

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет	Экономики, управления и лингвистического сопровождения
Кафедра	Финансов и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ
И.о. проректора
по учебной работе

Д.В. Мулов

Учет и аудит в налогообложении
(наименование дисциплины)

38.04.09 Государственный аудит
(код, наименование направления)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях
(магистерская программа)

Квалификация _____ магистр
(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины. Целью изучения дисциплины «Учет и аудит в налогообложении» является: формирование у обучающихся компетенций, необходимых для ведения налогового учета, формирование у будущих специалистов навыков самостоятельного проведения аудита налогообложения в соответствии с разработанной программой.

Задачи изучения дисциплины:

углубление профессиональных знаний обучающихся в области налогового законодательства, налогового учёта и аудита в частности;

формирование профессиональных компетенций в области теоретических знаний о назначении, требованиях, объектах налогового учёта, принципах его построения;

разработка учетной политики для целей налогообложения;

приобретение практических навыков использования регистров налогового учёта, как информационной базы при проведении расчётов для оперативного управления финансовой деятельностью организации;

теоретическое освоение научных и нормативно-правовых основ организации и проведения аудита налогообложения, выбор инструментария проводимых исследований, анализ их результатов;

формирование навыков самостоятельного проведения аудита налогообложения в соответствии с разработанной программой;

развитие способностей делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по устранению выявленных по результатам аудита налогообложения нарушений и ошибок.

Дисциплина направлена на формирование профессиональных компетенций (ПК-3, ПК-4) выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины. Дисциплина «Учет и аудит в налогообложении», как элективная дисциплина, входит в часть Блока 1, формируемая участниками образовательных отношений в процессе подготовки магистрантов по направлению подготовки 38.04.09 «Государственный аудит» (магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях»).

Основывается на базе дисциплин: «Бухгалтерский учет в управлении предприятием», «Внутренний контроль и аудит в организациях», «Финансовый учет имущества и источников его образования в организациях».

Является основой для следующих дисциплин: «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», «Современные концепции бухгалтерского учета», «Математические модели в учетных и правовых исследованиях».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы - 108 акад. ч., в том числе для очной формы обучения: лекционных занятий – 28 ч., практических занятий – 28 ч., самостоятельная работа обучающегося – 52 ч.

Для заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные часы (6 акад. ч.), практические занятия (6 акад. ч.) и самостоятельная работа (96 акад. ч.)

Дисциплина изучается студентами: очной формы обучения - в 3 семестре 2 курса; заочной формы обучения – в 4 семестре 2 курса обучения.

Форма промежуточной аттестации – зачет.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Учет и аудит в налогообложении» направлен на формирование компетенций, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению при изучении дисциплины «Учет и аудит в налогообложении»

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способность к руководству выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита	ПК-3	ПК 3.1. Оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками ПК 3.2. Разрабатывает общий подход к выполнению аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита ПК 3.3. Формирует выводы и итоговые документы по результатам выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита
Способность руководить экономическими, финансовыми, контрольными (аудиторскими) и аналитическими службами (подразделениями) органов государственной и муниципальной власти, организаций различных отраслей и форм собственности	ПК-4	ПК 4.1. Разрабатывает план работы службы (подразделения) в рамках общей политики и стратегии организации ПК 4.2. Организует и координирует деятельность работников подразделения (службы) при выполнении плана работ ПК 4.3. Анализирует и оценивает эффективность деятельности службы (подразделения) и разрабатывает меры по ее оптимизации

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины «Учет и аудит в налогообложении» составляет 3 зачетных единицы, 108 ч.

Самостоятельная работа обучающегося включает проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, подготовку к зачету. В таблице 2 представлено распределение бюджета времени на СРС

Таблица 2 – Распределение бюджета времени дисциплины «Учет и аудит в налогообложении»

Вид учебной работы	Всего акад. ч.	Акад. ч. по семестрам
		3
Аудиторная работа, в том числе:	56	56
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	52	52
Подготовка к лекциям	7	7
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	20	20
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	6	6
Домашнее задание	-	-
Подготовка к контрольной работе	3	3
Подготовка к коллоквиуму	3	3
Аналитический информационный поиск	5	5
Работа в библиотеке	5	5
Подготовка к зачету	3	3
Промежуточная аттестация – зачет (З)	3	3
ак.ч.	108	108
з.е.	3	3

5 Содержание дисциплины «Учет и аудит в налогообложении»

С целью освоения компетенций, приведенных в п. 3 дисциплина разбита на 10 тем:

тема 1 (Понятия, цели, задачи и организационные основы учета и аудита в налогообложении);

тема 2 (Специфика аудита налогов: понятие, цели, задачи, регулирование);

тема 3 (Основные принципы проведения аудита в налогообложении и этапы его проведения);

тема 4 (Учет и аудит НДС));

тема 5 (Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц);

тема 6 (Учет и аудит налога на прибыль);

тема 7 (Учет и аудит доходов плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения);

тема 8 (Учет и аудит доходов плательщиков, применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности);

тема 9 (Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций и земельному налогу);

тема 10 (Ответственность сторон в ходе проведения аудита налогообложения).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении» и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Понятия, цели, задачи и организационные основы учета и аудита в налогообложении	Общие положения. Цель, задачи и предназначение учета и аудита в налогообложении. Постановка и сущность учета и аудита в налогообложении. Порядок определения налоговой базы. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.	2	Порядок определения налоговой базы. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.	2	-	-
2	Специфика аудита налогов: понятие, цели, задачи, регулирование	Понятие аудита в налогообложении, его сущность. Цель, задачи и особенности методики аудита в налогообложении. Аудит налогов и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Законодательно-нормативное регулирование аудита в налогообложении.	2	Аудит налогов и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Законодательно-нормативное регулирование аудита в налогообложении.	2	-	-
3	Основные принципы аудита в налогообложении и этапы его проведения	Оценка существующей системы налогообложения. Аудит учетной политики в целях налогообложения. Аудит: методики постановки налогового учета; правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; правильности формирования налоговой базы; применения налоговых ставок; правомерности	2	Аудит: методики постановки налогового учета; правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; правильности формирования налоговой базы; применения налоговых ставок;	2	-	-

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Тема лаборато- рных занятий	Трудо- емкость в ак.ч.
		исчисления налога; своевременности уплаты налога, правильности и своевременности представления налоговой декларации. Основные этапы проведения налогового аудита. Оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки.		правомерности исчисления налога; своевременности уплаты налога, правильности и своевременности представления налоговой декларации.			
4	Учет и аудит НДС	Налоговая база. Налоговые регистры. Налоговые вычеты. Налоговая декларация. Правила заполнения налоговых регистров. План и программа аудита по НДС. Этапы аудита НДС.	4	Составление налоговой декларации. Заполнение налоговых регистров по НДС	4	-	-
5	Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Классификация доходов физических лиц по месту их возникновения. Особенности определения налоговой базы: при получении доходов в натуральной форме; в виде материальной выгоды; от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.	4	Определения налоговой базы: при получении доходов в натуральной форме; в виде материальной выгоды; от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.	4	-	-

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Тема лаборато- рных занятий	Трудо- емк в ак.ч.
6	Учет и аудит налога на прибыль	Цели и задачи учета на прибыль. Учет налоговых доходов и расходов. Налоговая декларация. Определение объектов налогового учета по налогу на прибыль, налоговые регистры. Определение метода признания доходов и расходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не принимаемые для налогообложения. Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Расходы, не принимаемые для налогообложения. Определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль. Постоянные разницы. Временные разницы. Расчет условного налога на прибыль.. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит налоговых доходов и расходов.	4	Определение объектов налогового учета по налогу на прибыль. Определение метода признания доходов и расходов. Определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль. Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит налоговых доходов и расходов.	4	-	-
7	Учет и аудит доходов плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложе- ния	Объекты налогообложения, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения доходов и расходов, ведение книги учета доходов и расходов. Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация. Аудит вопросов по правильности расчета единого налога.	4	Порядок определения доходов и расходов, ведение книги учета доходов и расходов. Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения. Аудит вопросов по правильности расчета единого налога.	4	-	-

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Тема лаборато- рных занятий	Трудо- емк в ак.ч.
8	Учет и аудит доходов плательщиков, применяющих ЕН на вмененный	Порядок учета вмененного дохода. Базовая доходность. Порядок определения коэффициентов и сроки уплаты ЕН. Аудит правомерности применения ЕНВД, правильности расчета налоговой базы и суммы налога	2	Аудит правомерности применения ЕНВД, правильности расчета налоговой базы и суммы налога	2	-	-
9	Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций и земельному налогу	Объекты налогообложения и налоговая база. Налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. Налоговая декларация. Аудит правильности расчетов налога на имущество организаций и земельного налога, своевременности уплаты их в бюджет.	2	Аудит правильности расчетов налога на имущество организаций и земельного налога, своевременности уплаты их в бюджет.	2	-	-
10	Ответственность сторон в ходе проведения аудита налогоплательщика	Оформление и предоставление результатов налогового аудита. Требования к оформлению рабочих документов аудитора, отчета и акта аудиторского заключения, их структура и содержание. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае нарушений налогового законодательства	2	Оформление рабочих документов аудитора, отчета и акта аудиторского заключения	2	-	-
Всего аудиторных часов			28		28	—	

Таблица 4 – Виды занятий по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении» и распределение аудиторных часов (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Понятия, цели, задачи и организационные основы учета и аудита в налогообложении	Общие положения. Цель, задачи и предназначение учета и аудита в налогообложении. Постановка м сущность учета и аудита в налогообложении. Порядок определения налоговой базы. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.	2	Порядок определения налоговой базы. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.	2	-	-
2	Специфика аудита налогов: понятие, цели, задачи, регулирование	Понятие аудита в налогообложении, его сущность. Цель, задачи и особенности методики аудита в налогообложении. Аудит налогов и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Законодательно-нормативное регулирование аудита в налогообложении.	2	Аудит налогов и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Законодательно-нормативное регулирование аудита в налогообложении.	2	-	-
3	Основные принципы аудита в налогообложении и этапы его проведения	Оценка существующей системы налогообложения. Аудит учетной политики в целях налогообложения. Аудит: методики постановки налогового учета; правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; правильности формирования налоговой базы; применения налоговых ставок; правомерности исчисления налога;	2	Аудит: методики постановки налогового учета; правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу; правильности формирования налоговой базы; применения налоговых ставок;	2	-	-

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудо- емкость в ак.ч.	Тема лаборато- рных занятий	Трудо- емкость в ак.ч.
		своевременности уплаты налога, правильности и своевременности представления налоговой декларации. Основные этапы проведения налогового аудита. Оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки		правомерности исчисления налога; своевременности уплаты налога, правильности и своевременности представления налоговой декларации.			
Всего аудиторных часов			6		6	—	

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Учет и аудит в налогообложении»

6.1 Критерии оценивания знаний обучающихся по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении»

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении»

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3, ПК-4	Зачет	Комплекс контролирующих материалов для зачета

Всего по текущей работе в семестре обучающийся может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального задания – всего 20 баллов.

Зачет проставляется автоматически, если студент набрал в течение семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Зачет по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает обучающегося, во время зачетной недели он имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п. п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний обучающихся по дисциплине
«Учет и аудит в налогообложении»

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Задание на контрольную работу по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении»

Тематика теоретических вопросов для контрольной работы

Тема 1. Понятия, цели, задачи и организационные основы учета и аудита в налогообложении

1) Понятия, цели, задачи и организационные основы учета и аудита в налогообложении

2) Постановка и сущность учета и аудита в налогообложении. Порядок определения налоговой базы. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.

3) Цель, задачи и особенности методики аудита в налогообложении.

Тема 2. Специфика аудита налогов: понятие, цели, задачи, регулирование

4) Аудит налогов и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам.

5) Законодательно-нормативное регулирование аудита в налогообложении.

Тема 3. Основные принципы проведения аудита в налогообложении и этапы его проведения

6) Оценка существующей системы налогообложения. Аудит учетной политики в целях налогообложения.

7) Аудит методики постановки налогового учета; правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу на прибыль.

8) Аудит правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль

9) Аудит применения налоговых ставок; правомерности исчисления налога; своевременности уплаты налога, правильности и своевременности представления налоговой декларации по налогу на прибыль.

10) Основные этапы проведения налогового аудита операций по налогу на прибыль.

11) Оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки в налоговом аудите

Тема 4. Учет и аудит НДС

12) Налоговая база, налоговые регистры, налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.

13) Налоговая декларация по НДС: законодательство, правила составления и пример составления.

14) Правила заполнения налоговых регистров по НДС. План и программа аудита по НДС. Этапы аудита НДС.

Тема 5. Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

15) Классификация доходов физических лиц по месту их возникновения. Особенности определения налоговой базы: при получении доходов в натуральной форме; в виде материальной выгоды; от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов.

16) Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.

Тема 6. Учет и аудит налога на прибыль

17) Цели и задачи учета на прибыль. Учет налоговых доходов и расходов.

18) Налоговая декларация. Определение объектов налогового учета по налогу на прибыль, налоговые регистры.

19) Налог на прибыль: определение метода признания доходов и расходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не принимаемые для налогообложения.

20) Налог на прибыль: расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Расходы, не принимаемые для налогообложения.

21) Налог на прибыль: определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль. Постоянные разницы. Временные разницы.

22) Расчет условного налога на прибыль. Взаимосвязь условного и текущего налога на прибыль.

23) Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит налоговых доходов и расходов.

Тема 7. Учет и аудит доходов плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения

24) Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

25) Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов и расходов, ведение книги учета доходов и расходов.

26) Упрощенная система налогообложения: порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация.

27) Упрощенная система налогообложения: аудит вопросов по правильности расчета единого налога.

Тема 8. Учет и аудит доходов плательщиков, применяющих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

28) Порядок учета вмененного дохода. Базовая доходность. Порядок определения коэффициентов.

29) Вмененный доход: порядок и сроки уплаты единого налога.

30) Вмененный доход: аудит правомерности применения ЕНВД, правильности расчета налоговой базы и суммы налога.

31) Налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. Налоговая декларация.

Тема 9. Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций и земельному налогу

32) Аудит правильности расчетов налога на имущество организаций и земельного налога, своевременности уплаты их в бюджет.

Тема 10. Ответственность сторон в ходе проведения аудита налогообложения

33) Оформление и предоставление результатов налогового аудита. Требования к оформлению рабочих документов аудитора, отчета и акта аудиторского заключения, их структура и содержание.

34) Ответственность руководства хозяйствующего субъекта за правильность операций, связанных с налогообложением. Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае нарушений налогового законодательства.

Рекомендации по выбору критериев оценивания знаний по дисциплине

Для допуска к зачету по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении» магистранты заочной формы обучения и очной формы, но обучающиеся по индивидуальному графику (кроме всех указанных в рабочей программе дисциплины элементов фонда оценочных средств), в обязательном порядке должны выполнить контрольную работу. Контрольную работу магистрант может лично предоставить преподавателю в распечатанном виде или в электронном виде прислать на email кафедры.

Контрольная работа состоит из трех теоретических вопросов, приведенных в тематике теоретических вопросов. Вопросы магистрант выбирает из тематики теоретических вопросов, согласно своему варианту по списку из журнала академической группы (см. таблицу ниже).

Основными критериями оценки результатов контрольной работы является правильность и полнота ответов на поставленные вопросы, адекватность и обоснованность сделанных студентом выводов. Ответы на вопросы должны быть конкретными и короткими. Объем одного теоретического вопроса может варьировать от 5 до 7 страниц. Возможна структуризация вопроса с разбивкой его на подпункты. Контрольные работы с одинаковыми вариантами не принимаются.

Выполненная контрольная работа должна состоять из: титульного листа, содержания, введения, теоретических вопросов, заключения или выводов, списка используемой литературы и приложений).

При выполнении контрольной работы необходимо придерживаться технических требований и стандартов. Контрольная работа оформляется на листах стандарта А4 (книжный вариант). Отступ от края листа верхнего и нижнего поля – 2 см, левого – 3 см, правого – 1,5 см. Шрифт Times New Roman, кегль – 14 пт, выравнивание текста – по ширине, межстрочный отступ – 1,5, абзацный отступ – 1,25 см., межабзацный интервал – 0 пт. Содержание, введение, теоретические вопросы, заключение, список используемой литературы и приложения начинаются с нового листа и пишутся по центру ПРОПИСНЫМИ буквами.

Контрольная работа должна быть последовательно пронумерована арабскими цифрами, начиная со второй страницы (включая приложения), с указанием порядкового номера справа вверху страницы. Титульный лист не нумеруется, но включается в общую нумерацию страниц.

Выполненную контрольную работу следует предоставить за две недели до начала сессии.

Номер варианта	Номер контрольного вопроса	Номер варианта	Номер контрольного вопроса
1	1, 15, 25	9	9, 23, 33
2	2, 16, 26	10	10, 24, 34
3	3, 17, 27	11	11, 1, 25
4	4, 18, 28	12	12, 2, 26
5	5, 19, 29	13	13, 3, 27
6	6, 20, 30	14	14, 4, 28
7	7, 21, 31	15	15, 5, 29
8	8, 22, 32	16	16, 6, 30

6.3 Темы для рефератов с презентациями по дисциплине «Учет и аудит в налогообложении»

1) Законодательно-нормативное регулирование аудита в налогообложении в контексте новых изменений.

2) Основные этапы проведения налогового аудита операций по налогу на прибыль в связи с требованиями нового законодательства.

3) Оценка существенности, аудиторского риска, определение выборки в налоговом аудите

4) Налоговая база, налоговые регистры, налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость как основные элементы налогового законодательства.

5) Налоговая декларация по НДС: законодательство, правила составления и пример составления.

6) План и программа аудита по НДС. Этапы аудита НДС.

7) Определение налоговой базы: при получении доходов в натуральной форме; в виде материальной выгоды; от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов.

8) Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица. Аудит правильности расчета сумм НДФЛ.

9) Определение объектов налогового учета по налогу на прибыль, налоговые регистры. Налоговая декларация

10) Налог на прибыль: определение метода признания доходов и расходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не принимаемые для налогообложения.

11) Налог на прибыль: расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Расходы, не принимаемые для налогообложения.

12) Налог на прибыль: определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль. Постоянные разницы. Временные разницы.

13) Расчет условного налога на прибыль. Взаимосвязь условного и текущего налога на прибыль.

14) Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит налоговых доходов и расходов.

15) Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

16. Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов и расходов, ведение книги учета доходов и расходов.

17. Упрощенная система налогообложения: порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация.

18) Порядок учета вмененного дохода. Базовая доходность. Порядок определения коэффициентов.

19) Вмененный доход: порядок и сроки уплаты единого налога.

20) Вмененный доход: аудит правомерности применения ЕНВД, правильности расчета налоговой базы и суммы налога.

21) Налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. Налоговая декларация.

22) Аудит правильности расчетов налога на имущество организаций и земельного налога, своевременности уплаты их в бюджет.

23) Оформление и предоставление результатов налогового аудита. Требования к оформлению рабочих документов аудитора, отчета и акта аудиторского заключения, их структура и содержание.

24) Ответственность руководства хозяйствующего субъекта за правильность операций, связанных с налогообложением.

25) Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае нарушений налогового законодательства.

Условия задач для коллоквиума и сдачи зачета

Задача №1

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача №2.

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС. Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета

Задача №3

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления.

За 9 месяцев были получены доходы:

- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;
- имущество в форме залога 200 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -?

Определить виды доходов для целей налогового учета

Задача №4.

Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода

Задача №5.

АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 61,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 61,72 руб./долл.

Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г

Задача №6.

Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.

Определить доходы для целей налогообложения

Задача №7.

В 1 квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?
 - выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?
 - получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.
 - получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?
 - по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.
 - сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС
- Доходы признаются по методу начисления.

Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения

Задача №8

По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пеня за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.

Рассчитать пени.

Задача №9

ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г.

Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.

Задача №10

В феврале 20.. г. ООО «Леспром» получило безвозмездно от ООО «Спецтехника» оборудование. Рыночная стоимость оборудования по оценке независимого эксперта 220000 руб. По этой стоимости ООО «Леспром» оприходовало оборудование № 18 от 22.10.20..г. Согласно акту приемки-передачи № 18 от 22.10.20..г., который передало ООО «Спецтехника» остаточная стоимость оборудования 250000 руб.

Определить вид и сумму доходов ООО «Леспром» для целей расчета налога на прибыль.

Задача №11

ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб.

Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.

Задача №12.

Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.202_ г. По счету-фактуре №10 от 16.03.202_ г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.202_г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.202_ г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения

Задача №13

ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет. Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25 комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет.

Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте

Задача №14

Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья.

В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано.

Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.

Задача №15

По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней. 22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 295 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1377 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб.

Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача №16

Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен:

Вариант 1. Метод средней себестоимости

Вариант 2. Метод ФИФО

Составить бухгалтерские проводки по операциям.

Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.

Задача №17

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1 125 000 руб., в том числе НДС - ?

По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки.

Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача №18

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило

договор купли-продажи № 23.

По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета.

В счет погашения ранее полученного аванса по счету фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС.

Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета

Задача №19

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:

- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;
- имущество в форме залога 200 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -?

Определить виды доходов для целей налогового учета.

Задача №20

Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС-? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС - ? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС -?

Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача №21

АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 61,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 61,72 руб./долл.

Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г. Рассчитать пени.

Задача №22

Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.

Определить доходы для целей налогообложения

Задача №23

В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб. (в т.ч. НДС-?);
- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб. (в т.ч. НДС-?);
- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.;
- ;- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб. (в т.ч. НДС-?);
- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.;

- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб. (в т. ч. НДС-?).
 Доходы признаются по методу начисления.
 Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Задача №24

ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка.

На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г

Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости обучающихся (тесты)

1. Определение налогового учета установлено:

- a) I частью НК РФ;
- b) Глава 21 НК РФ;
- c) Глава 24 НК РФ;
- d) Глава 25 НК РФ.

2) В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- a) Бухгалтерского учета;
- b) Налогового учета;
- c) Бухгалтерского и налогового учета;
- d) МСФО.

3) В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- a) Бухгалтерского учета;
- b) Налогового учета;
- c) Бухгалтерского и налогового учета;
- d) МСФО.

4) Налогоплательщик ... самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами.

- a) Вправе;
- b) Не вправе;
- c) Обязан;
- d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

5) Налогоплательщик вправе:

- a) Вести самостоятельные регистры налогового учета;
- b) Дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами;
- c) Пользоваться только установленными регистрами;
- d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

6) Налоговый учет ведется для обеспечения информацией:

- a) Внутренних пользователей ;
- b) Внешних пользователей;
- c) Внутренних и внешних пользователей;
- d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

7) Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

- a) В соответствии с постановлением Правительства РФ;
- b) В соответствии с ПБУ;
- c) Самостоятельно;
- d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

8) Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- a) НК РФ;
- b) Министерством финансов РФ;
- c) Налогоплательщиком;
- d) Налоговым органом.

9) Порядок ведения налогового учета устанавливается:

- a) НК РФ;
- b) Приказом Министерства Финансов РФ;
- c) Учетной политикой для целей налогообложения;
- d) Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

10) Учетная политика для целей налогообложения утверждается:

- a) ПБУ 1 Приказом Министерства Финансов РФ;
- b) Приказом руководителя организации;
- c) НК РФ.

11) Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета.

- a) Вправе;
- b) Не вправе;
- c) Обязаны;
- d) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

12) Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- a) Изменения законодательства о налогах и сборах;
- b) Изменения применяемых методов учета;

- с) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета;
- д) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

13) При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вступают в силу:

- а) С начала нового налогового периода;
- б) С момента вступления в силу изменений норм законодательства о налогах и сборах;
- с) С начала нового календарного года;
- д) Вопрос не регулируется налоговым законодательством.

14) Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) Первичные учетные документы;
- б) Данные бухгалтерского учета;
- с) Бухгалтерская отчетность;
- д) Налоговая декларация.

15) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- а) Наименование налога;
- б) Наименование организации;
- с) Номер налоговой инспекции;
- д) Наименование регистра.

16) Формы аналитических регистров налогового учета должны содержать:

- а) Наименование налогового периода;
- б) Дату составления;
- с) Дату начала и окончания налогового периода;
- д) Наименование налога.

17) При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации не

отражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, приводящих к занижению

сумм налога, подлежащей уплате:

- а) Налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию;
- б) Налогоплательщик имеет право внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию;
- с) Сообщает налоговому органу о допущенных им в налоговой декларации

ошибках;

d) Не сообщает налоговому органу о допущенных им в налоговой декларации ошибках

18) Основным требованием к регистру аналитического учета данных налогового учета

является то, что он должен:

a) Удовлетворять требованиям налоговой инспекции;

b) Раскрывал порядок формирования налоговой базы;

c) Отражал требования ведения налогового учета установленного 25 главой НК РФ;

d) Отражал требования ведения налогового учета установленного 21 главой НК РФ.

19) В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно:

a) По месту нахождения организации;

b) По месту нахождения обособленных подразделений;

c) По месту нахождения принадлежащего налогоплательщику недвижимого имущества и

транспортных средств;

d) Все выше перечисленное верно.

20) Если организация не осуществляет деятельность и, соответственно, не уплачивает какие-либо налоги, обязана ли она осуществить постановку на учет в налоговом органе:

a) Да, так как постановка на учет в налоговом органе осуществляется независимо от

наличия обстоятельств, с которыми Налоговый кодекс РФ связывает возникновение

обязанности по уплате того или иного налога;

b) Нет, так как постановка на учет осуществляется только с момента начала осуществления деятельности предприятия;

c) Нет, так как при уплате того или иного налога налоговые органы самостоятельно

регистрируют и осуществляют постановку на учет налогоплательщика

d) Нет, так как налога налоговые органы самостоятельно регистрируют и осуществляют

постановку на учет налогоплательщика

Кейс-задание 1.

Организация занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих

товаров. За налоговый период имеются следующие данные:

- реализовано изделий – 68 000 шт.;

- цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;

- расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб.;
- прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января отчетного года у ООО «Малыш» имеется нераспределенный убыток, полученный в предшествующем году в сумме 98 000 000 руб.

Условно авансовые платежи не рассчитывались и не уплачивались.

Кейс-задание 2.

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 840 тыс. руб., в том числе НДС – 140 тыс. руб.

Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 240 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года.

В налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы на 480 тыс. руб., включая НДС – 80 тыс. руб., из которых оплачено только 360 тыс. руб., в том числе НДС – 60 тыс. руб., счета-фактуры получены.

Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб.

За налоговый период организацией произведена оплата рекламы на телевидении – 12 000 руб., включая НДС – 2000 руб., рекламы в Интернете – 3600 руб., в том числе НДС – 600 руб., рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия – 2400 руб., в том числе НДС – 400 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет

6.5 Вопросы для подготовки к зачету (тестовому коллоквиуму)

1) Охарактеризуйте законодательно-нормативное регулирование аудита в налогообложении.

2) Приведите и раскройте основные этапы проведения налогового аудита операций по налогу на прибыль.

3) Оцените существенность, аудиторский риск. Определите выборку в налоговом аудите

4) Опишите налоговую базу, налоговые регистры, налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.

5) Налоговая декларация по НДС: законодательство, правила составления и пример составления.

6) Составьте и охарактеризуйте План и программу аудита по НДС и Этапы аудита НДС.

7) Классификация доходов физических лиц по месту их возникновения. Особенности определения налоговой базы: при получении доходов в натуральной форме; в виде материальной выгоды; от долевого участия. Проверка правильности применения налоговых вычетов.

8) Расчет сумм НДФЛ. Проверка правильности заполнения налоговых карточек и справок о доходах физического лица.

9) Налоговая декларация. Определение объектов налогового учета по налогу на прибыль, налоговые регистры.

10) Налог на прибыль: определение метода признания доходов и расходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не принимаемые для налогообложения.

11) Налог на прибыль: расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Расходы, не принимаемые для налогообложения.

12) Налог на прибыль: определение различий между бухгалтерским и налоговым учетом по налогу на прибыль. Постоянные разницы. Временные разницы.

13) Расчет условного налога на прибыль. Взаимосвязь условного и текущего налога на прибыль.

14) Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит налоговых доходов и расходов.

15) Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

16) Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов и расходов, ведение книги учета доходов и расходов.

17) Упрощенная система налогообложения: порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая декларация.

18) Порядок учета вмененного дохода. Базовая доходность. Порядок определения коэффициентов.

19) Вмененный доход: порядок и сроки уплаты единого налога.

20) Вмененный доход: аудит правомерности применения ЕНВД, правильности расчета налоговой базы и суммы налога.

21) Налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций и земельного налога. Налоговая декларация.

22) Аудит правильности расчетов налога на имущество организаций и земельного налога, своевременности уплаты их в бюджет.

23) Оформление и предоставление результатов налогового аудита. Требования к оформлению рабочих документов аудитора, отчета и акта аудиторского заключения, их структура и содержание.

24) Ответственность руководства хозяйствующего субъекта за правильность операций, связанных с налогообложением.

25) Ответственность аудиторской организации. Действия участников налогового аудита в случае нарушений налогового законодательства.

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Не предусмотрена

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2023. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1931484> (дата обращения 23.04.2024г.)
2. Сергеев, Л. И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — М.: Изд-во Юрайт, 2022 — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].— URL:<https://urait.ru/bcode/496337> (дата обращения: 02.06.2024).

Дополнительная литература

1. Осташенко, Е. Г. Бухгалтерская экспертиза: учебное пособие: в 2 частях / Е. Г. Осташенко, Л. А. Лаврова. — Омск: ОмГУ, [б. г.]. — Часть 2 — 2019. — 84 с. — ISBN 978-5-7779-2371-423. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/119794> (дата обращения: 04.07.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва: РИОР : ИНФРА-М, 2023. -76 с.
3. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова.- 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с.
4. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 235 с.
5. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва :ИНФРА-М, 2020. — 531 с.

Нормативные ссылки

6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=18A057E01E584F647E67F4E0C12EBE10&mode=splus&base=LAW&n=353136&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#t8d2f1jg55>
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?>

req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=56751458F52A3BB3A33E98F6CA1D2EF2&mode=splus&base=LAW&n=327805&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#55ugkpr61n

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=DDDFB36B8394B05EA32E858B7810E7F4&mode=splus&base=LAW&n=296977&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2g3rxa5aftg>

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4BD96B3171D2F6035A6F6B7E02AC17D4&mode=splus&base=LAW&n=107971&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#aisttw43n4c>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4C2E004BCC2491121516A8E80646B5CB&mode=splus&base=LAW&n=179206&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2mdt0l3v19s>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=926844A6617CB713A04F25092F7A8D84&mode=splus&base=LAW&n=179199&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1y9jzjuj5ip>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=C855E8E071CAFB5C7A3E8824DDAFF621&mode=splus&base=LAW&n=313229&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1128hurpdai>

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=135169B5C96BECA9B6CE868E66B8B62&mode=splus&base=LAW&n=107972&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#29orr55xrmr>

Учебно-методическое обеспечение

1. Гришко, Н. В. Теория и методология аудита (продвинутый уровень): учебно-методическое пособие / Н.В. Гришко Ю.Л. Степанова, Н.П. Пяткова. - Алчевск: ГОУ ВПО ЛНР «ДонГТУ», 2020. - 126 с.

2. Гришко, Н. В. Методические указания по дисциплине «Аудит в налогообложении» // Н. В. Гришко, И. Б. Лебедева. – Алчевск: ГОУ ВПО ЛНР «ДонГТУ». ИПЦ: «Ладо», 2020.

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст : электронный.

2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.

3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.

5. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики

6. <https://fedstat.ru/> Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)

7. <https://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации

8. <https://www.rbc.ru/> - Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»

9. <http://www.finmarket.ru/> - Информационное Агентство Финмаркет

10. <https://www.nalog.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы 6. <http://vrg>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

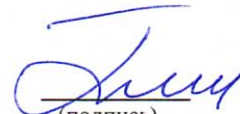
Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
Специальные помещения: 1. <i>Мультимедийная аудитория. (60 посадочных мест), оборудованная специализированной (учебной) мебелью (скамья со столом учебные – 60 шт., стол компьютерный – 1 шт., доска аудиторная– 1шт.), ПК (монитор + системный блок), мультимедийная стойка с оборудованием – 1 шт. Экран Elit Screens T85N NWSI 150*1508m; проектор VIEW SONIC PID 5133; колонки Genius 2/0 SP-U; микрофон Genius VSC 01A BLACK; веб камера Logitech c-210; компьютер HEDY Celeron 2.66; учебные стенды-8, доска для написания мелом-1</i> 2. <i>Учебная аудитория. (30 посадочных мест, оборудованная специализированной (учебной) мебелью (столы учебные 15 шт., стулья 30 шт., стол преподавателя – 1 шт., стул преподавателя 1 шт., доска аудиторная– 1шт.), учебные стенды-9.</i>	ауд. <u>209</u> корп. <u>2</u> ауд. <u>312</u> корп. <u>2</u>

Разработал

Профессор кафедры финансов
и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

Гришко Н.В.
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

И.о. заведующего кафедрой
финансов и бухгалтерского учета


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол №15 заседания кафедры
финансов и бухгалтерского учета

от 1 июля 2024 г.

И.ою декана факультета
экономики, управления
и лингвистического сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

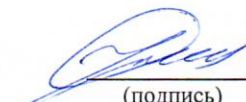
Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.04.09 Государственный аудит
(государственный аудит и
финансовый контроль)


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	