

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор

С.В. Бондаренко

4 мая 2022 г.



**Рабочая программа дисциплины**

**НАЛОГОВЫЙ АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

**Направление подготовки**  
**38.04.01 Экономика**

**Направленность**  
**Анализ и аудит бизнеса**

**Уровень высшего образования**  
**магистратура**

**Форма обучения**  
**очная, заочная**

**Краснодар**  
**2022**

Рабочая программа дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939.

Авторы:

канд. экон. наук, доцент



А.Ю. Алексеенко

доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 18.04.2022 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой  
доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 21.04.2022, протокол № 9.

Председатель  
методической комиссии  
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы  
канд. экон. наук, доцент



Е. В. Сидорчукова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

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

### **Задачи дисциплины:**

- формирование целостной системы знаний законодательной базы по организации и проведению налогового аудита на основе изучения отечественного и зарубежного опыта;
- выявление дискуссионных аспектов в области нормативного регулирования налогового аудита и направлений дальнейшего их исследования;
- формирование умений и навыков самостоятельного решения практических задач, связанных оценкой достоверности данных налогового учета и отчетности;
- разработка рекомендаций по совершенствованию инструментария налогового аудита и повышению достоверности информации, отраженной в налоговой отчетности.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

ПК-2- способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы;

ПК-3 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг.

В результате изучения дисциплины «Налоговый аудит (продвинутый уровень)» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт: «Внутренний аудитор»

Трудовая функция: «Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта»

Профессиональный стандарт: «Аудитор»

Трудовая функция: «Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью»

### 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговый аудит (продвинутый уровень)» является факультативной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса».

### 4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
<b>Контактная работа</b>	35	9
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	34	8
– лекции	18	2
– практические занятия	16	6
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
<b>Самостоятельная работа</b>	37	63
<b>Итого по дисциплине</b>	72	72

### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на очной и заочной формах обучения на 1 курсе во 2 семестре.

#### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Методика налогового аудита</b> 1. Рабочие документы аудитора 2. Перечень аудиторских заданий по выполнению аудита налоговых расчетов 3. Аудиторские процедуры	ПК-2, ПК-3	2	4	4	10
2	<b>Методика аудита налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц</b> 1. Методика аудит налога на прибыль организаций	ПК-2, ПК-3	2	6	4	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	2. Методика аудит налога на добавленную стоимость 3. Методика аудита на доходы физических лиц 4. Формирование отчета аудитора, разработка рекомендаций по исправлению выявленных нарушений 5. Контроль за исполнением рекомендаций					
3	<b>Специфика налогового аудита в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах</b> 1. Методика обоснованности применения упрощенной системы налогообложения и правильность расчета налогооблагаемой базы 2. Методика аудита правильности исчисления единого сельскохозяйственного налога 3. Методика обоснованности применения АУСН субъектами микробизнеса.	ПК-2, ПК-3	2	4	4	10
4	<b>Методика аудита налога на имущество организаций</b> 1. Источники проверки 2. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите налога на имущество организаций 3. Обобщение результатов аудита налога на имущество организаций	ПК-2, ПК-3	2	4	4	7
Итого				18	16	37

### Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Методика налогового аудита</b> 1. Рабочие документы аудитора 2. Перечень аудиторских заданий по выполнению аудита налоговых расчетов 3. Аудиторские процедуры	ПК-2, ПК-3	2	0,5	1	15
2	<b>Методика аудита налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц</b> 1. Методика аудит налога на прибыль организаций 2. Методика аудит налога на добавленную стоимость	ПК-2, ПК-3	2	0,5	2	15

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	3. Методика аудита на доходы физических лиц 4. Формирование отчета аудитора, разработка рекомендаций по исправлению выявленных нарушений 5. Контроль за исполнением рекомендаций					
3	<b>Специфика налогового аудита в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах</b> 1. Методика обоснованности применения упрощенной системы налогообложения и правильность расчета налогооблагаемой базы 2. Методика аудита правильности исчисления единого сельскохозяйственного налога. 3. Методика обоснованности применения АУСН субъектами микробизнеса.	ПК-2, ПК-3	2	0,5	2	15
4	<b>Методика аудита налога на имущество организаций</b> 1. Источники проверки 2. Аудиторские процедуры, применяемые при аудите налога на имущество организаций 3. Обобщение результатов аудита налога на имущество организаций	ПК-2, ПК-3	2	0,5	1	18
<b>Итого</b>				<b>2</b>	<b>6</b>	<b>63</b>

## 6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Сафонова, М. Ф. Налоговый аудит (продвинутый уровень) : методические указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса». М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, М.А. Олейник – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 43 с.

2. Налоговый аудит (продвинутый уровень) : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 25 с.

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы	
1	Системы внутреннего контроля и аудита
1	Налоговый консалтинг
2	Управленческая отчетность (продвинутый уровень)
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
2	<i>Налоговый аудит (продвинутый уровень)</i>
3	Аудит бизнеса
4	Аудит бизнеса
4	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-3 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг	
1	Системы внутреннего контроля и аудита
1	Налоговый консалтинг
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
2	<i>Налоговый аудит (продвинутый уровень)</i>
3	Аудит бизнеса
3	Финансовый консалтинг
4	Аудит бизнеса
4	Информационные технологии в аудите
4	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

\* Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

### 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые ре-	Уровень освоения	Оценоч-
-----------------	------------------	---------

результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	ное средство
ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы					
ПК-2.3 - Анализирует и оценивает взаимосвязи и зависимости между элементами информации, делает объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями	Уровень знаний ниже минимальных требований для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Не продемонстрированы основные умения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, не сделаны объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Не имеется минимальный набор навыков для анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, не сделаны объективные выводы об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	Минимально допустимый уровень знаний для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы основные умения для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Имеется минимальный набор навыков для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы все основные умения для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, для проведения анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы все основные умения по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями. Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по проведению анализа и оценки взаимосвязи и зависимости между элементами информации, формулирования объективных выводов об ее качестве в соответствии с предъявляемыми требованиями.	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)
ПК-3– способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг					
ПК-3.4 Осуществляет планирование, разрабатывает процедуры и методику, документирует результаты прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполне-	Уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполне-	Минимально допустимый уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая каче-	Уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания	Уровень знаний по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского зада-	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (умения, навыки)



Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ния аудиторского задания	ского задания ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.	ство выполнения аудиторского задания, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.	ния, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки по осуществлению планирования, разработке процедур и методики, документированию результатов прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, обеспечивая качество выполнения аудиторского задания.	<p>Кейс-задание (<i>умения, навыки</i>)</p> <p>Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (<i>знания, умения, навыки</i>)</p> <p>Тест (<i>знания, умения, навыки</i>)</p> <p>Вопросы и задания для проведения зачета (<i>знания, умения, навыки</i>)</p>
ПК-3.5 - Взаимодействует с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не про-	Минимально допустимый уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены типовые задачи. Продемонстрированы основные умения по	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых оши-	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстриро-	<p>Устный опрос (<i>знания</i>)</p> <p>Реферат (<i>знания, умения</i>)</p> <p>Задача (<i>умения, навыки</i>)</p> <p>Кейс-задание (<i>умения, навыки</i>)</p> <p>Рубежная контрольная</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	демонстрированы основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	бок. Продемонстрированы все основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	ваны все основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий.	работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

### 7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

#### Текущий контроль

#### Устный опрос

*Перечень вопросов устного опроса по теме:*

1. Назовите основные этапы проведения налогового аудита.
2. Что собой представляют рабочие документы аудитора. Для чего они составляются?
3. Какие требования предъявляется к составлению и хранению рабочей документации аудитора?
4. Какие основные источники получения информации об организации вы можете назвать?
5. Как классифицируются аудиторские доказательства по степени достоверности и надежности?

6. Попытайтесь выявить индикаторы преднамеренного искажения налоговой отчетности организации.

7. Назовите основные аудиторские процедуры, которые аудиторы могут использовать в своей деятельности.

8. Что собой представляют аналитические процедуры?

9. Какие методы фактического контроля могут использовать аудиторы?

10. Что собой представляет инвентаризация?

11. Что является целью проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ?

12. Назовите задачи аудита налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.

13. Назовите нормативно-правовую базу, используемую при аудите налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.

14. Назовите источники информации по аудиту налога на прибыль организаций, НДС, НДФЛ.

15. Какие типичные нарушения допускаются при исчислении налога на прибыль организаций?

16. Назовите аудиторские процедуры, которые могут применяться при аудите расчетов по НДС?

### **Темы рефератов**

1. Становление налогового аудита в России.

2. Виды налогового аудита.

3. Отличие налогового аудита от налогового консалтинга.

4. Организация и проведение налогового аудита.

5. Основания, при которых аудитор вправе отказаться от проведения проверки.

6. Рабочие документы аудитора.

7. Порядок оформления договора на проведение налогового аудита.

8. Обзор типичных нарушений, допускаемых при исчислении налога на добавленную стоимость.

9. Отбор документов, используемых при аудите налога на добавленную стоимость.

10. Этапы проведения налогового аудита.

### **Задача**

*Примеры задач*

*Задача 1*

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

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

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

Задание:

- 1) Выявите нарушения в бухгалтерском учете.
- 2) Разработайте рекомендации по исправлению выявленных нарушений, если годовая отчетность еще не подписана.
- 3) Укажите, требования каких нормативно-правовых документов были нарушены аудитуемой организацией.

*Задача 2*

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

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

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

Сумма суточных включена в расходы:

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

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

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

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

Задание:

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

*Задача 3*

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

Дебет 10, Кредит 60      117 000 руб.

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

Требуется определить:

1. Кто и какие документы должен составить при оприходовании материалов, по которым отсутствуют сопроводительные документы?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете, если ошибка была обнаружена до подписания годовой бухгалтерской отчетности при условии, что все поступившие овощи были списаны в переработку в июле?
3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

#### *Задача 4*

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

Дальнейшая проверка позволила выявить дополнительные ведомости произвольной формы, согласно которым организация осуществляла реализацию на рынке за наличный расчет без оприходования выручки, на общую сумму 120 000 руб. Себестоимость выпущенной продукции составила 31 200 руб. ООО «Мясной мир» применяет общий режим налогообложения.

Задание:

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

#### *Задача 5*

В соответствии с договором купли-продажи организация получила в феврале отчетного года аванс в сумме 600 000 руб. В регистре по субсчету 62-2 «Авансы полученные», сделаны записи:

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

В марте отгружена покупателю продукция:

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

Дебет субсчета 90-3 Кредит счета 68 – 100 000 руб. – начислен НДС.

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

### **Кейс-задания**

#### *Примеры кейс-заданий*

##### *Кейс-задание 1*

По результатам аудиторской проверки было установлено, что ООО «Бытпром», находящееся на общем режиме налогообложения, приобрела ноутбук стоимостью 26400 руб. (в том числе НДС – 4 400 руб.). В товарной накладной на поставку ноутбука НДС выделен отдельной строкой. В последующем стоимость актива была списана на общехозяйственные расходы.

Данные факты хозяйственной жизни отражены следующим образом:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Принят к учету ноутбук	22 000	10	60
Учен НДС	4400	19	60
НДС поставлен к возмещению из бюджета	4400	68	19
Оплачен ноутбук	264	60	51
Ноутбук списан на общехозяйственные расходы	22 000	26	10

Задание:

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

### Кейс-задание 2

В ООО «Алмаз» приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 г. датирован 05.01.2021 г. ООО «Алмаз» имеет три выделенных на обособленные балансы подразделения. Аудитором установлено, что они не придерживаются учетной политики ООО «Алмаз». Аудиторы, изучая приказ об учетной политике организации, установили, что в данном приказе отсутствуют:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за фактами хозяйственной жизни.

В ходе проверки установлено, что на балансе ООО «Алмаз» отражены арендованные основные средства (Дебет 01 Кредит 60 – 20 000 руб.), товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (Дебет 10 Кредит 60 – 50 000 руб.), материалы, принятые на переработку (Дебет 10 Кредит 60 – 40 000 руб.), товары, принятые на комиссии (Дебет 41 Кредит 60

– 100 000 руб.), оборудование, принятое для монтажа (Дебет 07 Кредит 60 – 30 000 руб.). Бухгалтерские записи были сделаны в январе 2019 г.

В январе 2019 г. ООО «Алмаз» приобрело лицензию (срок действия один год) в учете были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 76 – 20 000 руб.

В марте 2021 г. ООО «Алмаз» получило арендную плату от АО «Север» за апрель-декабрь 2018 г., в учете были сделаны следующие записи: Дебет 62 Кредит 90 – 480 000 руб. (арендная деятельность не является для ООО «Алмаз» обычным видом деятельности).

*Задание:*

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудлируемым лицом.

2. Укажите, какие были допущены нарушения в бухгалтерском учете ООО «Алмаз», а также их влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Установите какие допущенные нарушения оказали влияние на правильность ведения налогового учета в организации.

### *Кейс-задание 3*

По расходному кассовому ордеру № 93 от 28.02 текущего года и приложенному к нему договору подряда гр. Воронину Н. Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 6 200 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н. Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера фактически деньги по устному распоряжению директора были выданы водителю автомобиля ВАЗ-2110 для оплаты за ремонт автомобиля и покупки запчастей. Ремонт был произведен в ООО «Автосервис», однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

В бухгалтерском учете сделана запись:

Дебет 23 Кредит 50 - 6 200 руб.

*Задание:*

1. Какие нарушения допущены в данной ситуации?

2. Укажите, требования, каких законодательно-нормативных актов нарушены?

3. Приведите финансовые санкции, которые предусмотрены за допущенные нарушения, если организация находится на режиме налогообложения в виде УСНО, с определением налогооблагаемой базы «доходы – расходы».

4. Составьте отчет аудитора по итогам проверки.

### **Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)**

*Перечень вопросов для выполнения теоретической части контрольной работы:*

1. Понятие, цель, задачи налогового аудита

2. Виды налогового аудита

3. Прочие услуги в области налогового консультирования
4. Сущность налогового аудита
5. Нормативное регулирование налогового аудита
6. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
7. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства
8. Отличие налогового аудита от общего аудита и от прочих услуг, оказываемых аудиторскими организациями
9. Заказчики налогового аудита
10. Субъекты обязательного аудита
11. Правовые основы аудиторской деятельности
12. Ответственность аудируемого лица при проведении налогового аудита
13. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций при проведении налогового аудита
14. Оформление результатов налогового аудита
15. Этапы налогового аудита
16. Рабочие документы аудитора
17. Состав рабочей документации аудитора
18. Аудиторские доказательства
19. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности
20. Аудиторские процедуры
21. Оценка надежности аудиторских доказательств
22. Методы фактического контроля, применяемые при налоговом аудите
23. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита
24. Инвентаризация – важнейший метод фактического контроля
25. Цель, задачи и источники информации аудита налога на прибыль организаций
26. Этапы проведения аудита налога на прибыль организаций
27. Существенность и аудиторский риск
28. Общая стратегия и план аудитора при проверке налога на прибыль организаций
29. Последовательность работ на основном этапе аудита налога на прибыль организаций
30. Типичные нарушения, допускаемые при исчислении налога на прибыль организаций
31. Порядок оформления результатов аудита налога на прибыль организаций
31. Цель, задачи и источники проверки аудита НДС
32. Ознакомительный этап проверки НДС
33. Объекты аудита НДС и соответствующие им аудиторские процедуры
34. Заключительный этап аудита НДС



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

Комплект контрольных заданий по вариантам приведен в методических указаниях: *Налоговый аудит (продвинутый уровень) : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 25 с.*

### **Тесты для текущего контроля**

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Под аналитическими процедурами налогового аудита следует понимать:
  - а) анализ коэффициентов и определение уровня существенности нарушений;
  - б) процедуры, выполняемые аудитором и связанные с анализом коэффициентов и изучение отклонений от прогнозируемых сумм и взаимосвязей;

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

2. Источником информации при проведении налогового аудита является:

- а) приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета;
- б) план проведения аудита и изменения к нему;
- в) программа проведения аудита и изменения к ней

3. По методу проведения аудиторская проверка не может быть:

- а) сплошной;
- б) выборочной;
- в) комбинированной;
- г) сводной;
- д) документальной;
- е) фактической.

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

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

4. Целью аудита налога на прибыль организаций является:

- а) установление соответствия порядка исчисления налога на прибыль требованиям налогового законодательства;
- б) выявление нарушений требований налогового законодательства;
- в) предъявления финансовых санкций за нарушение требований налогового законодательства.

5. Источниками информации при аудите налога на прибыль организаций являются:

- а) оборотно-сальдовая ведомость;
- б) приказ об учетной политике;
- в) регистры бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) кассовая книга.

6. Какие, по мнению аудитора, расходы не должны учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

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

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

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

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

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

9. 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.

10. Целью аудита операций, связанных с НДС является:

- а) установление соответствия порядка исчисления НДС требованиям налогового законодательства;
- б) выявление нарушений требований налогового законодательства РФ;
- в) выдача рекомендаций по исправлению выявленных нарушений;
- г) составление отчета по результатам аудита НДС.

### **Промежуточная аттестация**

**Компетенция:** способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы (ПК-2)

### ***Вопросы для проведения зачета***

1. Сущность налогового аудита.
2. Порядок оформления договора на оказание налогового аудита.
3. Нормативное регулирование налогового аудита.
4. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.
5. Ответственность аудитора за некачественное проведение налогового аудита.
6. Этические принципы при проведении налогового аудита.
7. Действия участников налогового аудита в случае выявления нарушений налогового законодательства.
8. Требования к оформлению документов по итогам налогового аудита: их структура и содержание.
9. Формирование отчета по результатам налогового аудита.
10. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС.
11. Проверка правильности применения налоговых льгот по НДС.
12. Проверка правильности применения налоговых вычетов по НДС.
13. Проверка правильности применения ставок 10% и 0 % по НДС.
14. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет.
15. Проверка правильности формирования налоговой политики в экономическом субъекте.
16. Проверка законности применения АУСН.
17. Использование результатов работы внутреннего аудитора.
18. Принципы контроля.
19. Аналитические процедуры.
20. Налоговый аудит ключевых бизнес-проектов.
21. Обязанности сторон, при проведении налогового аудита.
22. Права сторон при проведении налогового аудита.
23. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
24. Понятие риска в аудите.
25. Использование стратегии внутреннего аудита.

### ***Примеры практических заданий для проведения зачета***

#### ***Задание 1***

ООО «Кварта» приобретен объект основных средств за 120 000 руб., расходы по его транспортировке составили 1200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1000 руб. Организация находится на общем режиме налогообложения.

В учете сделаны бухгалтерские записи:

Д-т 08, К-т 60 — 100 000 руб. — акцептован счет поставщика;

Д-т 19, К-т 60 — 20 000 руб. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д-т 20, К-т 60 — 1017 руб. — списаны транспортные расходы по доставке;

Д-т 19, К-т 60 — 183 руб. — отражен НДС на транспортные расходы выделенный в счете поставщика;

Д-т 20, К-т 60 — 847 руб. — списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д-т 19, К-т 60 — 153 руб. — отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д-т 01, К-т 08 — 100 000 руб. — введен в эксплуатацию объект основных средств.

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

### **Задание 2**

В ноябре прошлого года сотрудник организации находился в командировке 4 дня.

К авансовому отчету приложены:

- два железнодорожных билета на проезд до места командировки и обратно на сумму 1020 руб.;

- счет гостиницы за двое суток проживания на сумму 4000 руб.;

- счет за обслуживание в баре на сумму 700 руб.;

- посещение тренажерного зала на сумму 1500 руб.

Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 900 руб. в сутки.

Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 71 – 10820 руб.

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?

Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

### **Задание 3**

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, состоящей на общем режиме налогообложения, было установлено необоснованное завышение расходов основного производства, так как затраты на оборудование стенда по технике безопасности не были надлежащим образом оформлены первичными документами, отсутствовали акт выполненных работ и счет-фактура. В синтетическом учете операции отражены следующим образом:

Д 20 К 60 – 60 000 руб.

Д 19 К 60 – 12000 руб.

Д 68 К 19 – 12000 руб.

Составьте исправительные записи при условии, что нарушение выявлено после годовой отчетности и представления ее собственникам и призна-

но несущественным. Укажите, требования каких законодательно-нормативных актов нарушены.

#### **Задание 4**

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

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

Д 19 К 68 – 20 000 руб. – учтен НДС;

Д 68 К 19 – 20 000 – возмещен НДС.

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

Задание:

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

#### **Задание 5**

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

В бухгалтерском учете были составлены записи:

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

Д 19 К 68 – 16 000 руб. – учтен НДС;

Д 68 К 19 – 16 000 – возмещен НДС.

Задание:

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

**Компетенция:** способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг (ПК-3)

#### **Вопросы для проведения зачета**

1. Действия аудитора при выявлении нарушений в налоговой политике аудируемого лица.

2. Аудит налоговых доходов.
3. Аудит налоговых расходов.
4. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств.
5. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль организаций и чистой прибыли.
6. Порядок формирования отчета по результатам проверки правильности исчисления налога на прибыль организаций.
7. Проверка правильности применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
8. Проверка правильности применения профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
9. Проверка правильности применения инвестиционных налоговых вычетов по НДФЛ.
10. Проверка правильности применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ.
11. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок по НДФЛ.
12. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты НДФЛ.
13. Проверка правильности заполнения налоговых карточек, справок о доходах физического лица и формы 6-НДФЛ.
14. Порядок формирования отчета по результатам проверки правильности исчисления НДФЛ.
15. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.
16. Правильность определения облагаемого и необлагаемого имущества организаций.
17. Правильность определения объекта налогообложения по налогу на имущество организаций.
18. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога на имущество организаций.
19. Порядок оформления отчета по результатам проверки налога на имущество организаций.
20. Цель и источники информации, используемые при аудите организаций, находящихся на УСНО.
21. Аудит правильности формирования доходов при УСНО.
22. Аудит правильности формирования расходов при УСНО.
23. Оценка правомерности применения специального налогового режима УСНО.
24. Оценка правильности ведения книги учета доходов и расходов.
25. Порядок оформления отчета по результатам проверки организаций, находящихся на УСНО.
28. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении НДФЛ.
29. Типичные ошибки, допускаемые при исчислении налога на при-

быль организаций.

30. Типичные нарушения, допускаемые при расчете НДС.

31. Особенности проверки организаций, уплачивающих ЕСХН.

32. Цель и источники информации, используемые при проверке организаций, находящихся на уплате ЕСХН.

33. Методика проведения проверки в организациях, находящихся на уплате ЕСХН.

34. Типичные нарушения, допускаемые при исчислении ЕСХН.

35. Формирование отчета по итогам проверки правильности исчисления и своевременности уплаты ЕСХН.

### ***Примеры практических заданий для проведения зачета***

#### ***Задание 1***

По результатам аудиторской проверки было установлено, что авторемонтный завод приобрел запасные части на общую сумму 72 000 руб. (в том числе НДС – 12 000 руб.).

Счет-фактура на партию запчастей отсутствует. В накладной на поставку запчастей НДС выделен отдельной строкой. В последующем запчасти были списаны на ремонт автомобилей.

Данные хозяйственные операции в учете отражены следующим образом.

1) Оприходованы запчасти на склад:

Д 10 К 60 – 60 000 руб.

2) Учтен НДС:

Д 19 К 68 – 12 000 руб.

3) НДС принят к вычету:

Д 68 К 19 – 12 000 руб.

4) Списаны запчасти на ремонт автомобилей:

Д 20 К 10 – 60 000 руб.

Приведите рекомендации по исправлению выявленного нарушения, если оно выявлено до подписания годовой отчетности. Укажите, требования каких законодательно- нормативных актов были нарушены. Приведите финансовые санкции.

#### ***Задание 2***

По результатам аудиторской проверки было установлено, что сельскохозяйственная организация, применяющая специальный налоговый режим в виде ЕСХН, приобрела материалы на общую сумму 55 000 руб. (в том числе НДС – 5 000 руб.).

В накладной и счет-фактуре на поставку материалов НДС не выделен отдельной строкой, отражен в учете и поставлен к зачету бухгалтером организации. В последующем материалы были списаны основное производство и отражены в учете.

Составьте исправительные записи при условии, что нарушение выявлено после годовой отчетности и представления ее собственникам и призна-



но несущественным. Укажите, требования каких законодательно-нормативных актов нарушены.

### **Задание 3**

Инженеру Петрову А.С. предоставлен отпуск с 15.01.2020 г. на 28 календарных дней. За расчетный период с 1 января по 31 декабря 2019 г. сотруднику было начислено 162500 руб., в том числе:

- за период с 01.07.2019 по 06.07.2019 (включительно) пособие по временной нетрудоспособности в размере 3 300 руб. Остальной период месяца был отработан полностью;

- за период с 01.04.2019 по 30.04.2019 отпускные - 12 900 руб.

Бухгалтер организации рассчитала работнику сумму отпускных, равную 12 340 руб.

Установите правильность произведенных расчетов. Составьте исправительные записи и рассчитайте финансовые санкции.

### **Задание 4**

По счету 43 «Готовая продукция» значится 340 т пшеницы, переданной 15 августа 2018 года на хранение кладовщику. 18 марта 2019 г. реализовали все зерно – 333 т, недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:

Дебет 94 Кредит 43 – 26 600 руб.

2. Списана недостача зерна:

Дебет 20 Кредит 94 – 26 600 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,115 % за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1 ц пшеницы – 380 руб. Рыночная цена 1 ц – 420 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль организаций.

Укажите, какие допущены нарушения в данной ситуации?

Составьте исправительные записи по результатам проверки?

Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

### **Задание 5**

В ходе аудиторской проверки установлено, что из заработка технолога в январе текущего года исчислен налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) в размере 4 000 руб. Работник имеет одного ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет (заявление, копии свидетельства о рождении и справки об инвалидности, справка с места жительства прилагаются).

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

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

#### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков обучающихся на зачете производится в соответствии с ПЛКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

##### **Оценочные средства:**

**Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

**Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена соб-

ственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

**Задача** – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе корректно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может испра-

вить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**Рубежная контрольная работа** (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

**Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

**Зачет** – является формой проверки успешного выполнения обучающимися практических заданий, усвоения учебного материала лекционных и практических занятий.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлич-

но» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **Основная учебная литература:**

1. Налоговый аудит (продвинутый уровень): учебник / А.В. Петух, М. Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 208с. Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/5c8/5c8c1b9ceb6add77a3fd0a844ac5a428.pdf>

2. Богданова М. М. Аудит налогообложения : учебное пособие / М.М. Богданова. — Москва :ИНФРА-М, 2021. — 206 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1060348. - ISBN 978-5-16-015837-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1060348>

3. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудита : учебник / М.А. Вахрушина, В.П. Суйц. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 447 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1096411. - ISBN 978-5-16-016325-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864969>

#### **Дополнительная учебная литература:**

1. Булыга Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 343 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-03434-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352931>

2. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. — Москва :ИНФРА-М, 2018. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/21418](http://www.dx.doi.org/10.12737/21418). - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/972201>

3. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-881-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224742>

## **9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

### **Перечень ЭБС**

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanium.com	Универсальная	<a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>
2	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	<a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>

### **Перечень Интернет сайтов:**

– ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;  
– GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;  
– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Сафонова, М. Ф. Налоговый аудит (продвинутый уровень) : методические указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса». М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 43 с.

2. Налоговый аудит (продвинутый уровень) : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина, М.А. Олейник – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 25 с.

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

-обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие, посредством сети «Интернет»;

-фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;

-организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;

- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;

-автоматизировать расчеты аналитических показателей;

-автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

## Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

## Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
2	Консультант	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>

### Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

### Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности:

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1	Налоговый аудит (продвинутый уровень)	Помещение №008 ЭЛ, посадочных мест — 25; площадь — 62,1 кв. м; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Налоговый аудит (продвинутый уровень)	Помещение №012 ЭЛ, посадочных мест — 50; площадь — 66,7 кв. м; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации; специализированная мебель (учебная доска, учебная	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13



		<p>мебель);  технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);  программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
3	Налоговый аудит (продвинутый уровень)	<p>Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест – 28; площадь – 34,3кв.м; помещение для самостоятельной работы  технические средства обучения (компьютер персональный – 12 шт.);  доступ к сети «Интернет»;  доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;  специализированная мебель (учебная мебель);  программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13