

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

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Методические указания

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

Краснодар
КубГАУ
2020

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

Налоговый аудит : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 32 с.

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

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

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

Председатель
методической комиссии

З. И. Кругляк

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

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

Введение

Целью освоения дисциплины «Налоговый аудит» является обучение студента-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. В результате освоения дисциплины обучающийся сможет:

- 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;

- обосновывать принятые аудитором решения при проведении аудиторских процедур;

- определять источники информации для проверки учетно-экономических показателей;

- вырабатывать рекомендации по корректировке финансовой отчетности и управленческих решений руководства аудируемого лица;

- владеть навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков, повышению достоверности отчетности и повышению эффективности деятельности.

1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

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

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

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

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

Структуру контрольной работы составляют:

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

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

В содержании указываются разделы и основные вопросы контрольной работы.

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

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

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

Контрольная работа выполняется в объеме 10–15 страниц машинописного текста, либо 20-25 страниц рукописного текста. Текст должен быть

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

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

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

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

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

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача 1

По результатам проведения налогового аудита крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила положительный отчет аудитора руководству экономического субъекта.

Требуется: определить, является ли данный отчет гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это он мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задача 2

ООО «Фотоэкспресс», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2019 г. обратилось к аудиторской организации «Аудит» с просьбой провести налоговый аудит за два предшествующих года — 2017г. и 2018г.

ЗАО «Аудит» провело аудиторскую проверку расчетов с бюджетом по налогам и сборам и выявило ошибки, существенно влияющие на достоверность отчетности, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Требуется: оценить, правильно ли поступила аудиторская организация, что являлось источником информации для проведения налогового аудита?

Задача 3

ООО «Стройгарант» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой в апреле 2020 г. предоставить ей кредит.

Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2019 г. и аудиторское заключение о ее достоверности.

ООО «Стройгарант» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми аудиторами не подлежит обязательной аудиторской проверке.

Однако в ноябре 2019 г. в организации был проведен налоговый аудит . Организация предлагает отчет аудитора в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Требуется: определить, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита организации на цели развития производства?

Задача 4

Руководство транспортной фирмы г. Краснодара собирается внедрить новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Требуется: сформулировать предмет договора.

Задача 5

Руководство лесоторговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие отчетного года и проконтролировать его работу в течение второго полугодия.

Требуется: сформулировать предмет договора и разработать схему возможных взаимоотношений бухгалтерии организации и аудиторской фирмы в течение второго полугодия отчетного года.

Задача 6

Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору, проводившему налоговый аудит.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

Задача 7

В период проведения налогового аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?

Задача 8

Предприниматель Свириденко И.С. путешествует с аудитором на протяжении трех недель по Краснодарскому краю, оплачивая поездку последнего.

Во время путешествия предприниматель ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести налоговый аудит организации, одним из учредителей которой является предприниматель.

Требуется: определите можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего налоговый аудит?

Задача 9

Молокозавод расторг договор со своими аудиторами и пригласил вашу аудиторскую фирму провести налоговый аудит.

Требуется: определить, как Вы будете действовать в этом случае, находясь на месте руководителя аудиторской организации?

Задача 10

При проведении налогового аудита аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

Задача 11

Руководитель организации в которой аудиторская фирма проводила налоговый аудит попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

Требуется: определить, какая проблема возникнет с точки зрения независимости, и ответить, какова должна быть реакция аудитора на предложение?

Задача 12

В ходе проведения налогового аудита ЗАО «Гирус» аудитор не сумел получить от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ЗАО «Гирус», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется: обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

Задача 13

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство предприятия обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется: сформулировать предмет договора.

Задача 14

В ходе осуществления налогового аудита аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности.

Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Требуется: определить, достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

Задача 15

Аудиторская фирма проводит налоговый аудит ООО «Арифметика», и на протяжении пяти лет назначает руководителем проверки аудитора Трифонова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Требуется: определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задача 16

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

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки - 320 чел.-ч

(определяется по согласованию сторон);

- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы - 15%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов – 2000 руб.;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы - 85%.

Задача 17

Аудитором в ходе проверки организации ООО «Тригер» установлено, что в декабре прошлого года объект основных средств был продан ООО «Мираж» за 200000 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	200000	51	91-1
Выявлен и списан финансовый результат	80000	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. Предположите действия аудитора, если ошибка выявлена после подписания годовой отчетности.

Задача 18

ООО «Тригер» в январе текущего года приобрело электрокар у ООО «Коитранс» стоимостью 120000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Расходы по его транспортировке до места использования (склада запасных частей) оказало ООО «Везем всё», их сумма составила 6000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Собствен-

ными силами были произведены погрузочно-разгрузочные работы. В учете ООО «Тригер» составлены записи:

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

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

Задача 19

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

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные фи-

нансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена после подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача 20

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

Выручка за первый квартал на общем режиме налогообложения составила 6000000 руб., на УСН – 2000000 руб.

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

Задача 21

К аудитору обратились за консультацией по вопросу налогообложения командировочных расходов. Работник предприятия побывал в командировке в Великобритании. Согласно документам он вылетел 18.12.2019 года. Обрато сотрудник вернулся 24.12.2019 года. Суточные ему были выплачены за 7 дней из расчета 350\$ США в сутки (1\$= 70 р.).

Можно ли на всю сумму уменьшить налогооблагаемую прибыль? Какие налоги следует удержать из начисленных работнику суточных?

Задача 22

Сотрудники ЗАО «С-долина», в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно заключенным контрак-

там, все объекты интеллектуальной собственности, созданные ими, принадлежат работодателю - ЗАО «С-долина».

Создавая нематериальный актив, организация оплатила и использовала:

- труд сотрудников, разрабатывающих программу для ЭВМ - 225 000 руб.;

- социальные налоги на величину оплаты труда сотрудников, создавших нематериальный актив - 67500 руб.;

- расходные материалы - 120000 руб. (в том числе НДС);

- покупные товары - 60000 руб. (в том числе НДС);

- сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 2400 руб.;

- услуги сторонних организаций по доработке программы для ЭВМ - 240000 руб. (в том числе НДС).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую включению в состав налоговых вычетов.

Задача 23

В 2019 г. гражданин Куриков Е.Е. представил свой сценарий для художественного фильма. Авторский гонорар составил 1500000 руб. Документов, подтверждающих расходы, Куриков не представил.

Бухгалтер сделал следующие записи в учете.

1) Дебет 20, Кредит 76 - 1500000 руб. - начислен гонорар

2) Дебет 76, Кредит 68 - 195000 руб. - удержан НДФЛ

3) Дебет 76, Кредит 51 - 1305000 руб. - выплачен гонорар

4) Дебет 68, Кредит 51 - 195000 руб. - уплачен НДФЛ в бюджет.

Сформулируйте выводы аудитора по результатам проверки.

Задача 24

Администратор Копейкина Е.Д. является опекуном 15-летнего ребенка, в феврале отчетного года вышла замуж, а в ноябре - родила близнецов. В декабре Копейкина Е.Д. получает инвалидность 2 группы. Бухгалтер расчи-

тал 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 налоговых вычетов за налоговый период.

Задача 25

ООО «Светозар» 1 мая текущего года выдал своему работнику заем на 2 месяца в размере 200000 руб. под 2 % годовых. Договором предусмотрено, что выдача процентов и возврат займа осуществляются 1 июля. Ключевая ставка 6,0 %. Бухгалтер исчислил НДФЛ с материальной выгоды в сумме 86,7 руб. Какие выводы необходимо сделать аудитору при анализе данной ситуации?

Задача 26

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

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

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет 70 Кредит 69/1 -759,51 руб.;

б) в Пенсионный фонд РФ в размере 5 761,8 руб. (согласно расчету:

$26190 \times 22\% / 100\% = 5\,761,8$ руб.)

Дебет 70 Кредит 69/2-5 761,8 руб.;

в) в Фонд обязательного медицинского страхования - 1335,69 руб.

$(26190 \times 5,1\% / 100\% = 1335,69$ руб.)

Дебет 70 Кредит 69/3 - 1335,69 руб.;

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

Дебет 70 Кредит 69/4 - 78,57 руб.

Требуется:

1. Проверить правильность применения тарифов страховых взносов.

2. Проверить правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Задача 27

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

Заболотный Е.П. - заработная плата в сумме 15500 руб.;

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

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

Сомов 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

ЧОУ ДПО «Источник» является некоммерческой организацией, находится на УСНО (доходы минус расходы) и пользуется льготными ставками по страховым взносам во внебюджетные фонды. Общая сумма начисленной в июне заработной платы работникам организации – 357000 руб.

Рассчитать сумму взносов отдельно по фондам.

Задача 29

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

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

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

Определите сумму НДС, которую следует восстановить.

Задача 30

Организация, которая занималась продажей автомобилей, с 1 июня 2019 г. стала оказывать услуги по ремонту и техническому обслуживанию машин. Ремонт и техническое обслуживание автотранспорта находятся на ЕНВД.

На балансе организации числится здание склада, которое было приобретено в октябре 2015 г., первоначальная стоимость - 2 360 000 руб. (в том числе НДС - 360000 руб.). Остаточная стоимость по состоянию на 1 июня 2019 г. составила 600 000 руб.

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

Задача 31

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

обретено в феврале 2018 г. Первоначальная стоимость объекта составляет 5900 000 руб. (в том числе НДС - 900 000 руб.). Общий доход организации за 2019 г. составил 66 500 000 руб., выручка от розничной продажи - 7890 000 руб.

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

Задача 32

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

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

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

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

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

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

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

4) прочие расходы - 3 млн. руб.

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

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

Задача 33

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

По итогам года организация получила доход в размере 6 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 5000 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 700 000 руб.

Определить, имеет ли право ООО «Гибрид» 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 «Гладиатор» за налоговый период 2019 г., составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО «Гладиатор» 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 «Комод» 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; $K1 = 2,005$; $K2 = 0,5$.

Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2020 г. Составить бухгалтерские записи.

Задача 38

Индивидуальный предприниматель ведет в 2019 г. деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории г. Краснодара. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб/кв. м в месяц, $K1 = 2,005$, $K2 = 0,8$.

Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2020 г., если деятельность велась каждый день. Составить бухгалтерские записи.

Задача 39

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

Выявить нарушения в учете и налогообложении организации.

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

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

Задача 40

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

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

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

Задача 41

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

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

Задача 42

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

3 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ НАПИСАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Понятие налогового контроля, его основные принципы, цели и задачи.
2. Виды налогового контроля.
3. Организационные основы налогового аудита
4. Аудит, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза. Их сходство и различия.
5. Понятие, функции, задачи и основные направления налогового контроля.
6. Этапы и процедуры налогового аудита
7. Аудит налогообложения в условиях компьютерной обработки данных.
8. Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении налогового аудита.
9. Проведение налогового аудита по существу.
10. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие налоговый аудит.
11. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
12. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
13. Источники информации для проверки налога на добавленную стоимость.
14. Основные направления проверки налога на добавленную стоимость.
15. Типичные ошибки и нарушения при проверке налога на добавленную стоимость.
16. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
17. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
18. Источники информации для проверки налога на доходы физических лиц.
19. Основные направления проверки расчетов по налогу на доходы физических лиц.
20. Типичные ошибки и нарушения при аудите налога на доходы физических лиц.
21. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
22. Система налогового законодательства Российской Федерации.
23. Краткая характеристика основных нормативных актов по налогам и сборам.
24. Международные стандарты аудита

25. Понятие налога.
26. Сущность и функции налогов.
27. Принципы налогообложения.
28. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
29. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
30. Источники информации для проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
31. Основные направления проверки начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
32. Типичные ошибки и нарушения начисления и уплаты налога на прибыль организаций.
33. Особенности налогового аудита физических лиц.
34. Цель и задачи проверки начисления и уплаты налога на имущество.
35. Перечень основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
36. Источники информации для проверки начисления и уплаты налога на имущество.
37. Основные направления проверки начисления и уплаты налога на имущество.
38. Типичные ошибки и нарушения проверки начисления и уплаты налога на имущество.
39. Структура и содержание отчета аудитора по результатам налогового аудита
40. Налоговые агенты, их права и обязанности.
41. Аудит учетной политики в части налога на прибыль
42. Аудит налоговых доходов
43. Аудит налоговых расходов
44. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств
45. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли
46. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДФЛ
47. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ
48. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ
49. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица
50. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество
51. Облагаемое и необлагаемое имущество. Объект налогообложения

52. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество
53. Расчет налога по имуществу и авансовых платежей
54. Исчисление и уплата налога по месту нахождения обособленных подразделений
55. Исчисление и уплата налога в отношении объектов недвижимого имущества
56. Региональное законодательство о предоставлении льгот по налогу на имущество организаций
57. Аудит расчетов при применении УСН
58. Правомерность применения специального налогового режима УСН
59. Аудит расчетов при применении ЕНВД
60. Аудит расчетов при применении ЕСХН

4 Распределение контрольных вопросов по вариантам

Предпоследняя цифра номера	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 41	2, 42	3, 43	4, 44	5, 45	6, 46	7, 47	8, 48	9, 49	10, 50
1	11, 51	12, 52	13, 53	14, 54	15, 55	16, 56	17, 57	18, 58	19, 59	20, 60
2	21, 1	22, 2	23, 3	24, 4	25, 5	26, 6	27, 7	28, 8	29, 9	30, 10
3	31, 11	32, 12	33, 13	34, 14	35, 15	36, 16	37, 17	38, 18	39, 19	40, 20
4	41, 21	42, 22	43, 23	44, 24	45, 25	46, 26	47, 27	48, 28	49, 29	50, 30
5	51, 31	52, 32	53, 33	54, 34	55, 35	56, 36	57, 37	58, 38	59, 39	60, 40
6	1, 9	2, 10	3, 11	4, 12	5, 13	6, 14	7, 15	8, 16	9, 17	10, 18
7	11, 19	12, 20	13, 21	14, 22	15, 23	16, 24	17, 25	18, 26	19, 27	20, 28
8	21, 29	22, 30	23, 31	24, 32	25, 33	26, 34	27, 35	28, 36	29, 37	30, 38
9	31, 39	32, 40	33, 41	34, 42	35, 43	36, 44	37, 45	38, 46	39, 47	40, 48

5 Распределение задач по вариантам

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

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	7
3 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ НАПИСАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	24
4 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ПО ВАРИАНТАМ....	27
5 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАДАЧ ПО ВАРИАНТАМ.....	28
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	29

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Методические указания

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

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

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