

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

М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические указания
для контактной и самостоятельной работы обучающихся
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители : М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина

Налоговый аудит (продвинутый уровень) : метод. указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 41 с.

В методических указаниях представлены планы семинарских занятий по налоговому аудиту, темы рефератов, рекомендуемая литература для изучения дисциплины, контрольные вопросы, а также практические задачи и тесты.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

©Сафонова М. Ф., Калинина И. Н., составление 2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина», 2021

Предисловие

В настоящее время усложняется налоговое законодательство, что приводит к появлению ряда вопросов у налогоплательщиков или неверному толкованию нормативно-правовых документов. Как следствие этого, все чаще увеличивается число споров с налоговыми органами. Так, на основании статданных, за последние пять лет количество судебных разбирательств между налоговыми органами и экономическими субъектами увеличилось на 4,5 %.

Все чаще экономические субъекты прибегают к помощи квалифицированных специалистов – аудиторов для оценки правильности ведения учета, составления отчетности и исчисления налогов. Следовательно, спрос растет на услуги налогового аудита.

Вместе с тем законодательная база, регулирующая оказание аудиторских услуг требует серьезной корректировки, а существующие методики налогового аудита – совершенствования. Эффективная методика аудита позволит аудиторам более качественно выполнять проверку. Кроме того экономические субъекты смогут оптимизировать налоговые затраты, что, в конечном итоге, окажет положительное влияние на их финансовое состояние.

Материалы практикума разработаны в соответствии с программой курса «Налоговый аудит (продвинутый уровень)».

Тема 1 Методика налогового аудита

План семинара

- 1 Рабочие документы аудитора
- 2 Перечень аудиторских заданий по выполнению аудита налоговых расчетов
- 3 Аудиторские процедуры

Вопросы для самопроверки

1. Назовите основные этапы проведения налогового аудита.
2. Что собой представляют рабочие документы аудитора. Для чего они составляются?
3. Какие требования предъявляются к составлению и хранению рабочей документации аудитора?
4. Какие основные источники получения информации об организации вы можете назвать?
5. Как классифицируются аудиторские доказательства по степени достоверности и надежности?
6. Попытайтесь выявить индикаторы преднамеренного искажения налоговой отчетности организации.
7. Назовите основные аудиторские процедуры, которые аудиторы могут использовать в своей деятельности.
8. Что собой представляют аналитические процедуры?
9. Какие методы фактического контроля могут использовать аудиторы?
10. Что собой представляет инвентаризация?

Темы рефератов

1. Аудиторская выборка
2. Понятия «мошенничество» и «ошибка» в аудиторской деятельности
3. Рабочие документы – основа составления отчета аудитора
4. Статистические и нестатистические методы отбора документов аудиторами

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Под аналитическими процедурами налогового аудита следует понимать:

а) анализ коэффициентов и определение уровня существенности нарушений;

б) процедуры, выполняемые аудитором и связанные с анализом коэффициентов и изучение отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей;

в) процедуры, выполняемые аудитором, связанные с анализом, прогнозированием, а также процесс, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение о достоверности отчетности.

2. Источником информации при проведении налогового аудита является:

а) приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета;

б) план проведения аудита и изменения к нему;

в) программа проведения аудита и изменения к ней

3. По методу проведения аудиторская проверка не может быть:

а) сплошной;

б) выборочной;

в) комбинированной;

г) сводной;

д) документальной;

е) фактической.

4. Аудит фактов хозяйственной жизни проводится:

а) методом сплошной проверки;

б) только методом выборочной проверки;

в) смешанным методом.

5. Информация, полученная аудитором при проведении аудита, называется:

а) аудиторскими данными;

- б) аудиторскими доказательствами;
- в) аудиторскими выводами.

6. Какая процедура не является процедурой проверки по существу:

- а) инспектирование;
- б) наблюдение;
- в) запрос;
- г) подтверждение;
- д) пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица);
- е) аналитические процедуры.

7. В налоговом аудите под термином «документация» следует понимать:

- а) рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора;
- б) рабочие документы и материалы, представляемые в органы налогового контроля;
- в) получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита документы и материалы.

8. Аудит использует рабочие документы:

- а) при проведении промежуточного контроля и фиксации заказчиком выполненной аудитором работы;
- б) для фиксации аудиторских доказательств;
- в) выполнения процедур по существу;
- г) при планировании и проведении аудита.

9. В рабочих документах аудитора:

- а) отражаются все аспекты, в отношении которых следует выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним;
- б) нарушения, которые были выявлены при формулировании выводов;
- в) раскрывается обоснование аудитором только тех моментов, по которым аудитор считает возможным выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним.

10. Форма и содержание рабочих документов определяются такими факторами, как:

- а) характер аудиторского заключения;
- б) требования, предъявляемые к аудиторскому заключению;
- в) необходимость давать указания работникам аудируемого лица, осуществлять за ними текущий контроль и проверять выполненную ими работу;
- г) конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

11. Аудиторские документы необходимо хранить:

- а) не менее двух лет;
- б) не менее пяти лет;
- в) не менее 10 лет;
- г) 75 лет.

12. Рабочие документы, согласно МСА, являются собственностью:

- а) экономического субъекта, в котором проводилась проверка;
- б) аудиторской организации или аудитора;
- в) налоговых органов.

13. Аудиторская организация и индивидуальный аудитор должны получить надлежащие доказательства с целью:

- а) определения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу;
- б) формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудитора;
- в) обнаружения существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- г) подтверждения предполагаемых выводов аудитора.

14. Надежность аудиторских доказательств зависит:

- а) от способа их получения;
- б) от применяемых аудиторских процедур;
- в) от способа их хранения.

Тема 2 Методика аудита налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц

План семинара

1. Методика аудит налога на прибыль организаций
2. Методика аудит налога на добавленную стоимость
3. Методика аудита на доходы физических лиц
4. Формирование отчета аудитора, разработка рекомендаций по исправлению выявленных нарушений
5. Контроль за исполнением рекомендаций

Вопросы для самопроверки

1. Что является целью проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ?
2. Назовите задачи аудита налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.
3. Назовите нормативно-правовую базу, используемую при аудите налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.
4. Назовите источники информации по аудиту налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.
5. Какие типичные нарушения допускаются при исчислении налога на прибыль организаций?
6. Назовите аудиторские процедуры, которые могут применяться при аудите расчетов по НДС?
7. Какой итоговый документ составляется аудиторами после проведения проверки расчетов по НДС?
8. Назовите этапы проведения аудита расчетов по НДФЛ.
9. Какие типичные ошибки, допускаются при исчислении НДФЛ?
10. Какое наказание может применяться в случае неверного исчисления НДФЛ?
11. Какое наказание может применяться к работодателю в случае не своевременной выплаты заработной платы к работникам?

12. Какие применяются налоговые вычеты при исчислении НДФЛ?

Темы рефератов

1. Учетная политика, составляемая для целей налогового учета
2. Особенности уплаты налога на прибыль за рубежом
3. Рабочие документы, составляемые аудитором в ходе аудита налога на прибыль
4. Аналитические процедуры, применяемые при аудите расчетов по НДС
5. Ответственность налогоплательщика за уклонение от уплаты НДС
6. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц за рубежом

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Целью аудита налога на прибыль организаций является:
 - а) установление соответствия порядка исчисления налога на прибыль требованиям налогового законодательства;
 - б) выявление нарушений требований налогового законодательства;
 - в) предъявления финансовых санкций за нарушение требований налогового законодательства.
2. Источниками информации при аудите налога на прибыль организаций являются:
 - а) оборотно-сальдовая ведомость;
 - б) приказ об учетной политике;
 - в) регистры бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - г) кассовая книга.
3. Какие, по мнению аудитора, расходы не должны учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) материальная помощь, оказываемая сотрудникам;
- б) финансовая поддержка собственных или социальных учреждений;
- в) премиальные выплаты сотрудникам;
- г) расходы на проведение праздничных мероприятий;
- д) приобретение товаров (работ, услуг), несвязанных с производством.

4. По мнению аудитора, к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации должна применяться ставка:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 15 %;
- г) 18 %;
- д) 20 %.

5. Основными видами нарушений, выявленными при аудите налога на прибыль организаций, являются:

- а) неправильное формирование налоговой базы;
- б) обоснованное завышение расходов организации, учитываемых при исчислении налога;
- в) отсутствие службы внутреннего контроля в организации;
- г) арифметические ошибки.

6. По мнению аудитора, могут не применять ПБУ 18/02 следующие организации:

- а) кредитные и страховые организации;
- б) бюджетные учреждения;
- в) малые предприятия;
- г) банки.

7. В ходе инвентаризации материальных ценностей был выявлен их излишек. Нужно ли учитывать сумму излишка при расчете налога на прибыль организаций, если организация находится на общем на режиме налогообложения:

- а) да;
- б) нет;

в) нужно учитывать только в том случае, если это закреплено в учетной политике организации.

8. Аудиторская проверка НДС не включает следующую процедуру:

а) анализ налоговых деклараций за предыдущие периоды, выявление вопросов, по которым имелись замечания, и выполнение рекомендаций по этим вопросам;

б) сравнение фактических ставок за текущий период и анализ значительных или необычных отклонений;

в) анализ уплаты платежей в бюджет за последний месяц;

г) проверка правомерности и правильности применения льгот по НДС.

9. Особое внимание аудитор должен уделить:

а) правомерности применения налоговых вычетов;

б) правомерности применения льгот;

в) проверке налоговой декларации;

г) правильности расчетов.

10. Целью аудита операций, связанных с НДС является:

а) установление соответствия порядка исчисления НДС требованиям налогового законодательства;

б) выявление нарушений требований налогового законодательства РФ;

в) выдача рекомендаций по исправлению выявленных нарушений;

г) составление отчета по результатам аудита НДС.

11. Основными нормативно-правовыми документами, используемыми при проверке расчетов по НДС, не являются:

а) Налоговый кодекс РФ;

б) Уголовный кодекс РФ;

в) Гражданский кодекс РФ.

12. Основными видами нарушений, выявленными при аудите исчисления НДС, не являются:

а) неправомерное применение налоговых льгот;

- б) нарушение порядка применения налоговых льгот;
- в) отсутствие службы внутреннего контроля в экономическом субъекте.

13. Задачами аудита операций, связанных с НДС, не являются:

- а) проверка формирования налоговой базы, применения налоговых льгот и налоговых вычетов;
- б) проверка правильности ведения бухгалтерского учета;
- в) контроль за отражением текущих налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- г) проверка соблюдения организацией налогового законодательства при формировании налоговой базы по НДС.

14. Аудит НДС проводится с целью:

- а) выявления нарушений налогового законодательства РФ;
- б) определения размера финансовых санкций за нарушение налогового законодательства;
- в) выражения мнения аудитора о правильности порядка исчисления и уплаты НДС согласно требованиям налогового законодательства;
- г) наказания виновных, допустивших неверное исчисление налога.

15. При проведении аудита НДС необходимо:

- а) наказать виновных, допустивших неверное исчисление налога;
- б) проанализировать порядок ведения синтетического и аналитического учета расчетов по налогу;
- в) провести оценку правильности формирования налоговой базы согласно нормам действующего законодательства.

16. Аудит правильности исчисления НДС проводится в:

- а) два этапа;
- б) три этапа;
- в) четыре этапа;
- г) пять этапов.

17. По итогам аудита НДФЛ аудиторы составляют:

- а) аудиторское заключение;
- б) отчет о выполненной работе;
- в) письмо для налоговых органов.

18. Типичными нарушениями, выявленными в ходе аудита НДФЛ, не являются:

- а) неверное применение налоговых вычетов;
- б) неверное применение налоговых ставок;
- в) занижение налогооблагаемой базы;
- г) составление налоговых деклараций.

Производственные ситуации

Задача 1

15 октября прошлого года производственная организация приобрела основное средство первоначальной стоимостью 960 000 руб., в том числе НДС – 160 000 руб.

Нормативный срок эксплуатации основного средства равен 60 месяцам (для целей бухгалтерского и налогового учета).

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете используется линейный метод. В ходе проверки было установлено, что фактически применялся метод по сумме чисел лет полезного использования.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Кейс-задание 1

При проверке правильности ведения кассовых операций в производственной организации аудитор выявил расходный кассовый ордер № 116 от 14 января текущего года на сумму 35 400 руб., где в основании платежа указано «На оплату консультационных услуг». При этом акт выполненных работ соответствующего харак-

тера отсутствует; в качестве получателя средств указано стороннее лицо – работник ООО «Консультант».

Согласно выписке из ЕГРЮЛ такая организация никогда не была зарегистрирована на территории РФ.

Согласно расходному кассовому ордеру сделана бухгалтерская запись:

Дебет 26 Кредит 50 35 400 руб.

Сумма 35400 руб. включена в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 2

В ходе аудита расчетов с подотчетными лицами организации, находящейся на общем режиме налогообложения, аудитор исследовал следующие документы:

– приказ руководителя организации об утверждении суточных в размере 1 000 руб.;

– авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 6 000 руб.

Сумма суточных включена в расходы:

– в пределах норм: Дебет 20, Кредит 71 – 600 руб.

– сверх норм: Дебет 91-2 Кредит 71 – 5400 руб.

В регистре налогового учета по налогу на прибыль сумма расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, отражена в сумме 600 руб.

Аудитор установил, что сотрудник был направлен в командировку с 15 по 20 марта текущего года.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.

3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.

4) Укажите какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 3

В июле отчетного года консервный завод получил от контрагента – российской сельскохозяйственной организации – 9 000 кг томатов. Товаросопроводительные документы на овощи, за исключением сертификата соответствия на свежую плодоовощную продукцию, отсутствовали. Рыночная стоимость томатов для переработки в июле составляла 13 руб. за 1 кг. При оприходовании сырья бухгалтер консервного завода сделал запись:

Дебет 10, Кредит 60 117 000 руб.

От поставщика были получены сопроводительные документы (счет фактура и накладная) в октябре того же года, в которых цена томатов (с учетом расходов на транспортировку) составила 13,2 руб. / кг (в том числе НДС – 1,20 руб.). В бухгалтерском учете бухгалтер консервного завода не сделал никаких бухгалтерских записей.

Требуется определить:

1. Кто и какие документы должен составить при оприходовании материалов, по которым отсутствуют сопроводительные документы?

2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете, если ошибка была обнаружена до подписания годовой бухгалтерской отчетности при условии, что все поступившие овощи были списаны в переработку в июле?

3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Задача 4

В результате внепланового отключения электроэнергии в холодильном цехе был выявлен неустранимый брак полуфабрикатов. Бухгалтерией была сделана следующая корреспонденция счетов:

– на стоимость испорченных полуфабрикатов:

Д 28 К 21 – 43 000 руб.

– порча списана на затраты производства:

Д 20 К 28 – 43 000 руб.

Организация находится на общем режиме налогообложения.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 5

При аудите денежных средств в ОАО «Молочный комбинат» в кассовой книге аудитор обнаружил систематическое кредитовое сальдо по счету 50 «Касса».

Дальнейшая проверка позволила выявить дополнительные ведомости произвольной формы, согласно которым определено, что в организации имела место продажа молочной продукции собственного производства работникам за наличный расчет без оприходования выручки, на общую сумму 480 000 руб. Себестоимость неучтенных продаж 245 600 руб.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 6

Организация оптовой торговли в счет будущих поставок молочной продукции весе перечислила в октябре отчетного года аванс поставщику – ООО «Молзавод» – в сумме 330 000 руб.

Поставщик выставил счет-фактуру на сумму оплаты с выделением НДС отдельной строкой. Между поставщиком и покупателем заключен договор поставки, где не предусмотрен размер предоплаты за товары.

Отгрузка и приемка молочной продукции покупателем на отчетную дату (31 декабря) не осуществлена.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет 60-2 Кредит 51 – 330 000 руб. – отражено перечисление предоплаты;

Дебет 68 «НДС» Кредит 76 «Расчеты по НДС» – 30 000 руб.

Охарактеризуйте нарушение, ссылаясь на нормативные документы, если известно, что торговая организация применяет общий режим налогообложения. Рассчитайте возможные финансовые санкции. Ставка НДС 10 %.

Задача 7

В соответствии с договором купли-продажи организация получила в июне отчетного года аванс в сумме 420 000 руб. В регистре по субсчету 62-2 «Авансы полученные», сделаны записи:

Дебет счета 51, Кредит субсчета 62-2 – 472 000 руб. (на сумму полученного аванса).

В августе отгружена покупателю продукция:

Дебет субсчета 62-1, Кредит субсчета 90-1 – 420 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68 – 70 000 руб. – начислен НДС.

Охарактеризуйте нарушение, ссылаясь на нормативные документы, если известно, что организация находится на общем режиме налогообложения. Рассчитайте возможные финансовые санкции.

Задача 8

Аудитор установил, что в аудируемой организации была проведена инвентаризация запасных частей. По ее итогам была выявлена их недостача. В бухгалтерии были составлены следующие записи:

Дебет 10-3 Кредит 60 – 60 000 руб.

Дебет 19 Кредит 60 – 12 000 руб.

НДС возмещен из бюджета:

Дебет 68 Кредит 19 – 12 000 руб.

На основании приказа по результатам инвентаризации выявленная недостача отнесена в начет кладовщику:

Дебет 94 Кредит 10-3 – 60000 руб.

Дебет 73-2 Кредит 94 – 60000 руб.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Кейс-задание 2

По договору купли-продажи в ноябре отчетного года продано неиспользуемое производственное оборудование. Первоначальная стоимость объекта 940 000 руб., на момент продажи сумма начисленной амортизации составила 925 000 руб. Цена реализации 120 000 руб.

Операции по продаже отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Списана амортизация выбывшего объекта	925 000	02	01
Определена остаточная стоимость	15 000	91-2	01
Отражено поступление средств за проданный объект	120 000	51	91-1
Выявлена прибыль от продажи объекта основных средств	113 000	91-9	99

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность уже составлена и представлена пользователям, нарушения признаны существенными.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 9

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, состоящей на общем режиме налогообложения, было установлено необоснованное завышение расходов основного производства, так как затраты на ремонт производственного оборудования подрядной организацией не были надлежащим образом оформлены первичными документами, отсутствовали акт выполненных работ и счет-фактура.

В синтетическом учете операции отражены следующим образом:

Дебет 20 Кредит 60 37 000 руб.

Дебет 19 Кредит 60 7 400 руб.

Дебет 68 Кредит 19 7 400 руб.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность уже составлена и представлена пользователям, нарушения признаны несущественными.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 10

По итогам проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности консалтинговой организации аудитор обнаружил, что в аналитиче-

ском, синтетическом и налоговом учете, а также отчетности, не была отражена выручка от оказания услуг в сумме 72 000 руб., в том числе НДС 12 000 руб.

Неучтенный факт оказания услуг выявлен на основании акта сверки с заказчиком, перечислившим на расчетный счет организации-консультанта 72 000 руб. и предъявившим в ходе сверки свой экземпляр акта на оказание консультационных услуг.

Организация использует метод начисления в целях налогообложения прибыли.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 11

При проверке торговой организации установлено, что расчёты с железнодорожной компанией за погрузку контейнеров производились согласно выписанным квитанциям на бланках строгой отчетности на общую сумму 240 000 руб. В данных квитанциях отдельной строкой выделен НДС 40 000 руб. Сумма НДС возмещена из бюджета.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 12

При аудите расчетов с персоналом по оплате труда было установлено, что сотруднику торговой организации ООО «Мираж» не начислили компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении в размере 15 000 руб.

Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации – 1,2 %.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к налоговому агенту.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 13

В ходе аудиторской проверки установлено, что из заработка главного агронома сельхозорганизации в январе текущего года исчислен налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) в размере 5 620 руб. Его заработок по окладу за январь составил 37 000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 4220 руб.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести расчет суммы НДФЛ за январь текущего года при условии, что у главного инженера двое несовершеннолетних детей, проживающих совместно с ним, и ребенок в возрасте 21 года – студент очного отделения вуза.
2. В случае выявления нарушения составить исправительные бухгалтерские записи, а также указать законодательные и (или) нормативные акты, которым противоречит выявленное нарушение.

Задача 14

В ходе аудиторской проверки установлено, что из заработка технолога в январе текущего года исчислен налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) в размере 3 990 руб. Работник имеет одного

ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет (заявление, копии свидетельства о рождении и справки об инвалидности, справка с места жительства прилагаются).

Месячный заработок работника за январь текущего года составил: за отработанное время – 32 550 руб.; премия прошлый год – 12 000 руб.

На основании приведенных данных следует произвести перерасчет суммы НДФЛ, в случае выявления нарушения составить исправительные бухгалтерские проводки. Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.

Задача 15

Аудитором Волковым Н. С. была проведена проверка документов по начислению заработной платы, в ходе которой были найдены ошибки при начислении суммы пособия по временной нетрудоспособности менеджеру Фомичевой А. М.

Согласно листка нетрудоспособности (торговая организация) Фомичева А. М. с 1 по 9 июля 2019 г. (9 к. дн.) была на больничном. Расчетный период для определения суммы пособия по временной нетрудоспособности – два календарных года. Заработок Фомичевой А. М. за 2017 г. составил 250 000 руб., а за 2018 г. – 310 000 руб. Страховой стаж сотрудницы составляет 7,5 лет.

Бухгалтер организации рассчитал сумму пособия равную 2 900 руб.

На основании приведенной информации следует:

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.
3. Каким законодательно-нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Тема 3 Специфика аудита в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах

План семинара

1. Методика обоснованности применения упрощенной системы налогообложения и правильность расчета налогооблагаемой базы
2. Методика обоснованности применения единого налога на вмененный доход и правильность расчета налогооблагаемой базы
3. Методика аудита правильности исчисления единого сельскохозяйственного налога

Вопросы для самопроверки

1. Назовите источники информации, используемые при аудите организаций, находящихся на специальных налоговых режимах.
2. Какие организации могут применять специальный налоговый режим в виде ЕНВД?
3. Какие организации могут применять специальный налоговый режим в виде ЕСХН?
4. Какие организации могут применять специальный налоговый режим в виде УСНО?
5. Какой документ должен составить аудитор по итогам проверки правильности применения специального налогового режима?

Темы рефератов

1. Специальные налоговые режимы, применяемые за рубежом
2. Специальный налоговый режим в виде ЕСХН
3. Специальный налоговый режим в виде ЕНВД
4. Специальный налоговый режим в виде УСНО

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) полугодие.

2. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

- а) 6 %;
- б) 13 %;
- в) 15 %;
- г) 20 %.

3. Налогоплательщики единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

а) обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством РФ;

б) имеют право самостоятельно определять порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах;

в) обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах.

4. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности признается:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц;
- г) полугодие.

5. Результаты аудита имущественных налогов оформляются:

- а) аудиторским заключением;
- б) отчета по результатам проведения аудита (если его подготовка предусмотрена условиями договора);
- в) программой проведения аудита.

6. Перечень способов, практических действий, осуществляемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами в процессе аудита налогообложения, - это:

- а) принципы аудита налогообложения;
- б) приемы аудита налогообложения;
- в) методика аудита налогообложения.

7. К определению состояния в натуральном виде не относится следующая процедура:

- а) оценка;
- б) осмотр;
- в) пересчет.

8. В зависимости от условий проведения аудита и результатов аудиторских процедур:

- а) программа аудита не может пересматриваться;
- б) программа аудита должна быть изменена;
- в) программа аудита может пересматриваться.

9. Аудиторская проверка осуществляется на этапе:

- а) сбора аудиторских доказательств;
- б) детального планирования аудиторской проверки;
- в) завершения аудита.

10. За что несет ответственность аудиторская организация при проведении проверки:

- а) за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях;
- б) за возникновение преднамеренных искажений в бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого объекта;
- в) за непринятие мер по предупреждению возникновения искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого объекта.

Производственные ситуации

Задача 16

При аудите кассовых операций в торговой организации аудиторы установили следующее:

1) дневная наличная выручка, зарегистрированная по Z-отчету ККМ от 08.10.19 в сумме 23 600 руб., не оприходована в кассу;

2) к авансовому отчету агента по закупкам приложены товарные накладные, квитанции к приходным кассовым ордерам и чеки ККМ ООО «Профиль» на суммы 14 000 руб. от 01.10.19 и 96 000 руб. от 05.10.19. В обеих квитанциях указано основание: «согласно договору поставки № 23 от 25.09.2019».

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на упрощенном режиме налогообложения, уплачивая налог по ставке 6 % от дохода. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 17

При проверке авансового отчета руководителя сельскохозяйственной организации за 5-14 февраля, датированного 15 февраля отчетного года, аудитор обнаружил следующие записи:

– проезд к месту командировки и обратно 6 200 руб. (железнодорожные билеты прилагаются);

– расходы на проживание в сумме 18200 руб. (приложен счет гостиницы, форма № 3-Г);

– расходы на питание в столовой гостиницы на сумму 1 800 руб. (прилагаются чеки ККМ);

– суточные в сумме 6 300 руб. (отметки на командировочном удостоверении соответствуют датам нахождения в командировке с 5 по 14 января). В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью: Д 26 К 71 32 500 руб.

Организация является плательщиком ЕСХН.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены.

ны к аудируемой организации.

4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Кей-задание 3

В результате инвентаризации готовой продукции на центральном складе сельскохозяйственной организации на 01 сентября отчетного года была установлена недостача фуражного зерна на общую сумму 62 000 руб. При инвентаризации на 01 ноября выявлен излишек фуражного зерна на сумму 61 000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица данных видов продукции.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
01.09 Выявлена недостача	62 000	94	43
01.11 Недостача зачтена излишком фуражного зерна	61 000	43	94
03.11 Окончательная недостача списана в начет кладовщику центрального склада	1 000	94	43
	1 000	73-2	94

Задание: выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация применяет режим налогообложения в виде ЕСХН; нарушение выявлено до подписания годовой отчетности организации. Рассчитайте возможные финансовые санкции.

Задача 18

В ходе аудита установлено, что бухгалтер сельхозорганизации не начислил выходное пособие трактористу-машинисту, уволенному в сентябре 2019 г. в связи с призывом в вооруженные силы РФ.

Заработок работника за расчетный период (12 месяцев, предшествующих увольнению) составил 190 186 руб. В расчетном периоде полностью отработаны 11 месяцев. Февраль 2019 г. полностью приходится на трудовой отпуск работника.

Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации – 1,2 %.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести расчет суммы выходного пособия
2. Составить исправительные бухгалтерские записи при условии, что нарушение выявлено до окончания финансового года, сельхозорганизация является плательщиком ЕСХН.
3. Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.

Задача 19

По результатам аудиторской проверки было установлено, что сельскохозяйственная организация, применяющая специальный режим налогообложения в виде ЕСХН, приобрела копировальный аппарат на общую сумму 36 000 руб. (в том числе НДС – 6 000 руб.). В товарной накладной и счете-фактуре на поставку материалов НДС выделен отдельной строкой. В последующем стоимость копира была списаны на общехозяйственные расходы.

Данные факты хозяйственной жизни отражены следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Принят к учету копир	30 000	10	60
Учтен НДС	6 000	19	60
НДС поставлен к возмещению из бюджета	6 000	68	19
Оплачен копировальный аппарат	36 000	60	51
Копир списан на общехозяйственные расходы	30 000	26	10

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Тема 4 Методика аудита налога на имущество организаций

План семинара

1. Источники проверки
2. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите налога на имущество организаций
3. Обобщение результатов аудита налога на имущество организаций

Вопросы для самопроверки

1. Назовите основные задачи аудита имущественных налогов.
2. В какой последовательности осуществляется аудит имущественных налогов?
3. Какие типичные нарушения допускаются при исчислении имущественных налогов?
4. Какие аудиторские процедуры могут применять аудиторы при проверке имущественных налогов?
5. Какие рабочие документы аудиторы составляют при аудите имущественных налогов?
6. Как оформляются результаты аудита имущественных налогов?
7. Какие финансовые санкции могут применяться за неверное исчисление имущественных налогов?

Темы рефератов

1. Налог на имущество, уплачиваемый организациями Краснодарского края
2. Порядок исчисления земельного налога
3. Порядок расчета транспортного налога

Контрольные тесты для проверки знаний студентов

1. Направлением аудиторской проверки является:
 - а) проверка правильности формирования налоговой базы;
 - б) рекомендации по исправлению допущенных неточностей и нарушений;
 - в) консультация по использованию налоговых льгот.
2. Распространенным нарушением в налоговом учете организации является:
 - а) непредставление налоговой декларации;
 - б) неточность налоговых расчетов;
 - в) излишне уплаченная сумма налогов.
3. Источниками информации аудита налогообложения являются:
 - а) первичные документы;
 - б) отчетность, документально подтверждающая ведение хозяйственной деятельности организацией;
 - в) любая информация, содержащая сведения о налогах, взимаемых с организации.
4. Целью методики аудита налогообложения является:
 - а) определение подходов к проведению проверки на различных этапах аудита налогообложения;
 - б) представление руководства по практическому применению основных принципов и стандартов аудита на базе конкретного рабочего материала в области аудита налогообложения;
 - в) определение порядка оформления рабочих документов и результатов аудита налогообложения.

5. Раздел «Классификация выявленных ошибок и нарушений» методики аудита налогообложения:

а) содержит наиболее часто встречающиеся нарушения по соответствующим налогам и сборам;

б) определяет основные направления проведения проверки по существу;

в) раскрывает цели и задачи аудиторской проверки.

Производственные ситуации

Задача 20

На балансе ООО «Радуга», которое зарегистрировано в г. Краснодаре, числится легковой автомобиль, мощность двигателя которого – 120 л. с. Ставка транспортного налога для данной категории транспорта – 26 руб. на 1 л. с.

Автомобиль был зарегистрирован 15 февраля 2019 г., а 10 октября 2019 г. автомобиль был угнан. ООО «Радуга» прекратило исчисление данного налога с октября 2019 г. Заявление об угоне транспортного средства подано не было.

В налоговой декларации сумма исчисленного налога по итогу 2019 г. составила 2080 руб.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Задача 21

ООО «Ренессанс» на праве собственности принадлежит земельный участок площадью 150 га. 25 мая 2019 г. ООО «Ренессанс» заключило договор купли-продажи данного участка с ООО «Возрождение».

ООО «Возрождение» занимается созданием коттеджных по-

селков и решает использовать приобретенный участок под строительство. Срок строительства рассчитан на четыре года до момента введения объектов в эксплуатацию.

Сумма земельного налога по итогам 2019 г. для ООО «Возрождение» составила 6750 руб.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Кейс-задание 4

В ООО «Сладушка» в составе объектов основных средств числится электропечь, первоначальной стоимостью 600 000 руб., срок полезного использования 10 лет. Амортизация на данный объект начисляется линейным методом и составляет 5 000 руб. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января отчетного года составила 420 000 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- остаточная стоимость 420 000 руб.;
- остаточная стоимость 415 000 руб.;
- остаточная стоимость 410 000 руб.;
- остаточная стоимость 405 000 руб.;

Сумма авансового платежа за квартал составила 500 руб.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.
- 3) Укажите, какие финансовые санкции могут быть применены к аудируемой организации.
- 4) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудируемой организацией.

Рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» для студентов факультета заочного обучения

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на указанные в индивидуальном задании вопросы.

Индивидуальное задание состоит из трех вопросов и одной задачи, распределение которых приведено ниже.

Изложение материала необходимо обосновать положениями законодательных актов, нормативных и инструктивных материалов, регулирующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов в условиях рынка.

Объем контрольной работы не должен превышать 16-18 страниц рукописного (12-15 компьютерного) текста.

Недопустимо переписывание оригинального текста либо нормативно-правовых актов без ссылки на источник и последующего личного анализа.

Вопросы к контрольной работе

1. Понятие, цель, задачи налогового аудита
2. Виды налогового аудита
3. Прочие услуги в области налогового консультирования
4. Сущность налогового аудита
5. Нормативное регулирование налогового аудита
6. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
7. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства
8. Отличие налогового аудита от общего аудита и от прочих услуг, оказываемых аудиторами
9. Заказчики налогового аудита
10. Субъекты обязательного аудита
11. Правовые основы аудиторской деятельности
12. Ответственность аудируемого лица при проведении налогового аудита

13. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций при проведении налогового аудита
14. Оформление результатов налогового аудита
15. Этапы налогового аудита
16. Рабочие документы аудитора
17. Состав рабочей документации аудитора
18. Аудиторские доказательства
19. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности
20. Аудиторские процедуры
21. Оценка надежности аудиторских доказательств
22. Методы фактического контроля, применяемые при налоговом аудите
23. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита
24. Инвентаризация – важнейший метод фактического контроля
25. Цель, задачи и источники информации аудита налога на прибыль организаций
26. Этапы проведения аудита налога на прибыль организаций
27. Существенность и аудиторский риск
28. Общая стратегия и план аудитора при проверке налога на прибыль организаций
29. Последовательность работ на основном этапе аудита налога на прибыль организаций
30. Типичные нарушения, допускаемые при исчислении налога на прибыль организаций
31. Порядок оформления результатов аудита налога на прибыль организаций
31. Цель, задачи и источники проверки аудита НДС
32. Ознакомительный этап проверки НДС
33. Объекты аудита НДС и соответствующие им аудиторские процедуры
34. Заключительный этап аудита НДС
35. Цель аудита НДС. Работы, выполняемые на ознакомительном этапе проверки
36. Работы, выполняемые аудитором на основном этапе проверки НДС
37. Заключительный этап проверки аудита расчетов НДС

38. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении НДФЛ
39. Юридическая ответственность аудиторов
40. Меры дисциплинарного воздействия, применяемые СРОА
41. Аудиторская выборка при налоговом аудите
42. Финансовые санкции за нарушение налогового законодательства
43. Административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства
44. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций
45. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций
46. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество организаций
47. Расчет налога по имуществу организаций и авансовых платежей
48. Исчисление и уплата налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества
49. Региональное законодательство о предоставлении льгот по налогу на имущество организаций
50. Аудит расчетов при применении УСН
51. Правомерность применения специального налогового режима УСН
52. Книга учета доходов и расходов
53. Аудит расчетов при применении ЕНВД
54. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите организаций, уплачивающих ЕСХН

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, 12, 22	2, 11, 23	3, 13, 21	4, 14, 24	5, 15, 25	6, 16, 26	7, 17, 27	8, 18, 28	9, 19, 29	10, 20, 30
1	31, 41, 51	32, 42, 52	33, 43, 53	9, 34 44	10, 35, 45	1, 36, 46	2, 37, 47	8, 38, 48	7, 39, 49	6, 40, 50
2	3, 21, 42	4, 26, 36	5, 39, 49	11, 22, 33	12, 31, 53	13, 32, 52	14, 23, 34	15, 37, 43	16, 36, 46	17, 27, 37
3	18, 29, 40	19, 28, 41	20, 27, 42	21, 26, 43	22, 25, 44	23, 24, 45	24, 23, 46	25, 22, 47	26, 21, 48	27, 20, 49
4	28, 8, 48	29, 9, 49	30, 10, 50	31, 11, 51	32, 12, 52	33, 13, 53	34, 14, 47	35, 15, 46	36, 16, 45	37, 17, 44
5	38, 16, 1	39, 17, 2	40, 18, 3	41, 19, 4	42, 20, 5	43, 21, 6	44, 22, 7	45, 23, 8	46, 24, 9	47, 25, 10
6	48, 18, 9	49, 19, 8	50, 20, 7	51, 21, 6	52, 22, 5	53, 23, 4	1, 24, 31	2, 25, 42	3, 26, 43	4, 27, 46
7	5, 35, 28	6, 36, 29	7, 37, 12	8, 38, 13	9, 39, 14	10, 40, 30	11, 41, 29	12, 42, 9	13, 43, 20	14, 44, 24
8	15, 45, 20	16, 46, 21	17, 47, 22	18, 48, 23	8, 12, 49	19, 40, 51	20, 39, 52	21, 38, 53	22, 2, 42	23, 3, 32
9	24, 10, 41	25, 11, 44	26, 12, 46	27, 13, 47	28, 14, 38	29, 15, 39	30, 16, 48	31, 17, 49	32, 18, 50	33, 19, 51

Распределение задач по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	1
2	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3	12	13	14	15	6	17	18	19	20	21
4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	21	1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
8	20	21	1	2	3	4	5	6	7	8
9	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Список литературы

1. Амелина, Е. С. Стандартизация аналитических процедур в аудите бухгалтерской отчетности организаций : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Е. С. Амелина. – Орел, 2012. – 24 с.

2. Валуева, М. П. Новый транспортный налог / М. П. Валуева // Учет, налоги, право. – 2013. – № 3. – С. 45–48.

3. Макарова, Ю. Ю. Распространенные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности / Ю. Ю. Макарова // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2011. – № 3. – С. 22–27.

4. Малицкая, В. Б. Современное понимание аудита и его концептуальное содержание / В. Б. Малицкая, М. Б. Чиркова // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2013. – № 2. – С. 313–319.

5. Налоговое планирование. BusinessToolkits [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.gaap.ru.

6. Налоговый аудит : учебник / А. В. Петух, М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 208 с.

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс».

8. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс».

9. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон № 307-ФЗ от 30.12.2008. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс».

10. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс».

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс».

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 28 июня 2010 г. № 63н. – Режим доступа: СПС «Консультант плюс».

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 33н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

16. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

18. Попова, Л. В. Аудит налогообложения : учеб. пособие / Л. В. Попова, Л. Н. Никулина. – М.: Дело и Сервис, 2009. – 192 с.

19. Савин, А. А. Аудит налогообложения : учеб. пособие / А. А. Савин. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2011. – 365 с.

20. Сафонова, М. Ф. Налоговый аудит: учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 194 с.

Оглавление

Предисловие	3
Тема 1 Методика налогового аудита	4
Тема 2 Методика аудита налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц	8
Тема 3 Специфика аудита в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах	22
Тема 4 Методика аудита налога на имущество организаций	29
Задание для выполнения контрольной работы	33
Список литературы	38

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические указания

Составители : Сафонова Маргарита Фридриховна,
Калинина Ирина Николаевна