

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
по выполнению контрольной работы для обучающихся
заочной формы обучения 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 по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 23 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» содержат контрольные вопросы и задачи, их распределение по вариантам, а также рекомендуемые источники информации.

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

Рассмотрены и одобрены методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № 9 от 16. 06.2021.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

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

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

Введение

Целью освоения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» является формирование у обучающихся комплекса углубленных теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению налогового аудита, подготовке отчета аудитора.

В целях обеспечения текущего контроля самостоятельной работы студентов заочной формы обучения по дисциплине ведущим преподавателем выдается задание на контрольную работу.

Задание включает рассмотрение трех теоретических вопросов (раздел 1 методических указаний) и решение одной задачи (из раздела 2). Вариант обучающегося определяется по номеру зачетной книжки в соответствии с порядком, изложенном в разделе 3. При выполнении контрольной работы рекомендуется использовать нормативно-правовую информацию и литературные источники, приведенные в разделе 4.

В конце контрольной работы необходимо привести список источников, использованных обучающимся при ее выполнении.

Контрольная работа не ограничивается по объему. Вопросы должны быть раскрыты полностью. Решение задачи предполагает ответы на все вопросы со ссылками на нормативно-правовые источники.

Оригинальность работ, выполненных на компьютере, проверяется в системе «Антиплагиат».

1 Вопросы для контрольной работы

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 НДС
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. Типичные нарушения, допускаемые при расчете ЕСХН
54. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите организаций, уплачивающих ЕСХН

2 Задачи для контрольной работы

Задача 1

10 марта текущего года сельскохозяйственная организация приобрела основное средство первоначальной стоимостью 240 000 руб., в том числе НДС – 40 000 руб.

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

Для начисления амортизации в бухгалтерском учете применяется метод по сумме чисел лет полезного использования, а в налоговом учете – линейный. В ходе проверки было установлено, что фактически применялся линейный метод для целей бухгалтерского и налогового учета.

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений.
- 3) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудитуемой 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 800 руб.;
- авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 6 000 руб.

Сумма суточных включена в расходы:

- в пределах норм: Дебет 20, Кредит 71 – 4800 руб.
- сверх норм: Дебет 91-2 Кредит 71 – 1200 руб.

В регистре налогового учета по налогу на прибыль сумма расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, отражена в сумме 6000 руб.

Аудитор установил, что сотрудник был направлен в командировку с 10 по 16 февраля прошлого 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 ходе аудита расчетов с подотчетными лицами организации, находящейся на общем режиме налогообложения, аудитор исследовал следующие документы:

- приказ руководителя организации об утверждении суточных в размере 900 руб.;
- авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 4 500 руб.;
- ж/д билеты на сумму 7 200 руб.

В бухгалтерии были составлены следующие записи:

- Д 26 К 71 – 10 500 руб. – списаны командировочные расходы;
- Д 19 К 71 – 1 200 руб. – учтен НДС из стоимости ж/д билетов;
- Д 68 К 19 – 1 200 руб. – возмещен НДС из бюджета.

Аудитор установил, что сотрудник был направлен в командировку с 15 по 19 апреля текущего года.

Задание:

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

Задача 4

В результате ненадлежащего хранения готовой продукции в холодильном цехе в марте прошлого года была выявлена ее порча на сумму 25 500 руб. Виновное лицо – заведующий складом. В

бухгалтерии организации были составлены следующие записи:

Д 28 К 43 – 25 500 руб. – списан производственный брак;

Д 91-2 К 28 – 25 500 – порча отнесена на прочие расходы

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 производственной организации ООО «Мясной мир» в кассовой книге аудитор обнаружил систематическое кредитовое сальдо по счету 50 «Касса».

Дальнейшая проверка позволила выявить дополнительные ведомости произвольной формы, согласно которым организация осуществляла реализацию на рынке за наличный расчет без оприходования выручки, на общую сумму 120 000 руб. Себестоимость выпущенной продукции составила 31 200 руб.

ООО «Мясной мир» применяет общий режим 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 6

Организация оптовой торговли в счет будущих поставок молочной продукции весе перечислила в октябре отчетного года

аванс поставщику – ООО «Зерносклад» – в сумме 220 000 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 продукции покупателем на отчетную дату (31 декабря) не осуществлена.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет 60-2 Кредит 51 – 200 000 руб. – отражено перечисление предоплаты;

Дебет 68 «НДС» Кредит 76 «Расчеты по НДС» – 20 000 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 феврале отчетного года аванс в сумме 600 000 руб. В регистре по субсчету 62-2 «Авансы полученные», сделаны записи:

Дебет счета 51, Кредит субсчета 62-2 – 600 000 руб. (на сумму полученного аванса).

В марте отгружена покупателю продукция:

Дебет субсчета 62-1, Кредит субсчета 90-1 – 600 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68 – 100 000 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 строительных материалов. По ее итогам была выявлена их недостача. В бухгалтерии были составлены сле-

дующие записи:

Дебет 10 Кредит 60 – 10 000 руб.

Дебет 19 Кредит 60 – 2 000 руб.

НДС возмещен из бюджета:

Дебет 68 Кредит 19 – 2 000 руб.

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

Дебет 94 Кредит 10 – 10 000 руб.

Дебет 73-2 Кредит 94 – 10 000 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 9

ООО «Кулинар» в октябре отчетного года реализовало оборудование. Первоначальная стоимость объекта 1 000 000 руб., на момент продажи сумма начисленной амортизации составила 525 000 руб. Цена реализации 360 000 руб.

Операции по продаже отражены в учете следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Списана амортизация выбывшего объекта	525 000	02	01
Определена остаточная стоимость	475 000	91-2	01
Отражено поступление средств за проданный объект	360 000	51	91-1
Выявлен убыток от продажи объекта основных средств	115 000	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 10

При проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности торговой организации, применяющей общим режим налогообложения, была выявлена запись:

Д 44 К 76 – 120 000 руб. – отражены расходы за ремонт;

Д 19 К 68 – 20 000 руб. – учтен НДС;

Д 68 К 19 – 20 000 – возмещен НДС.

Дальнейшая проверка показала, что отсутствует акт выполненных работ и счет-фактура.

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 11

По итогам проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год сельскохозяйственной организации, находящейся на уплате ЕСХН, аудитор обнаружил, что в бухгалтерском и налоговом учете не отражены доходы, полученные от продажи неиспользованных удобрений на сумму 36 000 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 12

При проверке торговой организации установлено, что за оказанные услуги по замене пожарной сигнализации ООО «Сервис-Юг» было оплачено 96 000 руб. Имеется акт выполненных работ и счет-фактура, в котором указана общей суммой стоимость оказанных услуг.

В бухгалтерском учете были составлены записи:

Д 44 К 76 – 80 000 руб. – отражены расходы за услуги;

Д 19 К 68 – 16 000 руб. – учтен НДС;

Д 68 К 19 – 16 000 – возмещен НДС.

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 13

При аудите расчетов с персоналом по оплате труда было установлено, что сотруднику торговой организации необоснованно выплатили премию в размере 30 000 руб.

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

Задание:

- 1) Выявите нарушения.

2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не составлена.

3) Укажите, какие нормативно-правовые документы были нарушены аудлируемой организацией.

Задача 14

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 1 500 руб. Его заработок по окладу за январь составил 15 000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3 120 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.

2. В случае выявления нарушения составить исправительные бухгалтерские записи, а также указать законодательные и (или) нормативные акты, которым противоречит выявленное нарушение.

Задача 15

В ходе аудиторской проверки установлено, что из заработка технолога в январе текущего года исчислен налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) в размере 4 000 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).

Заработок работника за январь текущего года составил: за отработанное время – 21 500 руб.; премия прошлый год – 6 000 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 16

Аудитором была проведена проверка документов по начислению заработной платы, в ходе которой выявлены нарушения при начислении суммы пособия по временной нетрудоспособности менеджеру Фомичевой А. М.

Согласно листка нетрудоспособности (торговая организация) Фомичева А. М. с 1 по 9 июля 20__ г. (9 к. дн.) была на больничном. Расчетный период для определения суммы пособия по временной нетрудоспособности – два календарных года. Заработок Фомичевой А. М. за 20__ г. составил 450 000 руб., а за 20__ г. – 510 000 руб. Страховой стаж сотрудницы составляет 4,5 года.

Бухгалтер организации рассчитал сумму пособия равную 4 400 руб.

На основании приведенной информации следует:

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

Задача 17

При проверке авансового отчета главного бухгалтера сельскохозяйственной организации за 2-6 февраля отчетного года, аудитор обнаружил следующие записи:

- проезд к месту командировки и обратно 8 400 руб. (железнодорожные билеты прилагаются);
- расходы на проживание, завтрак включен в стоимость, в сумме 32 500 руб. (приложен счет гостиницы, форма № 3-Г);
- оплата ужина 7 500 руб. (прилагаются чеки ККМ);
- суточные в сумме 4 000 руб. В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 800 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью: Д 91-2 К 71 – 52 400 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 к аудируемой организации.

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

Задача 18

В ходе аудита установлено, что бухгалтер сельхозорганизации не начислил работнику основного производства за работу сверхурочно в размере 6 500 руб.

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

На основании приведенных данных следует:

1. Составить исправительные бухгалтерские записи при условии, что нарушение выявлено до окончания финансового года, сельхозорганизация является плательщиком ЕСХН.

2. Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.

Задача 19

Согласно приказу руководителя ООО «Каскад» (торговая организация) Сергеевой Е. Н. был предоставлен очередной отпуск с 2 по 29 июля 20__ года. Бухгалтер начислил за дни отпуска 21 500 руб.

Сергеева Е. Н. находится на окладе – 25 000 руб. С 1 по 28 августа 20__ года сотрудница была в отпуске. Ее заработная плата за этот месяц без учета отпускных составила 6 000 руб.

На основании приведенной информации следует:

1. Выявить нарушения в данной ситуации.

2. Составить исправительные записи.

3. Указать каким законодательно-нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Задача 20

Согласно листка нетрудоспособности (торговая организация) Попов Н. С. с 1 по 5 октября 20__ г. (5 к. дн.) болел. Заработок работника за 20__ г. составил 750 200 руб., а за 20__ г. – 830 100 руб. Страховой стаж сотрудника составляет 7,5 лет.

Бухгалтер организации рассчитал сумму пособия равную 6 200 руб.

На основании приведенной информации следует:

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

Задача 21

Оклад менеджера ООО «Лента» Засева А. П. составляет 32 000 руб. В феврале отчетного года ему начислена зарплата и выдана материальная помощь в размере 9 000 руб. Совокупный доход за январь-март прошлого года не превысил 350 000 руб.

У работника есть ребенок 15 лет. Засеев А. П. написал заявление о предоставлении стандартного вычета на ребенка и представила необходимые документы. В феврале прошлого года бухгалтер исчислил НДФЛ в размере 6500 руб.

На основании приведенной информации следует:

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

3 Определение варианта контрольной работы обучающимся

Таблица 1 – Номера контрольных вопросов для выполнения контрольной работы по предмету «Налоговый аудит (продвинутый уровень)»

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

Таблица 2 – Номера задач для выполнения контрольной работы по предмету
«Налоговый аудит (продвинутый уровень)»

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

4 Рекомендуемые источники информации

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

Введение	3
1 Вопросы для контрольной работы	4
2 Задачи для контрольной работы	7
3 Определение варианта контрольной работы обучающимся ...	18
4 Рекомендуемые источники информации	20

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические указания

Составители : Сафонова Маргарита Фридриховна,
Калинина Ирина Николаевна