Частное образовательное учреждение высшего образования

«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

ТЕХНОЛОГИЙ УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кафедра международных финансов и бухгалтерского учета

**НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

*Методические указания*

*по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения,*

*обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика*

Санкт-Петербург

2017

УДК -----------

ББК -----------

Г--------

Рассмотрено и рекомендовано к изданию Методическим советом

Института международных программ

(протокол № 6 от 11 мая 2017 г.)

*Составитель:*

доцент **О.А. Давыдова**

*Рецензент:*

кандидат экономических наук, доцент, и.о. заведующего кафедрой международных финансов и бухгалтерского учета Е.М. Звягина

О-64 **Налоговый аудит:** методические указания по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения / сост. А.О. Давыдова; С.-Петерб. ун-т технол. упр. и экон. — СПб.: Изд-во Санкт-Петербург­ского университета технологий управления и экономики, 2017. — 16 с.

ISBN 978-5-----------------------------

Методические указания по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения предназначены для студентов высших учебных заведений (бакалавров), обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика

УДК ----------

ББК -----------

ISBN 978-5----------------------------- © Давыдова О.А., составление, 2017

© СПбУТУиЭ, 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение |  |
| 1. Общие требования к подготовке и выполнению контрольных работ |  |
| 1.1. Лекции к выполнению контрольной работы |  |
| 1.2. Критерии оценки выполнения контрольной работы |  |
| 2. Контрольная работа по дисциплине «Налоговый аудит» |  |
| 2.1. Методические указания к выполнению контрольной работы |  |
| 2.2. Задания на контрольную работу |  |
| Заключение |  |
| Список рекомендуемой литературы |  |
| Приложения |  |

**ВВЕДЕНИЕ**

Методические указания по выполнению контрольных работ для студентов заочной формы обучения предназначены для студентов высших учебных заведений (бакалавров), обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика».

Данные методические указания направлены на обеспечение качественного выполнения контрольных работ в целях закрепления полученных в процессе изучения дисциплины «Налоговый аудит» знаний, умений и практических навыков.

Цели контрольной работы:

* развитие способности к самостоятельному изучению учебной литературы;
* выработка умения систематизировать учебный материал;
* формирование и укрепление навыков самостоятельного овладения системой понятий дисциплины «Налоговый аудит», ее методологией;
* развитие умения применять теоретические методы в решении конкретных практических задач.

При написании контрольной работы студент должен использовать новейшую литературу по данному курсу.

Контрольная работа является формой проверки знаний студентов. Она направлена на выявления уровня соответствия достигнутых обучающимися результатов запланированным результатам обучения.

**1.ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ПОДГОТОВКЕ И ВЫПОЛНЕНИЮ**

**КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

Контрольные работы оформляются согласно стандарту Университета «Общие требования и рекомендации по оформлению письменных студенческих работ».

**1.1. Лекции к выполнению контрольной работы**

| **№ п/п** | **Наименование раздела/темы дисциплины** | **Содержание**  **раздела / темы дисциплины** |
| --- | --- | --- |
| 1. | Тема1. Объекты, цели и задачи аудита налогообложения | Отдельные направления аудита налогообложения в системе отечественного аудита; объекты аудита налогообложения; задачи аудита налогообложения; комплексный, тематический аудит налогообложения; обязательный и инициативный аудит. |
| 2. | Тема 2. Методика аудита налогообложения | Общие положения; принципы проведения и этапы; оценка рисков необнаружения ошибок; определение допустимой ошибки уровня существенности; типичные ошибки анализа налоговых деклараций. Общение аудиторской организации с налоговыми органами; ответственность аудитора и аудируемого лица. |
| 3. | Тема 3. Документирование аудита налогообложения | Понятие документация; обязательные и дополнительные документы; постоянный архив. Подготовка письменной информации по результатам налогового аудита. |
| 4. | Тема 4. Аудит учетной политики | Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета; аудит учетной политики для целей налогового учета. |
| 5. | Тема 5. Аудит учета расчетов по налогам и сборам | Основные нормативные документы, регулирующие объекты проверки; источники информации для проверки; перечень аудиторских процедур. |
| 6. | Тема 6. Аудит налога на прибыль | Основные этапы аудита; аудит применения ПБУ 18\02; проверка применения ПБУ18\02 на производственном предприятии. |
| 7. | Тема 7. Аудит налога на добавленную стоимость | Предварительная оценка; аудит налоговых вычетов; журнал учета полученных счетов-фактур; книга покупок; главная книга; книга продаж; Бухгалтерский баланс. |
| 8. | Тема 8. Аудит взносов во внебюджетные фонды | Источники информации; основные задачи аудиторской проверки; определение налоговой базы. |
| 9. | Тема 9. Аудит налога на имущество организаций | Источники информации и аудиторские доказательства проверки; полнота и правильность включения имущества в объект налогообложения; расчет среднегодовой стоимости имущества и суммы налога. |
| 10. | Тема 10. Аудит транспортного налога | Источники аудита расчетов по транспортному налогу; задачи аудита расчетов по транспортному налогу; технические характеристики при определении налоговых ставок; исчисление и уплата налога. |
| 11. | Тема 11. Аудит налога на доходы физических лиц (НДФЛ) | Источники информации; основные задачи аудиторской проверки; определение налоговой базы. Действия аудитора при выявлении нарушений при расчете НДФЛ. Исправления в бухгалтерском и налоговом учете при корректировке НДФЛ. |

## **1.2. Критерии оценки выполнения контрольной работы**

Положительной оценкой работы является «зачтено». За работы, не удовлетворяющие предъявляемым требованиям, выставляется «незачтено».

Оценку «зачтено» выставляется работам, которые отвечают одному из следующих требований:

1. контрольная работа выполнена полностью, в решении нет математических ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания материала);
2. контрольная работа выполнена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны, допущена одна негрубая ошибка или два-три недочета в выкладках, если эти виды работы не являлись специальным объектом проверки;
3. в контрольной работе допущена одна достаточно грубая ошибка или более двух-трех недочетов в выкладках, но студент владеет обязательными умениями по проверяемой теме.

Оценка **«**незачтено**»** ставится, если студент показал полное отсутствие обязательных знаний и умений по проверяемой теме.

К *грубым* ошибкам относятся ошибки, которые обнаруживают незнание студентом формул, правил, основных свойств и неумение их применять, незнание приемов решения заданий, а также вычислительные ошибки, если они не являются опиской.

К *негрубым* ошибкам относятся вычислительные ошибки, если они являются опиской.

К *недочетам* относятся нерациональное решение, описки, недостаточность или отсутствие пояснений, обоснований в решении задания.

Студент, контрольная работа которого не получила положительную оценку, не допускается к сдаче зачёта/экзамена по дисциплине «Налоговый аудит».

**2. Контрольная работа по дисциплине «Налоговый аудит»**

## **2.1. Методические указания к выполнению контрольной работы**

## Контрольная работа состоит из четырёх общих заданий и подготовки развёрнутого ответа на один вопрос к каждому из трёх коллоквиумов. Вопрос выбирается по последней цифре номера зачётной книжки.

## **2.2. Задания на контрольную работу**

**Задание 1**

**Исходные данные:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. (руб.) | 2015 г. (руб.) | Динамика (%) |
| Выручка от реализации продукции | 29081186 | 22531314 |  |
| Себестоимость продукции | 30383410 | 22335226 |  |
| Налоги, включаемые в себестоимость:   * земельный налог; * налог на загрязнение окружающей среды; * транспортный налог; * НДФЛ; * плата за недра; * пенсионное обеспечение; * ФОМС; * ФСС. | 52988  6177  17960  550118  57872  934924  158357  321633  - | 74183  2162  16146  412589  37617  528232  118768  168857  - |  |
| Прибыль | 1302224 | 196088 |  |
| Налоги, относимые на финансовый результат:  - налог на имущество организации | 170055 | 90979 |  |
| Налоги, уплачиваемые за счет чистой прибыли:  - налог на прибыль | 18629 | 4770 |  |

**Требуется:**

Выполнить трендовый анализ налоговых платежей, начисленных в 2014 г. и за 1-е полугодие 2015 г.

Сделать необходимые выводы.

**Задание 2**

**Исходные данные:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проверка аналитических регистров по НДС | | |
| Документ | Нормативная база | Сущность проверки. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Книга покупок и книга продаж, журнал учета счетов-фактур |  |  |
| 2. Книга покупок у покупателя |  |  |
| 3. Книга продаж у продавца |  |  |

**Требуется:**

1. Рассмотреть сущность источников информации и требования к их содержанию при аудиторской проверке аналитических регистров по налогу на добавленную стоимость.

2. Решение оформить в табличной форме по образцу.

**Задание 3**

При проверке расчетов по служебной командировке сотрудника организации, находящейся на общем режиме налогообложения, аудитор исследовал следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметками о нахождении в командировке, связанной с повышением квалификации, с 15 марта по 20 марта текущего года;

- приказ руководителя организации об утверждении суточных в размере 1000 руб.;

- авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 6000 руб.

Сумма суточных включена в расходы:

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

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

В регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц сумма расходов, учитываемых при налогообложении доходов, отражена в сумме 600 руб.

**Задание:** выявить нарушения в учете, разработать рекомендации по устранению нарушений, если нарушение выявлено до истечения отчетного года. Рассчитать возможные финансовые санкции.

**Задание 4**

В соответствии с договором купли-продажи организация получила в июне отчетного года аванс в сумме 472 000 руб. В регистре по субсчету 62-2 «Авансы полученные», сделаны записи:

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

В августе отгружена покупателю продукция:

Дебет субсчета 62-1, Кредит субсчета 90-1 – 472 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68 – 72 000 руб. – начислен НДС.

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

**Коллоквиум № 1 *(вопрос выбирается по последней цифре номера зачётной книжки):***

1. Виды налогового аудита, отличие налогового аудита от налогового консультирования
2. Нормативная база налогового аудита.
3. Методика проведения налогового аудита.
4. Сущность выполнения финансового анализа в налоговом аудите.
5. Использование методики проведения финансового анализа в налоговом аудите.
6. Трендовый анализ начисленных налогов и других показателей по предприятию
7. Роль и место системы внутреннего контроля предприятия по выполнению налоговых обязательств.
8. Применение действующих стандартов в налоговом аудите.
9. Взаимодействие аудиторской службы со специалистами службы внутреннего контроля предприятия
10. Формы финансового анализа налоговых платежей.

**Коллоквиум №2 *(вопрос выбирается по последней цифре номера зачётной книжки):***

1. Анализ наиболее часто встречающихся нарушений при исчислении налога на прибыль
2. Аудит налога на прибыль в системе современного контроля
3. Формирование аудита налога на прибыль
4. Взаимосвязь налога на прибыль бухгалтерского и налогового учета.
5. Проверка формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль.
6. Финансовые санкции, предусмотренные законодательством за неверное исчисление налога на прибыль
7. Сущность общего плана проведения аудита расчетов с бюджетом
8. Основные этапы выборочного аудита расчетов с бюджетом.
9. Метод анализа налоговых деклараций при аудите расчетов с бюджетом.
10. Формирование рабочих документов аудитора при аудите расчетов с бюджетом.

**Коллоквиум №3 *(вопрос выбирается по последней цифре номера зачётной книжки):***

1. Оценка роли налогового аудита на современном этапе развития аудита в России
2. Пути развития налогового аудита в России.
3. Факторы оценки эффективности налогового аудита организацией.
4. Оценка влияния порядка отражения хозяйственных операций на формирование налоговой базы аудиторами в процессе налогового аудита.
5. Обзор практики модификации аудиторских заключений налогового аудита.
6. Мотивация менеджмента к достоверности налоговой отчетности.
7. Аудит налоговой отчетности: проблема сбора аудиторских доказательств.
8. Методы оценки эффективности контрольного мероприятия налогового аудита.
9. Доказательства и критерии достоверности учетных данных.
10. Взаимосвязь достоверности и существенности в налоговом аудите.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Данные методические указания содержат всю необходимую методическую информацию для выполнения контрольных работ по дисциплине «Налоговый адуит» и являются обязательными для выполнения студентами бакалавриата, обучающимися по направлению 38.03.01. «Экономика».

Выполненную контрольную работу следует сдать в деканат в срок не позднее 10 дней до начала экзамена или зачета по соответствующей дисциплине. Сданные контрольные работы подлежат регистрации в специальном журнале. Дата регистрации должна быть отмечена сотрудником деканата на титульном листе контрольной работы. Зарегистрированные контрольные работы передаются на рецензирование преподавателю. Если сроки предоставления контрольной работы на рецензирование не соблюдены, то работа не проверяется преподавателем и не зачитывается как выполненная. Это является основанием не допуска студента к зачету или экзамену по данной дисциплине.

**СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**а) основная литература**

1. Аудит : учебник для бакалавриата / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017
2. Рогуленко, Т. М. Аудит : учебник для бакалавров / Т. М. Рогуленко ; отв. ред. Т. М. Рогуленко. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017.
3. Савин, А. А. Аудит : учебник для бакалавриата / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017.

**б) дополнительная литература**

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2017.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2017.
3. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М. : Издательство Юрайт, 2017.

**Ресурсы сети «Интернет»**

*Справочно-поисковые системы:*

|  |
| --- |
| 1. КонсультантПлюс – Справочно-правовая система http://www.consultant.ru/ |
| 2. Справочно-правовая система "Гарант" <http://www.garant.ru/> |

*Профессиональные ресурсы и базы данных:*

|  |
| --- |
| 1. Официальный сайт Центрального Банка Российской Федерации <http://www.cbr.ru> |
| 1. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/ru/> |
| 1. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru> |
| 1. Официальный сайт Федерального казначейства Российской Федерации <http://www.roskazna.ru> |
| 1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru/ |
| 1. Деловое электронное СМИ «Финансы.рф» |

# Приложения

Приложение А

Частное образовательное учреждение высшего образования

«Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики»

Институт\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кафедра\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Контрольная работа**

**по дисциплине «Налоговый аудит»**

**Выполнил (а) студент (ка):** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(курс, группа или номер зачетки)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.О. Фамилия

(подпись, дата)

**Руководитель:**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.О. Фамилия

Должность, ученая степень, (подпись, дата)

ученое звание:

Санкт-Петербург

201\_\_г.