теоретической части контрольной работы необходимо последовательно изложить теоретические основы темы, основные понятия и категории которой обозначены в формулировке вопросов и названии темы.

В практической части необходимо решить задачу своего варианта, снабдив их необходимыми пояснениями и методикой расчета.

В тексте должны быть выделены заголовки по каждому вопросу и ссылки на используемую литературу.

Контрольная работа выполняется в объеме 10–15 страниц машинописного текста, либо 20-25 страниц рукописного текста. Текст должен быть набран на листах бумаги формата А4 печатным шрифтом Times New Roman через 1,5 интервала (размер шрифта 14). Абзац — с отступом первой строки 1,25 см. Левое поле — 30 мм, правое — 10 мм, верхнее и нижнее — по 20 мм. Нумерация производится с титульного листа по центру, при этом номер на нем не проставляется. Текст должен сопровождаться ссылками на источники. Работу следует выполнять аккуратно, а если она выполняется от руки — писать разборчивым почерком, небрежность в оформлении и изложении не допускается.

В конце контрольной работы студентом ставится подпись и дата выполнения (или представления) работы.

Выбор варианта контрольной работы производится в соответствии с двумя последними цифрами зачетной книжки (см. табл. 1).

Выполненная в соответствии с требованиями контрольная работа регистрируется в лаборантской кафедры не позднее первого дня начала экзаменационной сессии и направляется преподавателю на проверку.

Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований или не полностью, выполненная не по своему варианту не допускается к защите и возвращается на доработку для устранения замечаний рецензента.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача 1

В ходе аудита торговой организации аудиторами были выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными эстетическими принципами аудиторской деятельности?

Задача 2

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Какова мера этой ответственности?

Задача 3

Аудиторская организация получила от ПАО «Полевод» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам - сын заместителя главного бухгалтера ПАО «Полевод».

Примет ли аудиторская организация эти предложения?

Задача 4

Благотворительный фонд «Помощь» в течение 2019 года получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их детским домам и интернатам. Аудиторская организация

«Центр-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Задача 5

На этапе предварительного планирования аудита налогообложения аудиторская организация запросила у предприятия-заказчика следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы предыдущих аудиторских проверок;
- инвентаризационные материалы.

Установите достаточность запрашиваемой информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задача 6

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки налогообложения, исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ, если:

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки - 250 чел.-ч (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы - 10-25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов - 20 долл. США;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы - 95%.

Задача 7

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта, ведущего учет с применением компьютерной программы «Парус», заключить договор на проведение аудита налогообложения. В аудиторской организации нет специалистов, владеющих этой программой.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задача 8

В аудиторской организации «Центр-аудит» работают способные и талантливые аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита. Руководство аудиторской организации всячески поощряет такой порядок.

Оцените действия руководства аудиторской организации «Центр-аудит».

Задача 9

ООО «Волна», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2019 г. обратилось к аудиторской организации «Центр-аудит» с просьбой провести аудит за два предшествующих года - 2017 и 2018 гг. ЗАО «Центр-аудит» провело аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только модифицированного аудиторского заключения, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Оцените, правильно ли поступила аудиторская организация?

Задача 10

Аудитором в ходе проверки организации ООО «Квадро» установлено, что в декабре прошлого года проданы основные средства ООО «Мираж» за 198000 руб.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	160000	01-В	01
Списана начисленная амортизация	40000	02	01-В
Списана остаточная стоимость основного средства	120000	91-2	01-В
Зачислены денежные средства от покупателя	198000	51	91-1
Выявлен и списан финансовый результат	78000	91-2	99

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Требования каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 11

ООО «Квадро» в январе текущего года приобрело электрокар у ООО «Каскад» стоимостью 120000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Расходы по его транспортировке до места использования (склада запасных частей) оказало ООО «Грузовозофф», их сумма составила 6000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Собственными силами были произведены погрузочно-разгрузочные работы. В учете ООО «Квадро» составлены записи:

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретен электрокар	100000	08	60
Учтен НДС по приобретаемому основному сред- ству	20000	19	60
Отражены расходы на доставку электрокара до склада	5000	44	76-5
Учтен НДС по транспортным расходам (счет- фактура № 054 от 10.01.04)	1000	19	76-5
Оплачено ООО «Грузовозофф» за наличный расчет	6000	76-5	71
НДС поставлен к зачету	21000	68-2	19
Автокар введен в эксплуатацию	100000	01	08

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Требования каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 12

По данным аналитического учета в ООО «Квадро» числится станок, первоначальная стоимость которого – 660000 руб., срок полезного использования – 55 мес. Станок был приобретен и введен в эксплуатацию в январе 2017 г. В ходе аудиторской проверки установлено, что данный объект был продан другой организации в октябре того же года. Продажа своего отражения в учете не нашла. Амортизация по объекту основных средств продолжает начисляться и по сегодняшний день. Аудиторская проверка проводилась в январе 2020 г.

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 13

В ходе аудиторской проверки операций с основными средствами в ООО «Квадро» было выявлено, что НДС по приобретенному для нужд бухгалтерии в первом квартале текущего года нетбуку полностью отнесен на уменьшение платежей в бюджет, хотя организация совмещает два налоговых режима ОСНО и УСН. Стоимость компьютера 60000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Выручка за первый квартал на общем режиме налогообложения составила 3000000 руб., на УСН – 1000000 руб.

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 14

Выручка от продажи продукции собственного производства за 2019 год составила 1000000 руб. (в т. ч. НДС). Организация произвела расходов на сумму 800000 руб., в т. ч. расходы на рекламную кампанию (розыгрыш призов) 250 000 руб. Фирма учла все расходы в налоговой базе, исходя из чего, рассчитала сумму налога на прибыль следующим образом:

Выручка без НДС = $1000000 - (1000000 \times 18/118) = 847458$ руб.

Налогооблагаемая база = $847458 - 800000 = 47458$ руб.

Сумма налога = $47\,458 \times 20\% = 9492$ руб.

Какие выводы должен сделать аудитор? Какие действия необходимо произвести?

Задача 15

ООО «Север» собственными силами был изготовлен станок, который подлежит использованию в производственном процессе самой организацией «Север», сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Фактические затраты на изготовление данного станка составили 120000 рублей, в т. ч. прямые 90000 рублей.

Определить первоначальную стоимость имущества для целей бухгалтерского и налогового учета. Учитываются ли данные расходы для целей налогообложения прибыли?

Задача 16

К аудитору обратились за консультацией по вопросу налогообложения командировочных расходов. Работник предприятия побывал

в командировке в Великобритании. Согласно документам он вылетел 20.11.2019 года, в тот же день был уже в Англии. Обрато сотрудник вернулся 24.11.2019 года. Суточные ему были выплачены за 5 дней из расчета 350\$ США в сутки (1\$= 70 р.).

Можно ли на всю сумму уменьшить налогооблагаемую прибыль?

Задача 17

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год организация «Азия» в «Отчете о финансовых результатах» отразила прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 150000 рублей. Ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Представительские фактические расходы превысили ограничения по представительским расходам, принимаемым для целей налогообложения, на 5000 руб.

Амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 6000 руб. Из этой суммы для целей налогообложения к вычету принимается 3000 руб.

Начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организации «Восток» в размере 4000 руб.

Определить величину условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, текущего налога на прибыль.

Задача 18

ООО «Север» приобретает станок по цене 656000 руб., включая НДС 100068 руб. Дополнительные расходы по доставке и разгрузке составили:

- за доставку - 18000 руб., включая НДС,
- за разгрузку — заработная плата 5000 руб.

Бухгалтером были выполнены необходимые расчеты и проставлены

следующие бухгалтерские записи:

Оприходован станок Дебет 08 Кредит 60 - 656 000 руб.

Отражен НДС Дебет 19 Кредит 60 - 100068 руб.

Оплачено поставщику с расчетного счета:

Дебет 60 Кредит 51 - 656000 руб.

Акцепт счета автокомбината за доставку станка:

Дебет 08 Кредит 60 -18 000 руб.

Начислена заработная плата за разгрузку станка:

Дебет 08 Кредит 70 - 5000 руб.

Начислены страховые взносы и выплаты:

Дебет 70 Кредит 69 — 1500 руб.

Станок введен в эксплуатацию Дебет 01 Кредит 08 - 680500 руб.

Проведите аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности. Исправьте найденные ошибки, если данные бухгалтерские записи зафиксированы в учетных регистрах.

Задача 19

Арифметическая проверка журнала-ордера № 6 показала, что организация за проверяемый период приобрела товаров на общую сумму 360000 руб., в том числе НДС – 60000 руб. В декларации по НДС сумма налога, подлежащая возмещению из бюджета, составляет 80000 руб. Какие документы необходимо проверить аудитору в данной ситуации?

Задача 20

Предприятие приобрело программный продукт стоимостью 60000 рублей, включая НДС.

Затраты на услуги, связанные с консультированием по его использованию, составляют 6000 руб. включая НДС.

В учете предприятия эта сумма отражена следующим образом:

Дебет 60 Кредит 51 - 60000 руб. оплачено с расчетного счета
Дебет 08 Кредит 60 - 50000 руб. приобретен программный продукт
Дебет 19 Кредит 60 - 10000 руб. отражен НДС
Дебет 04 Кредит 08 - 50000 руб. оприходован программный продукт
Дебет 60 Кредит 51 - 10000 руб. оплата за консультации
Дебет 19 Кредит 60 - 1000 руб. отражен НДС
Дебет 26 Кредит 60 - 5000 руб. списаны затраты за консультирование
Оцените ситуацию и дайте рекомендации.

Задача 21

ЗАО «Эдельвейс» заключило в январе 2019 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 600000 рублей.

В соответствии с договором за право использование образца ООО «Протон» с января 2019 года ежегодно оплачивает равными частями стоимость, определенную в договоре.

К моменту ввода в эксплуатацию ООО «Протон» внесло первый платеж, равный 120000 рублям, в том числе НДС 20000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую включению в состав налоговых вычетов за первый квартал 2019 г.

Задача 22

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.;

- социальные налоги на величину оплаты труда сотрудников, создавших нематериальный актив - 7550 руб.;
- расходные материалы - 5900 руб. (в том числе НДС);
- покупные товары - 1770 руб. (в том числе НДС);
- сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 2400 руб.;
- услуги сторонних организаций по доработке программы для ЭВМ - 23600 руб. (в том числе НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую включению в состав налоговых вычетов.

Задача 23

В 2019 г. гражданин Куриков Е.Е. представил свой сценарий для художественного фильма. Авторский гонорар составил 520 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, Куриков не представил.

Бухгалтер сделал следующие записи в учете. Сформулировать выводы аудитора.

- 1) Дебет 20, Кредит 76 - 520000 руб. - начислен гонорар
- 2) Дебет 76, Кредит 68 - 67 600 руб. - удержан НДФЛ
- 3) Дебет 76, Кредит 51 - 452400 руб. - выплачен гонорар
- 4) Дебет 68, Кредит 51-67 600 руб. - уплачен НДФЛ

Задача 24

Кассир Грызунова З.Е. является опекуном 15-летнего ребенка, в апреле текущего года вышла замуж, а в ноябре - родила близнецов. В декабре Грызунова З.Е. становится инвалидом 2 группы. Бухгалтер рассчитал размер стандартных налоговых вычетов следующим образом.

Дата	Вычеты, руб.
1.01	1400
1.02	1400
1.03	1400
1.04	1400
1.05	1400
1.06	1400
1.07	1400
1.08	1400
1.09	1400
1.10	1400
1.11	$1400 \times 3 = 4200$
1.12	$4200 + 300$ (инвалидность 2 группы) =
Сумма вычетов	22 700

Определите, правильно ли бухгалтер рассчитал размер стандартных налоговых вычетов. Рассчитайте максимально возможный размер стандартных налоговых вычетов за налоговый период.

Задача 25

ООО «Энерго» 1 мая текущего года выдал своему работнику заем на 2 месяца в размере 200000 руб. под 3% годовых. Договором предусмотрено, что выдача процентов и возврат займа осуществляются 1 июля. Ключевая ставка 10,0 %. Бухгалтер исчислил НДФЛ с материальной выгоды в сумме 440 руб. Какие выводы необходимо сделать аудитору при анализе данной ситуации?

Задача 26

Согласно расчетно-платежной ведомости в январе 2019 года начислены страховые взносы:

а) в Фонд социального страхования и обеспечения РФ в размере 759,51 руб. (согласно расчету: $26190 \times 2,9\% / 100\% = 759,51$ руб.).

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет 70 Кредит 69/1 -759,51 руб.;

б) в Пенсионный фонд РФ в размере 5 761,8 руб. (согласно расчету: $26190 \times 22\% / 100\% = 5 761,8$ руб.)

Дебет 70 Кредит 69/2-5 761,8 руб.;

в) в Фонд обязательного медицинского страхования - 1335,69 руб.
($26190 \times 5,1\% / 100\% = 1335,69$ руб.)

Дебет 70 Кредит 69/3 - 1335,69 руб.;

г) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС РФ) 0,3%
Дебет 70 Кредит 69/4 - 78,57 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность применения тарифов страховых взносов.
2. Проверить правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Задача 27

В организации ООО «Рассвет» работают следующие сотрудники, которым в январе 2019 г. были начислены и выплачены:

Краснов В. Г. - заработная плата в сумме 15500 руб.;

Коржикова Г.И.- 15300 руб., в том числе заработная плата в сумме 14000 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 1300 руб.;

Иванов Н.Е.- 16380 руб., из них 15500 руб. заработная плата, оплата за коммунальные услуги 880 руб.;

Лисина Н.А.- 17500 руб., в том числе заработная плата в сумме 15300 руб., превышение норм командировочных расходов 2200 руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды за январь составили 19404 руб. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 28

Организация «Вестерн» находится на УСНО и пользуется льготными ставками по страховым взносам во внебюджетные фонды. Общая сумма начисленной заработной платы работникам организации – 415000 руб.

Рассчитать сумму взносов отдельно по фондам.

Задача 29

Организация занимается оптовой торговлей, а с 1 октября 2019 г. фирма открыла розничный магазин площадью 100 кв. м. Персональный компьютер, находящийся в бухгалтерии, используется в обоих видах деятельности. "Входной" НДС, принятый к вычету по состоянию на 1 октября 2019 г. по персональному компьютеру, составил 5200 руб.

В сентябре 2019 г. организация приобрела продукции на общую сумму 35 400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.), из которых в октябре 2016 г. часть товара была продана через розничный магазин, а часть - через оптовый.

Общая выручка за IV квартал 2019 г. (без учета НДС) составила 522 000 руб., в том числе от розничной торговли - 89 000 руб. (см. таблицу).

Определите сумму НДС, которую следует восстановить.

Задача 30

Организация, которая занималась продажей автомобилей, с 1 июня 2019 г. стала оказывать услуги по ремонту и техническому обслуживанию машин. Такая деятельность, согласно решению местных властей, переведена на ЕНВД. Следовательно, организация с 1 июня 2019 г. должна будет платить этот налог.

На балансе организации числится здание склада, которое было приобретено в октябре 2015 г., первоначальная стоимость - 2 360 000 руб. (в том числе НДС - 360000 руб.). Остаточная стоимость по состоянию на 1 июня 2016 г. составила 1 890 000 руб.

Определите сумму НДС, которую следует восстановить. Составьте бухгалтерские записи.

Задача 31

Организация занимается оптовой продажей оргтехники, но с 1 мая 2019 г. в здании администрации открыт магазин площадью 120 кв. м, где ведется розничная торговля. Этот вид деятельности переведен на ЕНВД. Здание при-

обретено в феврале 2018 г. Это значит, что восстанавливать налог фирма будет в течение 9 лет начиная с 2019 г. Первоначальная стоимость объекта составляет 5900 000 руб. (в том числе НДС - 900 000 руб.). Общий доход организации за 2019 г. составил 66 500 000 руб., выручка от розничной продажи - 7890 000 руб.

Определите сумму НДС, которую следует восстановить. Составьте бухгалтерские записи.

Задача 32

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 г. организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн. руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг), - 2 млн. руб.;

2) прочие доходы - 3 млн. руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, - 1 млн. руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией, - 10 млн. руб., в т. ч.:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн. руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн. руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн. руб.;

4) прочие расходы - 3 млн. руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Определите налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2019 г.

Задача 33

ООО «Заря» в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб.

Определить, имеет ли право ООО «Заря» быть плательщиком единого ЕСХН.

Задача 34

Налогоплательщик ООО «Светлый путь» по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО «Светлый путь» является плательщиком ЕСХН.

По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 35

Доходы, полученные ООО «Старт» за налоговый период 2019 г., составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО «Старт» использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Определить единый налог при УСН. Составить бухгалтерские записи.

Задача 36

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определить сумму единого налога по УСН. Составить бухгалтерские записи.

Задача 37

ООО «Искра» занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 2016 г. показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; $K1 = 1,096$; $K2 = 0,4$.

Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2016 г. Составить бухгалтерские записи.

Задача 38

Индивидуальный предприниматель ведет в 2019 г. деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории г. Краснодара. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб/кв. м в месяц, $K1 = 1,096$, $K2 = 0,6$.

Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2016 г., если деятельность велась каждый день. Составить бухгалтерские записи.

Задача 39

В процессе аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам аудитор выяснил, что в налогооблагаемую базу по налогу на имущество организации, состоящей на общем режиме налогообложения, не включена стоимость объекта основных средств, введенного в эксплуатацию в ноябре отчетного года, первоначальной стоимостью 150 000 руб. В декабре по объекту начислена амортизация в сумме 2500 руб.

Выявить нарушения в учете и налогообложении организации.

Составить исправительные записи, если ошибка незначительна и выявлена после подписания отчетности и представления ее пользователям.

Указать, положения каких законодательно-нормативных актов нарушены в организации. Привести возможные финансовые санкции.

Задача 40

Остаточная стоимость имущества ООО «Север» по месту нахождения организации за отчетный период (I квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 41

На балансе ООО «Радуга», которое зарегистрировано в Краснодарском крае, числится легковой автомобиль, мощность двигателя которого - 101 лошадиная сила. Ставка транспортного налога для данной категории транспорта - 25 рублей на 1 л. с. Автомобиль был зарегистрирован фирмой в феврале 2019 года. В октябре 2019 года автомобиль был угнан,

и ООО «Радуга» прекратило исчисление транспортного налога с данного месяца. Заявление об угоне транспортного средства подано не было. В налоговой декларации сумма исчисленного налога по итогу 2019 года составила 1684 рублей. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 42

ОАО «Ренессанс» на праве собственности принадлежит земельный участок площадью 150 гектаров, кадастровой стоимостью 2250000 рублей. 25 мая 2019 года ОАО «Ренессанс» заключило договор купли-продажи данного участка с ЗАО «Возрождение». ЗАО «Возрождение» занимается созданием коттеджных поселков и решает использовать приобретенный участок под строительство. Срок строительства рассчитан на 4 года до момента введения объектов в эксплуатацию. Сумма земельного налога по итогам 2019 года для ОАО «Возрождение» составила 17500 рублей. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ НАПИСАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Сущность аудита налоговых расчетов
2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам»
3. Нормативное регулирование аудита налоговых расчетов
4. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
5. Ответственность руководства экономического субъекта. Ответственность аудиторской организации
6. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства
7. Требования к оформлению результирующих документов, их структура и содержание
8. Формирование отчета по результатам аудита налоговых расчетов
9. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС
10. Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС
11. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС
12. Проверка правильности применения ставок 10% и 0% по НДС
13. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет по НДС
14. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности
15. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
16. Аудит налоговых доходов
17. Аудит налоговых расходов
18. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств

19. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
20. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ
21. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
22. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
23. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица
24. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество
25. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения
26. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
27. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей
28. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений
29. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества
30. Региональное законодательство о предоставлении льгот по налогу на имущество организаций
31. Аудит расчетов при применении УСН
32. Правомерность применения специального налогового режима УСН
33. Книга учета доходов и расходов
34. Аудит расчетов при применении ЕНВД
35. Аудит расчетов при применении ЕСХН

4 Распределение контрольных вопросов по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 13	2, 14	3, 15	4, 16	5, 17	6, 18	7, 19	8, 20	9, 21	10, 22
1	11, 23	12, 24	13, 25	14, 26	15, 27	16, 28	17, 29	18, 30	19, 31	20, 32
2	21, 33	22, 34	23, 35	24, 1	25, 2	26, 3	27, 4	28, 5	29, 6	30, 7
3	31, 8	32, 9	33, 10	34, 11	35, 12	1, 35	2, 34	3, 33	4, 32	5, 31
4	6, 30	7, 29	8, 28	9, 27	10, 26	11, 25	12, 24	13, 23	14, 22	15, 21
5	16, 20	17, 19	18, 1	19, 2	20, 3	21, 4	22, 5	23, 6	24, 7	25, 8
6	26, 9	27, 10	28, 11	29, 12	30, 13	31, 14	32, 15	33, 16	34, 17	35, 18
7	1, 19	2, 20	3, 21	4, 22	5, 23	6, 24	7, 25	8, 26	9, 27	10, 28
8	11, 29	12, 30	13, 31	14, 32	15, 33	16, 34	17, 35	18, 7	19, 8	20, 9
9	21, 10	22, 11	23, 12	24, 13	25, 14	26, 15	27, 16	28, 17	29, 18	30, 19

5 Распределение задач по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
1	42	24	25	26	27	28	29	30	31	32
2	33	34	35	36	37	38	40	1	2	3
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
5	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
6	34	35	36	37	38	39	40	41	42	1
7	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
8	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
9	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: федер. закон: принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г.: по сост. на 5 мая 2015 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/>

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: федер. закон: принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г.: по сост. на 5 мая 2015 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf2/>

3 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть третья [Электронный ресурс]: федер. закон: принят Гос. Думой 1 нояб. 2001 г.: по сост. на 5 мая 2015 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf3/>

4 Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть четвертая [Электронный ресурс]: федер. закон: принят Гос. Думой 24 нояб. 2006 г.: по сост. на 12 апреля 2015 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf4/>

5 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: по сост. на 1 марта 2015 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: федер. закон: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: по сост. на 21 февраля 2015 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7 Уголовный кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: федер. закон: принят Гос. Думой 24 мая 1996 г.: по сост. на 1 марта 2015 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8 Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ: принят Гос. Думой 24 дек. 2008 г.: одобр. Советом Федерации 29 дек. 2008 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9 О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс]:

федер. закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ: принят Гос. Думой 13 июля 2001 г.: одобр. Советом Федерации 20 июля 2001 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11 Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация) [Электронный ресурс]: одобр. Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22 декабря 2005 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12 Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ 23 апреля 2004 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13 Кодекс профессиональной этики аудиторов: одобр. Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4: по сост. на 27 июня 2013 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	6
3 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ НАПИСАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	24
4 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ПО ВАРИАНТАМ ...	26
5 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАДАЧ ПО ВАРИАНТАМ.....	27
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	28

АУДИТ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ

Методические указания

Составители: **Олейник** Маргарита Анатольевна,
Шоль Юлия Николаевна

Подписано в печать __.__.2020. Формат 60 × 84 1/16.
Усл. печ. л. – 1,8. Уч.-изд.л. – 1,4.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13