

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
имени И. Т. ТРУБИЛИНА»**

## **НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

Практикум

Краснодар  
КубГАУ  
2016

**УДК 657.6:336.22(075)**

**ББК**

**А**

**Рецензенты:**

**А Налоговый аудит:** практикум/М.Ф. Сафонова, М.А. Олейник. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 70 с.

В практикуме рассматриваются теоретические и практические вопросы курса «Налоговый аудит», даны контрольные вопросы и тесты для самостоятельной работы.

Предназначено для студентов направления «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит».

**УДК 657.6:336.22(075)**

**ББК 65.052**

© Сафонова М.Ф., Олейник М.А., 2016

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

## Предисловие

Налоговый аудит – выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учёте и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

Целью освоения дисциплины «Налоговый аудит» является обучение современного бакалавра теоретическим и практическим навыкам по организации и проведению налогового аудита, 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.

Задачами профессиональной деятельности по дисциплине являются:

- изучение научных основ организации и проведения налогового аудита;
- формирование знаний о нормативно-правовой базе проведения налогового аудита;
- изучение порядка оформления оказанных аудиторами услуг;
- выработка навыков и умений в области проведения налогового аудита и формирования аудиторского отчета по налоговому аудиту.

В результате освоения дисциплины обучающийся готовится к следующим видам деятельности, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата).

Виды профессиональной деятельности:

- 1) аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;

- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;

- подготовка информационных обзоров, аналитических отчетов;

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-5 – Способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ПК-18 - Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;

ПКД-4 - Способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом.

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- внутренние организационно-распорядительные документы, определяющие порядок формирования учетной информации и методические документы, передовой отечественный и зарубежный опыт финансового анализа;

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов;

- отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта;

- практику применения указанного законодательства;

- внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта;

- общие принципы и методические подходы к осуществлению контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта;

- законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

- передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

уметь:

- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур и на основе изучения учетно-экономических показателей;

- 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;

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета и составление налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды, а также учетную политику в области налогообложения и формы налоговых регистров;

- обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- исправлять ошибки в налоговом учете и 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.

владеть:

- современными методами анализа учётно-экономических показателей

- навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности;

- методами проверки качества составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- навыками формирования и применения эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы);

- методами анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;

- навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля;
- навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств;
- навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора;
- навыками применения на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность.

## **Тема 1. Сущность налогового аудита**

### ***План семинара***

1. Понятие, цель, задачи налогового аудита
2. Правовые основы аудиторской деятельности
3. Оформление результатов налогового аудита

### ***Контрольные вопросы***

1. Назовите понятие и цель налогового аудита.
2. Перечислите задачи налогового аудита.
3. Назовите основные отличия налогового аудита от общего аудита и сопутствующих аудиту услуг.
4. Назовите основные нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
5. Назовите этапы налогового аудита.
6. Назовите источники информации для проведения налогового аудита.
7. Перечислите основные рабочие документы, формируемые при проведении налогового аудита.

### ***Темы рефератов***

1. Становление налогового контроля в Российской Федерации.
2. Сущность налогового аудита и его экономическая обусловленность.
3. Связь налогового аудита с другими формами контроля.
4. Этические принципы аудита.
5. Налоговый аудит в сфере компьютерных технологий.
6. Налоговый аудит как система контроля.



7. Система налогов и сборов РФ и место в организации управления налогообложением.
8. Виды и формы налогового контроля.
9. Принципы налогообложения.

### ***Тестовые задания***

№	Вопрос	Вариант ответа
1.	Аудит это	<p>А. одна из форм финансового контроля, осуществляемая независимым дипломированным аудитором, не работающим в данной фирме.</p> <p>В. упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.</p> <p>С. деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности</p>
2.	Какова основная цель аудиторской проверки?	<p>А. выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций.</p> <p>В. выявить недостатки, нарушения, устранить их.</p> <p>С. дать аудиторское заключение</p>
3	Аудиторская проверка может быть:	<p>А. обязательной и инициативной</p> <p>В. обязательной</p> <p>С. инициативной</p>
4	К какому виду аудита относится налоговый аудит?	<p>А. обязательный</p> <p>Б. инициативный</p> <p>С. обязательной и инициативный</p>
5	Что такое инициативный аудит?	<p>А. аудит проводимый по инициативе субъекта.</p> <p>В. аудит проводимый по инициативе госоргана.</p> <p>С. аудит проводимый по инициативе аудитора.</p>
6	Цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами	<p>А. проверка соблюдения действующего законодательства о налоговой отчетности, заработной платы и удержания из нее, документального оформления и отражения в учете.</p> <p>Б. подтверждение правильности расчетов полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей.</p> <p>С. подтверждение правильности расчетов налогов, аудиторское заключение, планирование.</p>
7	Налогообложение это-	<p>А. процесс установления и взимания налогов в государстве, определения видов налога, налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговых ставок, носителей налогов, порядка уплаты налогов.</p> <p>В. процесс взимания налогов.</p> <p>С. особый порядок исчисления и уплаты налогов в государстве.</p>
8	Аналитические	<p>А. анализ коэффициентов и расчет уровня существенности в</p>

- процедуры- аудите.
- В. действия аудитора, связанные с анализом существенных коэффициентов и тенденций с последующим изучением отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей.
- С. действия аудитора связанные с анализом, прогнозированием, процесс в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение о достоверности отчетности.
- 9 Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица?  
А. да;  
Б. нет;  
С. да, только в случае проведения обязательного аудита
- 10 Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:  
А. будет привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;  
Б. может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае проведения обязательного аудита;  
С. не может быть привлечено к уголовной ответственности.
- 11 Основной целью налогового аудита является  
А. получение необходимых аудиторских доказательств и формирование мнения относительно полноты и достоверности информации о расчетах с бюджетом по уплачиваемым организацией налогам и сборам, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности и пояснениях к ней.  
Б. выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и законности совершенных операций.  
С. выразить мнение о достоверности и законности совершенных операций.
- 12 Система нормативного регулирования 5-й уровень  
А. документы аккредитованных аудиторских объединений.  
Б. система нормативного регулирования аудита РФ и разработка внутренних правил проведения аудиторских проверок.  
С. нормативные акты Правительства РФ, а так же федеральные стандарты аудиторской деятельности.
- 14 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;  
С. программа проведения аудита и изменения к ней
- 15 Персонал проверяемого экономического субъекта, в том числе его руководство, несет ответственность  
А. за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок;  
Б. за степень полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления экономическим субъектом платежей в бюджет и внебюджетные фонды;  
С. за правильность применения экономическим субъектом налоговых льгот.
- 16 Результатом  
А. заключение по результатам проведения налогового

проведения налогового аудита;  
аудита является Б. отчета по результатам проведения налогового аудита  
подготовка следующих (если его подготовка предусмотрена условиями договора).  
документов: С. программа проведения аудита и изменения к ней

### ***Производственные ситуации***

#### **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 2016 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?

### **Тема 2. Методика налогового аудита**

#### ***План семинара***

1. Этапы налогового аудита
2. Рабочие документа аудита
3. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита

#### ***Контрольные вопросы***

1. Понятие существенности в налоговом аудите.
2. Методы определения уровня существенности.
3. Аудиторский риск в налоговом аудите.
4. Этапы аудиторской проверки по видам налогов.
5. Основные этапы аудиторской проверки.
6. Этапы планирования аудита

7. Методы оценки аудиторского риска.

***Темы рефератов***

1. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском
2. Аудиторский риск.
3. Планирование аудиторской деятельности.
4. Организация аудиторской проверки.

***Тестовые задания***

№	Вопрос	Варианты ответа
1	Выберите наиболее полное и правильное определение налога:	<p>А. Налог – это добровольный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p> <p>Б. Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p> <p>В. Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.</p>
2	Какая статья устанавливает участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?	<p>А. Статья 9 НК РФ</p> <p>Б. Статья 19 НК РФ</p> <p>В. Статья 30 НК РФ</p> <p>Г. Статья 21 НК РФ</p>
3	Налогоплательщиками или плательщиками сборов признаются:	<p>А. Российские организации</p> <p>Б. Иностранные организации.</p> <p>В. Физические лица.</p> <p>Г. Все вышеперечисленные</p>

- |    |  |  |
|----|--|--|
| 4  | Объект налога  | <p>А. Предмет, в том числе действие, подлежащее обложению (доход, имущество, товар, отдельные виды деятельности, передача имущества и т.д.).</p> <p>Б. Предмет, на который падает налог: доход, имущество, заработная плата, капитал и т.д.</p> <p>В. Действие, на которое падает налог.</p> |
| 5  | Какой принцип не входит в перечень классических принципов налогообложения? | <p>А. справедливости</p> <p>Б. определенности</p> <p>В. удобства</p> <p>Г. все вышеперечисленные</p>   |
| 6  | Сколько видов федеральных налогов существует?                              | <p>А. 15</p> <p>Б. 7</p> <p>В. 9</p> <p>Г. 12</p>  |
| 7  | Сколько видов региональных налогов существует?                             | <p>А. 6</p> <p>Б. 7</p> <p>В. 3</p> <p>Г. 12</p>   |
| 8  | Какой налог не относится к региональным?                                   | <p>А. на имущество организаций,</p> <p>Б. на недвижимость,</p> <p>В. на игорный бизнес,</p> <p>Г. дорожный</p> <p>Д. транспортный</p> <p>Е. земельный</p>  |
| 9  | Налог на прибыль организаций является                                      | <p>А. Федеральным прямым налогом</p> <p>Б. Региональным прямым налогом</p> <p>В. Федеральным косвенным налогом.</p> <p>Г. Региональным косвенным налогом.</p>  |
| 10 | Объектом реальных налогов является:  | <p>А. Предполагаемый доход.</p> <p>Б. Фактический доход.</p> <p>В. Прибыль.</p>  |
| 11 | Основополагающим документом по налогам является                            | <p>А. Налоговая декларация.</p> <p>Б. Налоговый кодекс.</p> <p>В. Федеральный закон по налогам.</p>  |
| 12 | Сумма, с которой взимается налог, называется:                              | <p>А. налоговой базой</p> <p>Б. объектом налогообложения</p> <p>В. единицей налогообложения</p> <p>Г. необлагаемый минимум</p>   |
| 13 | Плательщиками налога могут быть:   | <p>А. только физические лица</p> <p>Б. только юридические лица</p> <p>В. как физические, так и юридические лица</p> <p>Г. только налоговые резиденты РФ</p>  |
| 14 | В России налоги платят:  | <p>А. только российские граждане</p> <p>Б. граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства</p> <p>В. только иностранные граждане</p> <p>Г. только граждане Российской Федерации и лица без гражданства</p>  |
| 15 | Ставки налога в  | <p>А. только в рублях</p>  |

- |    |  |   |
|----|--|---|
|    | России могут устанавливаться:  | Б. в рублях и в валюте<br>В. только в процентах<br>Г. в процентах и в рублях  |
| 16 | Главным отличием налогов от сборов, пошлин и иных налоговых платежей является:                                   | А. безвозмездность<br>Б. обязательность<br>В. целевой характер<br>Г. принудительность   |
| 17 | Главной функцией налогов является:   | А. регулирующая<br>Б. стимулирующая<br>В. фискальная<br>Г. контрольная  |
| 18 | Способом «у источника» взимается:  | А. налог на доходы физических лиц<br>Б. НДС<br>В. налог на прибыль<br>Г. налог на наследование и дарение  |
| 19 | К косвенным налогам относится:   | А. налог на прибыль<br>Б. налог на доходы физических лиц<br>В. акцизы<br>Г. НДС   |
| 20 | Носителями косвенных налогов являются:   | А. предприятия и предприниматели, производящие и реализующие продукцию<br>Б. органы государственной власти<br>В. налоговая инспекция<br>Г. потребители товаров и услуг  |
| 21 | Элементы налога, устанавливаемые налоговым кодексом РФ (выберите все правильные варианты):                       | А. льготы по налогам;<br>Б. объект налога;<br>В. ставки налога;<br>Г. сроки уплаты налогов.   |
| 22 | Налоговый Кодекс РФ:   | А. определяет принципы и условия налогообложения на территории РФ;<br>Б. формирует перечень и объем налогов, включаемых в доходную часть бюджета РФ;<br>В. определяет виды налогов и сборов субъектов федерации.  |
| 23 | Иностранные юридические лица обязаны уплачивать налог на территории РФ, если: (выберите все правильные варианты) | А. они владеют имуществом на территории РФ;<br>Б. они признаны резидентами РФ;<br>В. имеют доходы от источников на территории РФ.   |
| 24 | Налоговые платежи в Налоговом Кодексе определяются как:  | А. платежи граждан за услуги государству;<br>Б. фискальные сборы за пополнение доходов бюджета;<br>В. платежи юридических лиц за право ведение предпринимательской деятельности;<br>Г. правовая форма изъятия части собственности для формирования части бюджета государства. |
| 25 | Налоговая база НДФЛ при получении дохода   | А. договорным;<br>Б. рыночным;  |

- в натуральной форме  
исчисляется по ценам:
- В. розничным.  
Г. предполагаемым
- 26 К функциям государства, выполняемым за счет сбора налогов, относится:
- А. перераспределение доходов граждан;  
Б. перераспределение ресурсов в интересах общества в целом;  
В. верно все вышеперечисленное.
- 27 Основные права каждого российского налогоплательщика – это:
- А. право на информацию о налоговом законодательстве;  
Б. право на неуплату налога в случае двойного налогообложения;  
В. право оспаривать ставки налогов;  
Г. верно все вышеперечисленное.
- 28 Налогоплательщик имеет право:
- А. предоставлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов;  
Б. присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;  
В. получать копии отчета налоговой проверки и требования об уплате налогов;  
Г. верно все вышеперечисленное
- 29 Найдите неверное высказывание
- А. теневая экономика – сфера деятельности, доходы от которой скрываются от налогообложения;  
Б. “серый бизнес” – это легальный бизнес, в котором часть доходов скрывается от налогообложения;  
В. “черный бизнес” – нелегальный бизнес;  
Г. “белая зарплата” – это зарплата, получаемая “в конвертах”, скрываемая от налогообложения.
- 30 Укажите, какой из перечисленных ниже органов не является налоговым:
- А. Министерство РФ по налогам и сборам;  
Б. прокуратура;  
В. таможенные органы;  
Г. органы государственных внебюджетных фондов.
- 31 Налоговая база исчисления налога на землю устанавливается исходя из:
- А. размера площади участка;  
Б. стоимости участка;  
В. факта юридического оформления права собственности на участок земли.
- 32 По какому принципу построена шкала налога на доходы физических лиц:
- А. пропорциональному;  
Б. равному;  
В. прогрессивному;  
Г. регрессивному.
- 33 Эффект Лэффера – это:
- А. соблюдение принципа пропорционального налогообложения дохода;  
Б. преобладание принципа прямого налогообложения;  
В. ограничение налоговых претензий государства на налоги плательщика
- 34 Косвенные налоги по источнику их уплаты относят:
- А. выручку от продажи;  
Б. себестоимость продукции;  
В. балансовую прибыль;  
Г. чистую прибыль.
- 35 Иностранные юридические лица обязаны уплачивать
- А. они владеют имуществом на территории РФ;  
Б. они признаны резидентами РФ;  
В. имеют доходы от источников на территории РФ.



- налог на территории РФ, если:
- 36 Налог на доходы физических лиц уплачивается со следующих видов дохода:  
 А. заработная плата у лиц наемного труда;  
 Б. оплата по больничному листу;  
 В. подарки от юридических лиц;  
 Г. при натуральной оплате продукцией предприятия;  
 Д. пенсионные выплаты по возрасту.
- 37 Региональные органы власти имеют право:  
 А. варьировать ставки субъектных налогов;  
 Б. устанавливать льготы по уплате налогов;  
 В. определять список субъектов налогов;  
 Г. формулировать объект налога.
- 38 Налоговые платежи в Налоговом Кодексе определяются как:  
 А. платежи граждан за услуги государству;  
 Б. фискальные сборы за пополнение доходов бюджета;  
 В. платежи юридических лиц за право ведения предпринимательской деятельности;  
 Г. правовая форма изъятия части собственности для формирования части бюджета государства.
- 39 По методу проведения аудиторская проверка не может быть:  
 А. сплошной;  
 Б. выборочной;  
 В. комбинированной;  
 Г. сводной  
 Д. документальной;  
 Е. фактической.
- 40 Аудит валютных операций проводится:  
 А. Методом сплошной проверки  
 Б. Методом выборочной проверки  
 В. Смешанным методом
- 41 Аудит хозяйственных операций проводится:  
 А. Методом сплошной проверки  
 Б. Методом выборочной проверки  
 В. Смешанным методом
- 42 Какой вид проверки не требует инвентаризации?  
 А. Камеральная  
 Б. Фактическая  
 В. Смешанная
- 43 Информация, полученная аудитором при проведении аудита, называется:  
 А. Аудиторскими данными  
 Б. Аудиторскими доказательствами  
 В. Аудиторскими выводами
- 44 Какая процедура не является процедурой проверки по существу?  
 А. инспектирование,  
 Б. наблюдение,  
 В. запрос,  
 Г. исследование  
 Д. подтверждение,  
 Е. пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица),  
 Ж. аналитические процедуры.

### ***Производственные ситуации***

#### **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 проведении 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 2016 г. обратилось к аудиторской организации «Центр-аудит» с просьбой провести аудит за два предшествующих года - 2014 и 2015гг. 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?

## **Тема 3. Аудит налога на прибыль**

### ***План семинара***

1. Цель, задачи и источники информации
2. Этапы проведения аудита налога на прибыль
3. Последовательность проведения аудита налога прибыль

### ***Контрольные вопросы***

1. Аудит расчетов по налогу на прибыль
2. Цели и задачи аудита налога на прибыль организации
3. Аудит порядка расчетов и сроков уплаты по налогу на прибыль
4. Источники информации для проверки расчетов по налогу на прибыль
5. Основные направления проверки налога на прибыль
6. Цель аудита финансовой отчетности в области налога на прибыль организации

### ***Темы рефератов***

1. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
2. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками
3. Анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат , объема продаж и прибыли
4. Анализ влияния инфляции на финансовый результат
5. Методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемов организации документооборота, инвентаризации.
6. Системы налоговых регистров.
7. Формирование приказа об учетной политике предприятия и порядок его пересмотра.
8. Аудит налога на прибыль в системе современного контроля
9. Формирование аудита налога на прибыль
10. Взаимосвязь налога на прибыль бухгалтерского и налогового учета.

11. Проверка формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль.

**Тестовые задания**

№	Вопрос	Варианты ответов
1	Налогоплательщиками, выплачивающими налог на прибыль являются (выберите все правильные варианты)	А. Российские организации; Б. Иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ. В. Частные предприниматели без образования юридического лица
2	Налоговая база данного налога определена:	А. Статьями 274, 313 НК РФ Б. Статьями 213, 274 НК РФ В. Статьями 274, 313 НК РФ и налоговой декларацией. Г. Статьей 274 НК РФ Д. Статьей 374 НК РФ
3	Налоговым периодом признается	А. Календарный год Б. Полугодие В. Месяц Г. Квартал
4.	Отчетные периоды:	А. Полугодие, календарный год Б. Первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В. Первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год
5	Стандартная налоговая ставка устанавливается в размере	А. 18% Б. 20% В. 24% Г. 35%
6	Зачисляется в федеральный бюджет;	А. 2,0% Б. 2,5% В. 4,0% Г. 7,5%
7	Зачисляется в региональный бюджет:	А. 16,0% Б. 17,5% В. 18,0% Г. 12,5%
8	Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже	А. 11,5% Б. 13,5% В. 14,5% Г. 16,5%

- 9 По итогам отчетного периода не позднее налоговые декларации упрощенной формы представляются не позднее
- 10 Налоговые декларации по итогам года представляются не позднее
- 11 За I квартал 2015 года расходы компании на оплату труда составили 300000 руб., выручка от продажи продукции (работ, услуг) – 1180000 руб. (в том числе НДС – 180000 руб.). Какую максимальную сумму представительских расходов компания сможет учесть при исчислении налогооблагаемой прибыли за I квартал 2015 года?
- 12 Цель аудита формирования налогооблагаемой прибыли и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль достигается путем решения в ходе аудита следующих основополагающих задач по проверке (опишите их)
- 13 Какое из действий не входит в основной этап аудиторской проверки налога на прибыль?
- 14 Какое из действий не входит в ознакомительный этап аудиторской проверки налога на прибыль?
- 15 В процессе аудиторской проверки операций по налогу на прибыль необходимо руководствоваться нормами:
- А. 20 календарных дней со дня окончания отчетного периода  
Б. 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода  
В. 30 календарных дней со дня окончания отчетного периода  
А. 28 декабря текущего года.  
Б. 28 марта следующего года.  
В. 30 апреля следующего года.  
Г. 15 июня следующего года.
- А. 3000 руб.,  
Б. 10000 руб.,  
В. 11800 руб.,  
Г. 12000 руб.
- А. оценивается правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;  
Б. проверяется налоговая отчетность организации;  
В. рассчитывается уровень существенности;  
Г. прогнозируются налоговые последствия для организации в случаях некорректного применения норм налогового законодательства.  
Д. входят все
- А. оценка систем бухгалтерского и налогового учета;  
Б. оценка аудиторских рисков;  
В. определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели;  
Г. анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.  
Д. входят все
- А. гл. 24 НК РФ (с изм. и доп.).  
Б. гл. 25 НК РФ (с изм. и доп.).  
В. гл. 27 НК РФ (с изм. и доп.).  
Г. гл. 29 НК РФ (с изм. и доп.).

- Д. гл. 30 НК РФ (с изм. и доп.).
- 16 В результате проведения аудита налога на прибыль могут быть выявлены следующие основные виды нарушений (впишите пропущенный пункт)
- 17 Какие организации не имеют права не применять ПБУ 18/02
- 18 Условный расход (доход) по налогу на прибыль это:
- 19 На основном этапе налогового аудита следует:
- 20 Что не относится к расходам, которые не учитываются при налогообложении?
- 21 Обоснованные расходы это – это экономически оправданные затраты:
- 22 На сколько лет можно перенести убыток?
- 23 К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации применяется ставка:
- 24 К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими
- А. неправильное формирование налоговых льгот;  
Б. нарушения порядка формирования налоговых вычетов;  
В. отсутствие или нарушение системы внутреннего контроля за правильностью исчисления налога на прибыль.
- А. кредитные и страховые организации;  
Б. бюджетные учреждения;  
В. банки  
Г. малые предприятия.
- А. налог на прибыль, исчисленный на основании бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде.  
Б. налог на прибыль, исчисленный на основании бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в налоговом периоде.
- А. Проверить правильность формирования разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком), которые образуются в результате различных правил учета доходов и расходов по правилам бухгалтерского и налогового учета.  
Б. Проверить правильность формирования постоянных и временных разниц.
- А. материальная помощь, оказываемая сотрудникам,  
Б. финансовая поддержка собственных общественных или социальных учреждений,  
В. расходы на проведение праздничных мероприятий,  
Г. приобретение товаров (работ, услуг), несвязанных с производством  
Д. премиальные выплаты сотрудникам.
- А. Оценка которых выражена в денежной форме  
Б. Оценка которых выражена в натуральной и денежной формах  
В. Документально подтвержденные, но в пределах технических норм
- А. Пять  
Б. Три  
В. Десять
- А. 10%  
Б. 15%  
В. 19%  
Г. 30%
- А. 9 %  
Б. 15%  
В. 13 %  
Г. 0 %

организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

- 25 Наиболее точное определение дохода – это доходы от продажи товаров для целей налогообложения:
- А. И прочие доходы  
Б. За минусом всех расходов  
В. И имущественных прав и внереализационные доходы
- 26 Доходы от продажи – это (выберите все правильные варианты)
- А. Стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации  
Б. Стоимость от долевого участия других фирмах  
В. Стоимость от реализованных основных средств  
Г. Положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости  
Д. Выручка от реализации
- 27 За I квартал 2015 года расходы компании на оплату труда составили 300000 руб., выручка от реализации продукции (работ, услуг) – 1180000 руб. (в том числе НДС – 180000 руб.). Какую максимальную сумму представительских расходов компания сможет учесть при исчислении налогооблагаемой прибыли за I квартал 2015 года?
- А. 3000 руб.,  
Б. 10000 руб.,  
В. 11800 руб.,  
Г. 12000 руб.

### ***Производственные ситуации***

#### **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.

**Решение:**

При проверке операций с основными средствами в организации аудиторы установили **следующие нарушения:**

- Основные средства списаны без использования счета 01-выбытие;
- Не отражена выписка счета-фактуры покупателю основного средства;
- Не отражен НДС.

**Нарушены:**

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Гл. 21 НК РФ

**Рекомендации по устранению нарушения:**

Исправительные записи:

Дебет 51    Кредит 91-1    198000 руб.
--

Дебет 62    Кредит 91-1    198000 руб.

Дебет 91-2    Кредит 68    30203,39 руб.

Дебет 51    Кредит 62    198000 руб.

Дебет 91-2    Кредит 99    30203,39 руб.
--

- составить исправительную декларацию по налогу на прибыль;
- составить исправительную декларацию по НДС.

За допущенные нарушения предусмотрен штраф по 120 НК РФ 10000 руб. За недоплату НДС: штраф по ст. 122 НК РФ 20 % от суммы неуплаченного налога – 4320 руб.

## Задача 11

ООО «Квадро» в январе текущего года приобрело электрокар у ООО «Каскад» стоимостью 118000 руб., в т. ч. НДС 18 %. Расходы по его транспортировке до места использования (склада запасных частей) оказало ООО «Грузовозофф», их сумма составила 5900 руб., в т. ч. НДС 18 %. Собственными силами были произведены погрузочно-разгрузочные работы. В учете ООО «Квадро» составлены записи:

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонден- ция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретен электрокар	100000	08	60
Учен НДС по приобретаемому основному сред- ству	18000	19	60
Отражены расходы на доставку электрокара до склада	5000	44	76-5
Учен НДС по транспортным расходам (счет- фактура № 054 от 10.01.04)	900	19	76-5
Оплачено ООО «Грузовозофф» за наличный расчет	5900	76-5	71
НДС поставлен к зачету	18900	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.

### Решение:

При проверке операций с основными средствами в организации аудиторы установили **следующие нарушения**:

- Неверно отражена первоначальная стоимость объекта основных средств;
- Занижена налогооблагаемая база по налогу на прибыль.

**Нарушены:**

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Гл. 25 НК РФ

**Рекомендации по устранению нарушения:**

Исправительные записи:

Дебет 44	Кредит 76-5	5000 руб.
----------	-------------	-----------

Дебет 08    Кредит 76-5    5000 руб.

Дебет 01    Кредит 08        5000 руб.

- составить исправительную декларацию по налогу на прибыль

Дебет 99 Кредит 68 1000 руб.

За допущенные нарушения предусмотрены финансовые санкции по ст. 122 НК РФ 20 % от суммы неуплаченного налога – 200 руб.

**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 2015 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 2016 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.

### **Решение:**

При проверке операций с основными средствами в организации аудиторы установили **следующие нарушения:**

- Излишне начислена амортизация на объект основных средств;
- Занижена налогооблагаемая база по налогу на прибыль.

### **Нарушены:**

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Гл. 25 НК РФ

### **Рекомендации по устранению нарушения:**

Исправительные записи:

Дебет 20	Кредит 02	24000 руб.
----------	-----------	------------

- составить исправительную декларацию по налогу на прибыль;

Дебет 99 Кредит 68 4800 руб.

За допущенные нарушения предусмотрен штраф по ст. 122 НК РФ 20 % от суммы неуплаченного налога – 960 руб.

### **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 59000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

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.

### Решение:

При проверке операций с основными средствами в организации аудиторы установили **следующие нарушения:**

- Неверно отражена первоначальная стоимость объекта основных средств, относящаяся к деятельности, находящейся на УСН;
- Занижен платеж по НДС.

### Нарушены:

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Гл. 21 НК РФ

Гл. 26” НК РФ

### Рекомендации по устранению нарушения:

Исправительные записи:

Дебет 68	Кредит 19	2250 руб.
----------	-----------	-----------

Дебет 08    Кредит 19    2250 руб.

Дебет 01    Кредит 08    2250 руб.

- составить исправительную декларацию по НДС.

За допущенные нарушения предусмотрены финансовые санкции по 122 НК РФ    штраф 20 % от суммы неуплаченного налога – 450 руб.

### Задача 14

Выручка от продажи продукции собственного производства за 2016 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 20.11.2016 года, в тот же день был уже в Англии. Обрато сотрудник вернулся 24.11.2016 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.

#### **Тема 4. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость**

##### ***План семинара***

1. Цель, задачи и источники проверки
2. Объекты и этапы аудита НДС
3. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите НДС

##### ***Контрольные вопросы***

1. Что такое НДС и каков механизм его исчисления
2. Как исчисляется налоговая база НДС
3. Как возмещается НДС для предприятия
4. Как исчисляется сумма НДС
5. Ответственность плательщиков НДС
6. Цель проведения аудита НДС
7. Этапы аудита НДС

### ***Темы рефератов***

1. Аудит НДС
2. НДС в системе налогового контроля
3. Организация НДС в системе налогового аудита
4. Расчеты с бюджетом по НДС: сущность, цели, задачи. Темы докладов и рефератов:
5. Оптимизация НДС с использованием договора простого товарищества.
6. Применение агентских и посреднических договоров.
7. Применение перехода права собственности в особом порядке.
8. Оформление займа вместо получения аванса.
9. Использование вычетов.

### ***Тестовые задания***

№	Вопрос	Вариант ответов
1	В России НДС был введен:	А. с 1 января 1991 года Б. с 1 января 1992 года В. с 1 января 1993 года Г. с 1 января 1994 года
2	Что включается в облагаемый НДС оборот?	
3	НДС определяется:	А. установленным процентом от облагаемого оборота. Б. установленным процентом от ежегодной прибыли В. установленным процентом от облагаемого оборота + сумма акцизов (при их наличии) Г. установленным процентом от облагаемого оборота минус сумма акцизов (при их наличии)
4	Верна ли данная формула НДС упл. = НДС нач. – НДС мат.?	А. Да Б. Нет
5	На кого ложится вся тяжесть НДС?	А. На производителя. Б. На продавца. В. На посредника. Г. На конечного пользователя.
6	Механизм взимания НДС относится:	А. К его преимуществам. Б. К его недостаткам.
7	Что такое НДС начисленный?	А. Налог на добавленную стоимость по проданной продукции Б. Налог на добавленную стоимость, зависящий от общего оборота.



- В. Налог на добавленную стоимость от прибыли  
Г. Федеральный налог на добавленную стоимость по реализованной продукции.
- 8 Налог на добавленную стоимость:  
А. Усиливает инфляцию.  
Б. Уменьшает инфляцию.  
В. Не влияет на уровень инфляции.
- 9 Объектами налогообложения при данном виде налога не являются:  
А. обороты по реализации на территории Российской Федерации товаров, выполненных работ и оказанных услуг;  
Б. товары, ввозимые на территорию Российской Федерации в соответствии с таможенными режимами, установленными таможенным законодательством Российской Федерации.  
В. товары, вывозимые с территории Российской Федерации в соответствии с таможенными режимами, установленными таможенным законодательством Российской Федерации.
- 10 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.
- 11 Особое внимание аудитор должен уделить:  
А. Правомерности применения налоговых вычетов.  
Б. Правомерности применения льгот.  
В. Проверке налоговой декларации.  
Г. Правильности расчетов.
- 12 Аудит правильности исчисления НДС проводится в:  
А. 2 этапа  
Б. 3 этапа.  
В. 4 этапа  
Г. 5 этапов.
- 13 Что не включает в себя тест, применяемый аудитором?  
А. предмет тестирования;  
Б. вывод о соответствии действующему законодательству;  
В. замечания с конкретными примерами;  
Г. рекомендации по исправлению.  
Д. включает все перечисленное.
- 14 Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС  
А. Является единым на всей территории РФ  
Б. Может быть расширен субъектом РФ  
В. Может быть изменен нормативными актами Ф3 о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым Кодексом РФ
- 15 Налоговая база НДС по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:  
А. Без учета включенной суммы акциза.  
Б. С учетом суммы акциза и стоимости товара.  
В. При присвоении сделке статуса внешнеэкономической согласно правилам Таможенного кодекса РФ

- |    |  |  |
|----|--|--|
| 16 | НДС облагаются<br>(выберите все правильные<br>ответы)  | А. Организация, продающая туристические путевки.<br>Б. Физическое лицо-учредитель, безвозмездно<br>передающий организации денежные средства<br>В. Ломбард, реализующий заложенное имущество после<br>истечения срока ссуды<br>Г. гражданин Иванов, сдавший в аренду часть своего<br>жилого дома на летний период.<br>Д. Сельскохозяйственное предприятие, осуществляющее<br>оплату труда своим работникам произведенной<br>продукцией.   |
| 17 | От уплаты НДС<br>освобождены: (выберите<br>все правильные ответы)  | А. Государственное унитарное оборонное предприятие<br>Б. филиал коммерческого банка<br>В. Общественная организация инвалидов,<br>осуществляющая уставную деятельность<br>Г. Фермер, реализующий выращенную<br>сельскохозяйственную продукцию.<br>Д. Представительство иностранной фирмы в Москве,<br>проводящее рекламную акцию.<br>Е. Гражданин, занимающийся частным извозом<br>(зарегистрирован как индивидуальный<br>предприниматель)<br>Ж. Представительство иностранной фирмы в Москве.<br>З. Колхозница, сдающая молоко как продукцию личного<br>подсобного хозяйства в колхоз. |
| 18 | На расчетный счет<br>торговой компании –<br>плательщика НДС –<br>поступило 236000 руб. в<br>счет предстоящей<br>поставки товаров,<br>облагаемых налогом по<br>ставке 18 процентов.<br>Сумма НДС, которую<br>бухгалтер должен<br>начислить к уплате в<br>бюджет с полученной<br>предоплаты, составит: | А. 20000 руб.,<br>Б. 36000 руб.,<br>В. 424280 руб.,<br>Г. 72000 руб.   |
| 19 | Основная ставка НДС<br>составляет:   | А. 15 %<br>Б. 10 %<br>В. 13 %<br>Г. 18 %   |

### ***Производственные ситуации***

#### **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 2746 руб.,
- 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 300000 руб., в том числе НДС – 45763 руб. В декларации по НДС сумма налога, подлежащая возмещению из бюджета, составляет 60000 руб. Какие документы необходимо проверить аудитору в данной ситуации?

### **Задача 20**

Предприятие приобрело программный продукт стоимостью 59000 руб-

лей, включая НДС.

Затраты на услуги, связанные с консультированием по его использованию, составляют 5900 руб. включая НДС.

В учете предприятия эта сумма отражена следующим образом:

Дебет 60 Кредит 51 - 59000 руб. оплачено с расчетного счета

Дебет 08 Кредит 60 - 50000 руб. приобретен программный продукт

Дебет 19 Кредит 60 - 9000 руб. отражен НДС

Дебет 04 Кредит 08 - 50000 руб. оприходован программный продукт

Дебет 60 Кредит 51 - 5900 руб. оплата за консультации

Дебет 19 Кредит 60 - 900 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 2016 года лицензионный договор с ООО «Протон» на передачу ему исключительных прав на использование промышленного образца сроком на пять лет.

Общая стоимость лицензии, с учетом НДС, составляет 590000 рублей.

В соответствии с договором за право использование образца ООО «Протон» с января 2016 года ежегодно оплачивает равными частями стоимость, определенную в договоре.

К моменту ввода в эксплуатацию ООО «Протон» внесло первый платеж, равный 118000 рублям, в том числе НДС 18000 руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую включению в состав налоговых вычетов за первый квартал 2016 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, создававших 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.

## **Тема 5. Аудит расчетов по НДФЛ**

### ***План семинара***

1. Цель и задачи аудита НДФЛ
2. Нормативно-правовая база аудита НДФЛ
3. Обобщение и оформление результатов аудита НДФЛ

### ***Контрольные вопросы***

1. НДФЛ: цели, задачи, сроки уплаты

2. Аудит НДФЛ
3. Этапы проведения аудита НДФЛ
4. Цели и задачи проверки
5. Основные нормативные документы
6. Источники информации для проверки
7. Основные направления проверки
8. Проверка субъектов и объектов налогообложения
9. Проверка налоговой базы
10. Проверка налогового периода и вычетов

### ***Темы рефератов***

1. Значение аудита НДФЛ как системы внутреннего контроля
2. Аудит НДФЛ
3. Понятие и сущность НДФЛ
4. Проверка начисления и уплаты НДФЛ

### ***Тестовые задания***

№	Вопрос	Варианты ответов
1	Расчетным периодом НДФЛ является:	А. Квартал. Б. Полугодие. В. Год.
2	К стандартным налоговым вычетам не относятся:	А. Социальные налоговые вычеты Б. Имущественные налоговые вычеты В. Профессиональные налоговые вычеты Г. Льготные вычеты
3	В отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ установлена налоговая ставка:	А. 30 % Б. 35% В. 37% Г. 39%
4	Аудит НДФЛ проводится с целью проверки правильности расчета налоговой базы, правомерности предоставления льгот, и полноты отражения в декларации сумм исчисленного	А. Да Б. Нет

- и уплаченного налога.  
Верно ли это утверждение?
- 5 Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ:
- А. Не менее 180 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.  
Б. Не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.  
В. Не менее 183 календарных дней в течение 18 следующих подряд месяцев.  
Г. Не менее 180 календарных дней в течение 18 следующих подряд месяцев.
- 6 Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определена как:
- А. - денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.  
Б. - денежное выражение доходов.  
В. - денежное выражение доходов, уменьшенных на сумму льгот.
- 7 Пронумеруйте этапы проведения аудита НДФЛ:
- провести оценку правильности формирования налоговой базы согласно нормам действующего законодательства: (2)  
проанализировать порядок ведения синтетического и аналитического учета расчетов по налогу; (1)  
провести оценку полноты и своевременности уплаты в бюджет налога. (5)  
определить правильность определения сумм, не подлежащих налогообложению по налогу на доходы физических лиц провести оценку неправомерно исключенных выплат; (3)  
провести оценку отражения налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности(4)
- 8 Главный бухгалтер компании «Прибой» в период с 16 по 20 февраля 2015 года находилась в служебной командировке в Саратове. Согласно приказу директора компании, работникам бухгалтерии суточные при командировках по территории России выплачиваются в повышенном размере – 800 руб. сутки. Какую сумму НДФЛ должна будет удержать компания с выплаченных главному бухгалтеру суточных (полагаем, что прав на налоговые вычеты у главного бухгалтера нет)
- А. 520 руб.,  
Б. 312 руб.  
В. 65 руб.,  
Г. 0 руб.
- 9 Доходы, получаемые в натуральной форме учитываются в составе совокупного
- А. Реализации сторонним организациям.  
Б. рыночной, согласно ст. 40 НК РФ  
В. Не ниже цены реализации сторонним организациям.
- 10 Налоговый вычет на одного ребенка
- А. 1600 руб.  
Б. 1400 руб.

- 11 Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
- 12 Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются, не зависимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
- 13 Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов:
- 14 Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:
- 15 Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется
- 16 Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие периоды?
- 17 Общая сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации уплачивается до:
- 18 Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет студента, имеющего собственную семью:
- В. 1300 руб.  
А. 18 лет  
Б. 24 лет  
В. 18 лет, а также на учащегося, дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.  
А. Да  
Б. Нет  
В. Но если они проживают с родителями  
Г. да, а также проживают они с родителями или нет.
- А. Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися резидентами РФ  
Б. Выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях.  
В. Дивиденды  
А. По произвольной форме с указанием места. Даты выплаты и вида дохода.  
Б. по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом.  
В. Учет не осуществляют  
А. по максимальной ставке  
Б. по каждому виду доходов отдельно.
- А. нет  
Б. Да. На последующие три периода  
В. Да, до полного его использования
- А. 15 июня года, следующего за отчетным.  
Б. 15 июля года, следующего за отчетным.  
В. 30 апреля года, следующего за отчетным, вместе с подачей декларации
- А. не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей.  
Б. осуществляется у каждого из родителей.  
В. Осуществляется у каждого из родителей, если его супруг (а) является тоже студентом



## *Производственные ситуации*

### **Задача 23**

В 2016 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 2016 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 26 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 26 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 26 Кредит 69/3 - 1335,69 руб.;

г) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС РФ) 0,3%

Дебет 26 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 2016 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.

## **Тема 6. Аудит организаций, находящихся на специальных налоговых режимах**

### ***План семинара***

1. Аудит организаций, находящихся на УСНО
2. Аудит организаций, находящихся на ЕНВД
3. Аудит организаций, находящихся на ЕСХН

### ***Контрольные вопросы***

1. Какие организации имеют право применять специальный налоговый режим в виде УСНО?
2. Какие организации имеют право применять специальный налоговый режим в виде ЕНВД?
3. Какие организации имеют право применять специальный налоговый режим в виде ЕСХН?
4. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении единого налога, связанного с применением УСНО.
5. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении ЕНВД.
6. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении ЕНСХ.

### ***Темы рефератов***

1. Характеристика УСНО.
2. Характеристика ЕНВД.
3. Характеристика ЕСХН.
4. Положительные и отрицательные стороны специальных налоговых режимов.

### ***Тестовые задания***

№	Вопрос	Варианты ответов
1	Налоговым периодом при УСНО является:	А. Квартал. Б. Полугодие. В. Год. Г. Месяц
2	Налоговым периодом при ЕНВД является	А. Квартал. Б. Полугодие. В. Год. Г. Месяц
3	Налоговым периодом при ЕСХН является:	А. Квартал. Б. Полугодие. В. Год. Г. Месяц
4	Отчетным периодом по УСНО является:	А. Квартал. Б. Полугодие. В. Год. Г. Месяц
5	Отчетным периодом по ЕНВД является:	А. Квартал. Б. Полугодие. В. Год. Г. Месяц
6	Отчетным периодом по ЕСХН является:	А. Квартал. Б. Полугодие. В. Год. Г. Месяц
7	Назовите существующие ставки единого налога, применяемого при УСНО:	А. 6 % Б. 9 % В. 13 % Г. 15 %
8	Назовите существующие ставки ЕНВД:	А. 6 % Б. 9 % В. 13 % Г. 15 %
9	Назовите существующие ставки ЕСХН:	А. 6 % Б. 9 % В. 13 % Г. 15 %
10	Уплата какого налога совместима с применением специальных налоговых режимов?	А. НДС Б. НДФЛ В. Налог на прибыль Г. Налог на имущество

## ***Производственные ситуации***

### **Задача 29 (с решением)**

Организация занимается оптовой торговлей, а с 1 октября 2016 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 2016 г. по персональному компьютеру, составил 5200 руб.

В сентябре 2016 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 2016 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.

#### **Решение**

Наименование объекта	Сумма «входного» НДС, руб.	Выручка, руб.	Выручка от розничной торговли, руб.	Доля (4) : (3)	Сумма НДС, подлежащая восстановлению (2) x (5), руб.
Компьютер	5 200	522 000	89 000	17,05	886,6
Продукция	5 400	522 000	89 000	17,05	920,7
				Итого	1 807

Сумма НДС, которую необходимо восстановить в IV квартале 2016 г., составила 1807 руб.

### **Задача 30**

Организация, которая занималась продажей автомобилей, с 1 июня 2016 г. стала оказывать услуги по ремонту и техническому обслуживанию машин.

Такая деятельность, согласно решению местных властей, переведена на ЕНВД. Следовательно, организация с 1 июня 2016 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 - 360 000 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 2016 г. в здании администрации открыт магазин площадью 120 кв. м, где ведется розничная торговля. Этот вид деятельности переведен на ЕНВД. Здание приобретено в феврале 2015 г. Это значит, что восстанавливать налог фирма будет в течение 9 лет начиная с 2016 г. Первоначальная стоимость объекта составляет 5 900 000 руб. (в том числе НДС - 900 000 руб.). Общий доход организации за 2016 г. составил 66 500 000 руб., выручка от розничной продажи - 7 890 000 руб.

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

### **Задача 32**

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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.

## **Тема 7. Аудит имущественных налогов**

### ***План семинара***

1. Цель, задачи и источники проведения аудита имущественных налогов.
2. Последовательность аудита имущественных налогов
3. Обобщение результатов аудита имущественных налогов

### ***Контрольные вопросы***

1. Перечислите этапы аудита основных средств.
2. Какие налоги являются имущественными?
3. Типичные ошибки, допускаемые при аудите имущественных налогов.
4. Как оформляются результаты аудита имущественных налогов?

### ***Темы рефератов***

1. Аудит операций с основными средствами
2. Налог имущество: объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
4. Налоговые льготы и исчисление авансовых платежей по имущественным налогам.

### ***Тестовые задания***

№	Вопрос	Варианты ответов
1	По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы износа устанавливаются на	А. 5 лет Б. 10 лет В. 15 лет Г. 20 лет
2	Списание налога на добавленную стоимость проверяют при:	А. Аудите материальных средств Б. Проверке учета нематериальных активов В. Проверке правильности учета отношения затрат на ремонт. Г. Аудите учета производственных запасов
3	Метод ФИФО это метод:	А. по средней себестоимости; Б. по себестоимости первых по времени закупок В. по себестоимости последних по времени закупок
4	Фактические затраты по всем видам ремонтов списывают на дебет счетов	А. 20,29 Б. 20,28 В. 21,29, Г. 23,28
5	Финансовый результат от реализации и прочего выбытия основных средств относится на счет	А. 91 Б. 99 В. 63 Г. 90

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 6 | По легковым автомобилям организации основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0.5   | . Да<br>. Да, если первоначальная стоимость имущества более 300 00 рублей<br>. Да, если первоначальная стоимость имущества более 400 00 рублей  |
| 7 | Оборудование первоначальной стоимостью 200000 руб. и сроком полезного использования 5 лет было продано после 3 лет эксплуатации за 59000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). Амортизация по оборудованию начислялась линейным способом, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете налога на прибыль убыток от продажи будет включен в состав прочих расходов организации: | А. Единовременно в сумме 30000 руб.,<br>Б. Единовременно в сумме 21000 руб.,<br>В. Равными долями в течение двух лет,<br>Г. Равными долями в течение трех лет.  |
| 8 | Какая максимальная ставка налога на имущество организаций может быть установлена региональным законом на 2017 год?  | А. 1,8 процента,<br>Б. 2,0 процента,<br>В. 2,2 процента,<br>Г. 2,4 процента   |
| 9 | В феврале 2016 года компания обнаружила ошибку в декларации по налогу на добавленную стоимость за IV квартал 2015 года. Компания решила подать в инспекцию, уточненную налоговую декларацию. Какую форму налоговой декларации нужно использовать в этом случае?   | А. Форму, которая действовала на момент подачи декларации за IV квартал 2015 года,<br>Б. Форму, которая действует в 2016 году на момент уточной декларации,<br>В. Любую форму декларации, поскольку Налоговый кодекс РФ этот вопрос не регламентирует,<br>Г. Этот вопрос решается по согласованию с налоговой инспекцией. |

### **Задача 39 (с решением)**

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.

### **Решение:**

Произведем пересчет налогооблагаемой базы по налогу на имущество за налоговый период.

Остаточная стоимость объекта на 01.12 – 150 000 руб., на 01.01 следующего года – 147 500 руб., за предшествующие месяцы налогооблагаемая база не корректируется.

В соответствии со ст. 377 НК РФ налогооблагаемую базу по налогу на следует увеличить на сумму 22 884,62 руб.:

$$(150\,000 + 147\,500) / 13 = 22\,884,62 \text{ (руб.)}.$$

Следует доначислить налог на имущество по ставке 2,2 % в сумме 503,46 руб.:

Дебет 91-2 Кредит 68 «Налог на имущество»      503,46 руб.

На эту сумму следует откорректировать налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль методом «сторно» ( $503,46 * 20\%$ ):

Дебет 99 Кредит 68 «Налог на прибыль»      100,69 руб.

Нарушен НК РФ: гл. 30 «Налог на имущество организаций», гл. 25 «Налог на прибыль организаций».

В соответствии со ст. 122 НК РФ за занижение налога на имущества возможно наложение штрафа на организацию в размере 20 % неуплаченного налога, т. е. 100,69 руб.

#### **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 2016 года. В октябре 2016 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 2016 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 2016 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 2016 года для ОАО «Возрождение» составила 17500 рублей. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

## **Вопросы к зачету**

1. Сущность налогового аудита
2. Цель, задачи и особенности «Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам»
3. Нормативное регулирование налогового аудита
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 налогового аудита
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

### 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

### Распределение задач по вариантам

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

## 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 Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля. ФСАД 4/2010 [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ 24 фев. 2010 г. № 16н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ 20 мая 2010 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ 16 август. 2011 г. № 99н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

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

- 17 Адамс, Р. Основы аудита / под ред. проф. Я. В. Соколова; пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
- 18 Алпатова, Н. Г. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда: учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Алпатова, Н. Ю. Шорникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 87 с. [Гриф УМО]
- 19 Анохова, Е. В. Роль саморегулируемых организаций в создании условий справедливой конкуренции на рынке аудита / Е. В. Анохова // Аудитор. – 2013. - № 3. – С. 95-101.
- 20 Арабян, К. К. Мнения в аудиторском заключении / К. К. Арабян // Аудитор. – 2013. - № 6. – С. 110-115.
- 21 Арабян, К. К. Проблемы оценки аудиторского риска / К. К. Арабян // Аудит и финансовый анализ. – 2011. - № 2. – С. 184-186.
- 22 Аудит : учеб. для бакалавров / под ред. Т. М. Рогуленко . - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2013. - 540 с. - (Бакалавр. Базовый курс).
- 23 Аудит. Практикум: учеб. пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Федорова [и др.]. – 3-е изд. – М.: КНОРУС, 2010. – 288 с. [Рек. УМО].
- 24 Аудит: учебник / Под ред. В. И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮРАЙТ, 2011. – 605 с. [Рек. МО РФ].
- 25 Бычкова, С. М. Аудит: учеб. пособие / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов, Е. Ю. Итыгилова. – М.: Магистр, 2011. – 463 с. [Гриф УМО].
- 26 Бычкова, С. М. Доказательства недобросовестности составления бухгалтерской отчетности / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова // Бухгалтерский учет. – 2011. - № 4. – С. 112-114.
- 27 Виноградова, О. И. Проблематика идентификации фактов недобросовестной деятельности и применимости ФСАД 5/2010 / О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. - № 4.
- 28 Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник для бакалавров / Л. И. Воронина. – М.: Омега-Л, 2012. – 674 с. [Гриф УМО]

29 Вылкова, Е. С.. Налоговое планирование: учебник для магистров / Е. С. Вылкова. — М. : Издательство Юрайт. — 639 с. — Серия : Магистр. - 2011 год

30 Гринченко, В. А. Исследование факторов, оказывающих влияние на величину аудиторского риска при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности и пути его снижения / В. А. Гринченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. - № 3. – С. 216-224.

31 Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова; отв. ред. В. А. Ерофеева. – 2-е изд, перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2010. – 638 с. [Рек. УМО Вузов РФ].

32 Заббарова, О. А. Аудит: учеб. пособие / О. А. Заббарова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с.

33 Звороно, А. Ф. Сопутствующие аудиту услуги: правовое регулирование / А. Ф. Звороно // Аудиторские ведомости. – 2008. - № 1.

34 Калантаров, Д. М. Построение аудиторской выборки / Д. М. Калантаров // Аудит и налогообложение. – 2010. - № 12 (180). – С. 32-37.

35 Кипор, А. Г. Аудит расчетов по оплате труда / А. Г. Кипор // Зарплата. – 2013. - № 7.

36 Кондрашова, Н. Г. Формирование системы контроля качества аудита в аудиторской организации / Н. Г. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 18.

37 Коновалова, Н. В. Аудиторский риск: вопросы методики создания внутрифирменного стандарта / Н. В. Коновалова // Аудит и финансовый анализ. – 2011. - № 2. – С. 196-208.

38 Коновалова, Н. В. Аудиторский риск: вопросы оценки и управления / Н. В. Коновалова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. - № 5. – С. 174-182.

39 Кочинев, Ю. Ю. Аудит организаций различных видов деятельности: настольная книга аудитора. – СПб: Питер, Лидер, 2010. – 288 с.

40 Кочинев, Ю. Ю. Оценка риска существенного искажения вследствие ошибок или недобросовестных действий / Ю. Ю. Кочинев, О. И. Виноградова // Аудитор. – 2013. - № 3.

41 Кришталева, Т. А. Аудит налогообложения: учеб. пособие / Т. А. Кришталева. – М.: Дашков и К, 2010. – 272 с. [Гриф УМО].

42 Куликов Н.И.. Налоги и налогообложение - 2013 год

43 Левицкая, Н. В. Риски при применении выборочного метода в аудите / Н. В. Левицкая // Аудиторские ведомости. – 2009. - № 6.

44 Макарова, Л. Г. Аудит оценочных резервов организации / Л. Г. Макарова, Е. В. Рябова // Аудиторские ведомости. – 2009. - № 4.

45 Максимова, Г. В. Аудиторский риск и достаточность доказательств / Г. В. Максимова, В. А. Якимова // Международный бухгалтерский учета. – 2013. - № 28.

46 Международные стандарты аудита: учеб. пособие / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - 4-е изд., стер. – М.: КноРус, 2009. – 400 с. [Гриф УМО вузов].

47 Мизиковский, Е. А. Уровень существенности и оценка значимости учетных объектов / Е. А. Мизиковский, Ю. В. Граница // Аудиторские ведомости. – 2010. - № 7.

48 Молчанова, О. В. Аудит внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие / О. В. Молчанова, Е. В. Пронина. – М.: КноРус, 2011. – 336 с. [Гриф УМО].

49 Основы аудита: учебно-метод. пособие / Под ред. проф. С. И. Жминько. – Краснодар: КубГАУ, 2013. – 146 с. [Гриф УМО].

50 Пакшина, Т. П. Методические аспекты аудита оценочных резервов / Т. П. Пакшина, И. А. Полякова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. - № 31.

51 Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кы-



штымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 560 с. [Гриф УМО].

52 Полисюк, Г. Б. Аудит: Теория и практика: учебник для бакалавров / Г. Б. Полисюк. – М.: Юрайт, 2015. – 385 с. [Гриф УМО].

53 Практический аудит: учеб. пособие / Под ред. Н. Д. Бровкиной, М. В. Мельник. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 205 с. [Рек. УМО].

54 Рогуленко, Т. М. Аудит: учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – 3-е изд., стереотип. – М.: КноРус, 2014. – 432 с. [Гриф УМО]

55 Савин, А. А. Аудит. Практикум: учеб. пособие для бакалавров / А. А. Савин, И. А. Савин. – М.: Юрайт, 2014. – 462 с. [Гриф УМО].

56 Сафонова, М. Ф. Практический аудит / М. Ф. Сафонова, С.И. Жминько. – 2011. – 509 с. [Гриф УМО].

57 Сейтбекова, Е. Аудит строительства. Методические указания по проведению документальной проверки / Е. Сейтбекова // Финансовая газета. – 2013. - № 23.

58 Сизова, О. Аудит отчетности по МСФО: вести с фронтов / О. Сизова // Расчет. – 2009. - № 4.

59 Сквирская, Е. Л. Последние изменения стандартов аудиторской деятельности: внедрение риск-ориентированных подходов к аудиту / Е. Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. - № 1.

60 Сквирская, Е. Л. Риск-ориентированный аудит: новое в концепции существенности / Е.Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. - № 2.

61 Спесивцева, С. Н. Сопутствующие аудиту услуги / С. Н. Спесивцева // Аудиторские ведомости. – 2009. - № 5.

62 Стуков, Л. С. Роль аудита в информационном обеспечении участников экономических отношений / Л.С. Стуков // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. - № 4.

63 Тихоновский, А. В. Российский аудит: будущее создается сегодня / А.В. Тихоновский // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2009. - № 2.

64 Н.А. Филиппова, Л.П. Королева, О.В. Дерина, ТВ. Ермошина. Налогообложение некоммерческих организаций учебное пособие. — М. : КНО-РУС.-288 с. - 2012 год

65 Харченко, О. Н. Аудит. Практикум: Учебное пособие для бакалавров / О. Н. Харченко, И. С. Ферова, С. А. Самусина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2014. – 248 с. [Гриф УМО]

66 Юдина, Г. А. Качественные и количественные характеристики аудита / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко // Аудит и финансовый анализ. – 2011. - № 1. – С. 195-202.

67 Налоговый аудит [Электронный ресурс] / Сайт: auditsrv.ru.- Режим доступа: <http://auditsrv.ru/uslugi/auditorskie-uslugi/asz/nal-audit/>

68 Налоговый аудит [Электронный ресурс] / Сайт: audit.ru.- Режим доступа: [http://www.audit.ru/cntnt/uslugi/audit1/nalogovyj\\_.html](http://www.audit.ru/cntnt/uslugi/audit1/nalogovyj_.html)

69 Методика аудиторской деятельности. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами [Электронный ресурс] / Сайт: narod.ru.- Режим доступа: <http://site-creator1.narod.ru/analog.htm>

## Приложение А

### ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА (СТАНДАРТЫ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003  
№ 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523, от  
22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863, от 02.08.2010 № 586)

- 1 Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 2 Документирование аудита
- 3 Планирование аудита
- 4 Существенность в аудите
- 5 Аудиторские доказательства (*утратило силу*)
- 6 Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности (*утратило силу*)
- 7 Контроль качества выполнения заданий по аудиту
- 8 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 9 Связанные стороны
- 10 События после отчетной даты
- 11 Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
- 12 Согласование условий проведения аудита
- 13 Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита (*утратило силу*)
- 14 Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита (*утратило силу*)
- 15 Понимание деятельности аудируемого лица (*утратило силу*)
- 16 Аудиторская выборка
- 17 Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
- 18 Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников
- 19 Особенности первой проверки аудируемого лица
- 20 Аналитические процедуры
- 21 Особенности аудита оценочных значений
- 22 Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
- 23 Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица
- 24 Основные принципы федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами

- 25 Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация
- 26 Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 27 Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность
- 28 Использование результатов работы другого аудитора
- 29 Рассмотрение работы внутреннего аудита
- 30 Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации
- 31 Компиляция финансовой информации
- 32 Использование аудитором результатов работы эксперта
- 33 Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности
- 34 Контроль качества услуг в аудиторских организациях

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,**

**утвержденные Минфином РФ (приказы МФ РФ от 24 февраля 2010 г. № 16н и от 20 мая 2010 г. № 46н)**

- 1 Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности (ФСАД 1/2010)
- 2 Модифицированное мнение в аудиторском заключении (ФСАД 2/2010)
- 3 Дополнительная информация в аудиторском заключении (ФСАД 3/2010)
- 4 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля (ФСАД 4/2010)
- 5 Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита (ФСАД 5/2010)
- 6 Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010)
- 7 Аудиторские доказательства (ФСАД 7/2011)
- 8 Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам (ФСАД 8/2011)
- 9 Особенности аудита отдельной части отчетности (ФСАД 9/2011)

## **Приложение Б**

### **Перечень международных аудиторских стандартов и положений по аудиторской практике (по состоянию на 01.01.2015 г.)**

#### ***Международные стандарты контроля качества***

**ISQC 1** Контроль качества в аудиторских организациях, осуществляющих аудиторские и обзорные проверки финансовой информации, а также выполняющих иные задания, обеспечивающие уверенность, или оказывающих сопутствующие аудиту услуги

#### ***Международные стандарты аудита***

##### Группа «Основные принципы и обязанности»

**ISA 200** Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита

**ISA 210** Согласование условий соглашений по аудиту

**ISA 220** Контроль качества аудита финансовой отчетности

**ISA 230** Аудиторская документация

**ISA 240** Обязанности аудитора в отношении мошенничества при проведении аудита финансовой отчетности

**ISA 250** Учет законодательства и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности

**ISA 260** Обмен информацией с лицами, наделенными руководящими полномочиями

**ISA 265** Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, наделенных руководящими полномочиями

##### Группа «Оценка рисков и связанные с ней действия»

**ISA 300** Планирование аудита финансовой отчетности

**ISA 315** Определение и оценка риска существенных искажений на основе знания субъекта и его среды

**ISA 320** Существенность в планировании и проведении аудита

**ISA 330** Действия аудитора в отношении оцененных рисков

**ISA 402** Аспекты аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций

**ISA 450** Оценка искажений, выявленных в ходе аудита

##### Группа «Аудиторские доказательства»

**ISA 500** Аудиторские доказательства

- ISA 501** Аудиторские доказательства — особое рассмотрение отдельных статей
- ISA 505** Внешние подтверждения
- ISA 510** Первичные соглашения по аудиту — начальные сальдо
- ISA 520** Аналитические процедуры
- ISA 530** Аудиторская выборка
- ISA 540** Аудит расчетных оценок, включая оценки справедливой стоимости, и соответствующих раскрытий
- ISA 550** Связанные стороны
- ISA 560** Последующие события
- ISA 570** Непрерывность деятельности
- ISA 580** Письменные представления

Группа «Использование работы третьих лиц»

- ISA 600** Особые аспекты – аудит финансовой отчетности группы (включая работу других аудиторов)
- ISA 610** Использование работы службы внутреннего аудита
- ISA 620** Использование работы эксперта

Группа «Аудиторские выводы и подготовка отчетов (заключений)»

- ISA 700** Независимое аудиторское заключение по финансовой отчетности общего назначения
- ISA 701** Модификации заключения независимого аудитора
- ISA 706** Пояснительные параграфы и другие вопросы в отчете независимого аудитора
- ISA 710** Сравнительная информация – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность
- ISA 720** Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность

Группа «Специализированные области»

- ISA 800** Формирование заключения и отчет по финансовой отчетности
- ISA 805** Особые аспекты – аудит отдельной финансовой отчетности и определенных элементов, счетов или статей финансового отчета
- ISA 810** Соглашения по предоставлению отчета по обобщенной финансовой отчетности

*Положения по международной аудиторской практике*

- IAPS 1000** Процедуры межбанковского подтверждения
- IAPS 1004** Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов

- IAPS 1005** Особенности аудита малых предприятий  
**IAPS 1006** Аудит финансовой отчетности банков  
**IAPS 1010** Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности  
**IAPS 1012** Аудит производных финансовых инструментов  
**IAPS 1013** Электронная торговля — влияние на аудит финансовой отчетности  
**IAPS 1014** Заключение аудитора о соблюдении международных стандартов финансовой отчетности

***Международные стандарты обзорных проверок***

- ISRE 2400** Задания по обзорным проверкам финансовой отчетности  
**ISRE 2410** Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации

***Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность***

Группа «Стандарты, относящиеся ко всем заданиям, обеспечивающим уверенность»

- ISAE 3000** Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорных проверок исторической финансовой информации

Группа «Специальные стандарты»

- ISAE 3400** Проверка прогнозной финансовой информации

***Международные стандарты сопутствующих услуг***

- 1SRS 4400** Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации  
**1SRS 4410** Задания по компиляции финансовой информации

## Оглавление

Предисловие.....	3
Тема 1. Сущность аудита налоговых расчетов.....	8
Тема 2. Методика аудита налоговых расчетов.....	12
Тема 3. Аудит налога на прибыль.....	19
Тема 4. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость.....	31
Тема 5. Аудит расчетов по НДС.....	37
Тема 6. Аудит организаций, находящихся на специальных налоговых режимах.....	44
Тема 7. Аудит имущественных налогов.....	50
Вопросы к зачету .....	56
Рекомендации по выполнению контрольной работы для студентов факультета заочного обучения.....	58
Список рекомендуемой литературы.....	60
Приложения .....	67



Учебное издание

Сафонова М.Ф., Олейник М.А.

## **НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

*Практикум*

Подписано в печать 00.00.0000. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Усл. печ. л. — . Уч.-изд. л. — .

Тираж 100 экз. Заказ № .

Типография Кубанского государственного аграрного университета.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13