

Министерство образования и науки Российской Федерации
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ – «НИНХ»

" / " " "

**МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И АУДИТ

по направлению **38.03.01 Экономика,**
профиль «**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**»

Новосибирск 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке практическим (семинарским) занятиям

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

Раздел 1. Налоговый учет

Тема 1.1. Сущность, цели и содержание налогового учета

Тема 1.2. Организация налогового учета

Тема 1.3. Основные правила ведения налогового учета

Тема 1.4. Особенности налогового учета амортизируемого имущества

Тема 1.5. Особенности налогового учета сомнительной дебиторской задолженности

Тема 1.6. Особенности налогового учета операций с ценными бумагами

Тема 1.7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль

Тема 1.8. Налоговый учет при применении специальных режимов налогообложения

Тема 1.9. Налоговая отчетность

Раздел 2. Налоговый аудит

Тема 2.1. Методические основы налогового аудита

Тема 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Тема 2.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

1.3. Список библиографических источников для подготовки к практическим (семинарским) занятиям по учебной дисциплине

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

2.1. Методические указания по выполнению эссе

2.1.1. Тематика эссе

2.1.2. Общие требования к выполнению эссе

2.1.3. Требования к структуре, объему и содержанию эссе

2.1.4. Критерии оценки эссе

2.1.5. Требования к форме представления эссе

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. Список вопросов для подготовки к зачету

3.2. Общие положения проведения зачета

3.3. Список вопросов для подготовки к дифференцированному зачету

3.2. Общие положения проведения дифференцированного зачета

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к практическому (семинарскому) занятию по учебной дисциплине «Налоговый учет и аудит»:

1. Проработать конспект лекций;
2. При необходимости обратиться к источникам рекомендованной по учебной дисциплине основной и дополнительной литературы;
3. Подготовить устный ответ на вопросы, входящие в структуру содержания практического (семинарского) занятия по каждой теме учебной дисциплины;
4. Ответить на вопросы тестовых заданий по конкретной теме учебной дисциплины, выбрав один или несколько вариантов ответа верных, по Вашему мнению;
5. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Формой текущего контроля самостоятельного изучения студентом отдельных тем является опрос с применением образовательных технологий, отраженных в Рабочей программе учебной дисциплины, письменная самостоятельная работа, тестирование, проверка домашнего задания.

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

Практические (семинарские) занятия по дисциплине «Налоговый учет и аудит» проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом и планом практических занятий, отраженным в Рабочей программе, утвержденной на заседании кафедры бухгалтерского учета.

Раздел 1. Налоговый учет

Тема 1.1. Сущность, цели и содержание налогового учета

Практическое занятие №1

- 1) Понятие, цели и задачи налогового учета.
- 2) Система нормативного регулирования налогового учета.
- 3) Методология налогового учета.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Назовите виды хозяйственного учета и основные различия между ними.
- 1.2. Приведите определение налогового учета.
- 1.3. Сформулируйте цели и задачи налогового учета.

1.4. Выделите группы пользователей информации, формируемой в системе налогового учета, и перечислите их характерные признаки.

1.5. Перечислите уровни нормативного регулирования налогового учета в Российской Федерации.

1.6. Что понимается под методологией налогового учета?

1.7. Перечислите основные методы налогового учета.

1.8. Назовите элементы системы налогообложения.

Тема 1.2. Организация налогового учета Практическое занятие №1

1) Понятие учетной политики для целей налогообложения.

2) Элементы организационно-технического раздела учетной политики для целей налогообложения.

3) Элементы методического раздела учетной политики для целей налогообложения.

4) Документирование налогового учета.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

1.1. Дайте определение учетной политики для целей налогообложения.

1.2. Сформулируйте задачи учетной политики для целей налогообложения.

1.3. Раскройте порядок формирования учетной политики для целей налогообложения.

1.4. Раскройте порядок внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения.

1.5. На какие группы делятся элементы учетной политики для целей налогообложения?

1.6. Перечислите основные элементы организационно – технического раздела учетной политики для целей налогообложения.

1.7. Перечислите основные элементы методического раздела учетной политики для целей налогообложения.

1.8. Перечислите основные требования, предъявляемые к документам налогового учета.

1.9. Дайте характеристику аналитических регистров налогового учета.

1.10. Перечислите обязательные реквизиты аналитических регистров налогового учета.

1.11. Раскройте варианты построения системы налогового учета в организации.

1.12. Что понимается под налоговой тайной?

1.13. Каков порядок хранения документов налогового учета?

1.14. Раскройте порядок внесения исправлений в документы налогового учета.

2. Выполнить домашнее задание:

Задача 1

Задание. Обосновать выбор элемента учетной политики для целей налогообложения из предлагаемых налоговым законодательством вариантов, результаты оформить в таблице

№ п/п	Элементы учетной политики	Варианты учетной политики	Условия, при которых использования данного варианта целесообразно	Ссылка на НК РФ
1	2	3	4	5
	<i>Элементы учетной политики, входящие в основную группу</i>			
1	Метод (момент) признания доходов/расходов			
2	Метод оценки сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для определения размера материальных расходов			
3	Метод начисления амортизации			
4	Применение специальных коэффициентов амортизации			
5	Формирование резервов по сомнительным долгам			
6	Формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию			
7	Метод оценки покупных товаров при их реализации для определения стоимости приобретения товаров			
8	Формирование резерва расходов на ремонт основных средств			
9	Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год.			
10	Порядок определения предельной величины расходов по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях			
11	Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг			
12	Принципы и методы распределения дохода от реализации по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг)			
13	Порядок ведения налогового учета			
	и т.д.			

	Элементы учетной политики, входящие в дополнительную группу			
14	Критерии отнесения затрат к тем или иным группам расходов			
15	Норма амортизации по объектам основных средств, бывших в эксплуатации			
16	Порядок переноса убытка на будущее			
17	Порядок исчисления налога и авансовых платежей			
18	Показатель, применяемый для определения доли прибыли, приходящейся на организацию и каждое из ее обособленных подразделений			
	и т.д.			

Практическое занятие №2

1. Материал для самостоятельной проверки знаний по теме «Организация налогового учета» - тестовые задания:

1. К элементам, входящим в основную группу учетной политики для целей налогообложения относятся:

- a) правила, которые в соответствии с НК в обязательном порядке должны быть закреплены в учетной политике для целей налогообложения;
- b) правила, закрепленные НК для налогоплательщиков осуществляющих определенные виды деятельности;
- c) правила, не упоминаемые в НК, но которые налогоплательщик будет применять для учета.

2. К элементам, входящим в специальную группу учетной политики для целей налогообложения относятся:

- a) правила, которые в соответствии с НК в обязательном порядке должны быть закреплены в учетной политике для целей налогообложения;
- b) правила, закрепленные НК для налогоплательщиков осуществляющих определенные виды деятельности;
- c) правила, не упоминаемые в НК, но которые налогоплательщик будет применять для учета.

3. К элементам, входящим в дополнительную группу учетной политики для целей налогообложения относятся:

- a) правила, которые в соответствии с НК в обязательном порядке должны быть закреплены в учетной политике для целей налогообложения;
- b) правила, закрепленные НК для налогоплательщиков осуществляющих определенные виды деятельности;
- c) правила, не упоминаемые в НК, но которые налогоплательщик будет применять для учета.

4. Обязан ли налогоплательщик представлять учетную политику в налоговые органы:

- a) да, обязан, в срок, установленный для сдачи налоговой отчетности;

б) да, обязан, при наличии утвержденного требования налогового органа о предоставлении учетной политики;

с) нет, не обязан.

5. *Внесение изменений в УП для целей налогообложения, вызванных изменением применяемых методов учета возможно:*

а) с начала нового отчетного периода;

б) с момента вступления в силу указанных изменений;

с) внесение изменений в учетную политику для целей налогообложения не допускается.

6. *Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны:*

а) хранить бухгалтерскую тайну;

б) хранить налоговую тайну;

с) хранить коммерческую тайну.

7. *Данные налогового учета - это:*

а) данные, учитываемые в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах бухгалтерского учета;

б) данные, учитываемые в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения;

с) данные, содержащие любую информацию о налогоплательщике.

8. *Подтверждением данных налогового учета являются:*

а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;

б) первичные учетные документы, аналитические регистры бухгалтерского учета, аналитические регистры налогового учета;

с) первичные учетные документы, аналитические регистры бухгалтерского учета.

9. *Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами налогового учета в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:*

а) наименование регистра, период (дату) составления, измерители хозяйственной операции, наименование хозяйственной операции, подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

б) наименование регистра, период (дату) составления, измерители хозяйственной операции, наименование хозяйственной операции, подпись (расшифровку подписи) главного бухгалтера.

с) период (дату) составления, измерители хозяйственной операции, наименование хозяйственной операции, подпись (расшифровку подписи) главного бухгалтера.

10. *Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают:*

- a) руководитель и главный бухгалтер организации – налогоплательщика;
- b) руководитель организации – налогоплательщика;
- c) лица составившие и подписавшие их.

Тема 1.3. Основные правила ведения налогового учета Практическое занятие №1

- 1) Доходы для целей налогового учета: их понятие и классификация.
- 2) Методы определения доходов в налоговом учете.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Перечислите задачи налогового учета доходов организации.
- 1.2. Что понимается под доходами для целей налогообложения?
- 1.3. Каким образом осуществляется группировка доходов для целей налогообложения?
- 1.4. Что входит в состав доходов от реализации?
- 1.5. Что входит в состав внереализационных доходов?
- 1.6. Перечислите состав доходов, не учитываемых для целей налогообложения.
- 1.7. Назовите условия признания доходов при методе начисления.
- 1.8. Назовите условия признания доходов при кассовом методе.

Практическое занятие №2

- 1) Расходы для целей налогообложения их понятие и классификация.
- 2) Порядок признания расходов для целей налогообложения.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Перечислите задачи налогового учета расходов организации.
- 1.2. Дайте понятие расходов для целей налогообложения.
- 1.3. Каким образом осуществляется группировка расходов для целей налогообложения?
- 1.4. Что входит в состав материальных расходов?
- 1.5. Что входит в состав расходов на оплату труда?
- 1.6. Что входит в состав прочих расходов?
- 1.7. Что входит в состав внереализационных расходов?
- 1.8. Ограничение величины признаваемых расходов в налоговом учете.
- 1.9. Перечислите расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу.
- 1.10. Раскройте порядок признания расходов при методе начисления.
- 1.11. Раскройте порядок признания расходов при кассовом методе.

Практическое занятие №3

- 1) Группировка расходов, связанных с производством и реализацией.
- 2) Особенности формирования себестоимости в налоговом учете.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Каким образом осуществляется группировка расходов, связанных с производством и реализацией в налоговом учете?
- 1.2. Раскройте правила формирования себестоимости в налоговом учете.
- 1.3. Раскройте состав прямых расходов.
- 1.4. Что относится к косвенным расходам, связанным с производством и реализацией?

Практическое занятие №4

1. Подготовиться к письменной самостоятельной работе

Вариант 1.

Ответить на вопросы:

1. Что понимается под доходами организации для целей налогообложения?
2. Как осуществляется группировка доходов организации для целей налогообложения?
3. Методы признания доходов для целей налогообложения.

Вариант 2.

Ответить на вопросы:

1. Что понимается под расходами организации для целей налогообложения?
2. Как осуществляется группировка расходов организации для целей налогообложения?
3. Методы признания расходов для целей налогообложения.

Тема 1.4. Особенности налогового учета амортизируемого имущества

Практическое занятие №1

- 1) Понятие амортизируемого имущества в налоговом учете.
- 2) Оценка амортизируемого имущества.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Перечислите задачи налогового учета амортизируемого имущества.
- 1.2. Дайте определение амортизируемого имущества.
- 1.3. Приведите состав амортизируемого имущества.
- 1.4. Приведение понятие основных средств, используемое в налоговом учете.
- 1.5. Приведите понятие нематериальных активов, используемое в налоговом учете.
- 1.6. Раскройте порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете.
- 1.7. Раскройте порядок определения остаточной стоимости амортизируемого имущества в налоговом учете.

Практическое занятие №2

1) Порядок начисления амортизации в налоговом учете.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

1.1. Раскройте порядок определения срока полезного использования амортизируемого имущества в налоговом учете.

1.2. Раскройте порядок включения амортизируемого имущества в амортизационные группы.

1.3. Назовите основные правила применения амортизационной премии в налоговом учете.

1.4. Каким образом производится расчет сумм амортизационных отчислений при использовании линейного метода.

1.5. Каким образом определяется величина амортизационных отчислений при использовании нелинейного метода.

1.6. Раскройте порядок изменения применяемых методов начисления амортизации в налоговом учете.

2. Выполнить домашнее задание:

Задача 1

Первоначальная стоимость основного средства, приобретенного в январе 2008 года, составляет 200 000 рублей. Срок полезного использования – 60 месяцев. Амортизация начисляется нелинейным методом.

Задание. Определить величину ежемесячных амортизационных отчислений за январь - март 2008 года.

Задача 3.1.6

Организация имеет рентгеновский аппарат. Его первоначальная стоимость 1 500 000 рублей, срок полезного использования – 3 года. Оборудование введено в эксплуатацию в январе 200X года. При вводе основного средства в эксплуатацию 10 % первоначальной стоимости было списано на затраты отчетного периода. В июне 200X аппарат модернизирован. Затраты на модернизацию составили 500 000 рублей. 10% затрат списано единовременно.

Задание. Определить величину амортизационных отчислений, и период, в течение которого объект будет амортизироваться.

Практическое занятие №3

1) Особенности налогового учета операций по восстановлению основных средств.

2) Особенности налогового учета выбытия основных средств.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Перечислите варианты учета расходов на ремонт основных средств в налоговом учете
- 1.2. Раскройте порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств в налоговом учете.
- 1.3. Каким образом отражается в налоговом учете финансовый результат от реализации основных средств в налоговом учете.

Тема 1.5 Особенности налогового учета сомнительной дебиторской задолженности

Практическое занятие №1

- 1) Понятие сомнительной дебиторской задолженности. Основания для формирования резервов по сомнительным долгам.
- 2) Порядок формирования и использования резервов по сомнительным долгам.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Перечислите задачи налогового учета резервов по сомнительным долгам.
- 1.2. Что понимается под сомнительной дебиторской задолженностью?
- 1.3. Назовите основания для формирования резервов по сомнительным долгам.
- 1.4. Каким образом исчисляется величина формируемого резерва по сомнительным долгам в налоговом учете?
- 1.4. Раскройте порядок отнесения сумм отчислений в резервы по сомнительным долгам на расходы организации?
- 1.5. Раскройте порядок использования резервов по сомнительным долгам.
- 1.6. Раскройте порядок корректировки резервов по сомнительным долгам.

Тема 1.6. Особенности налогового учета операций с ценными бумагами

Практическое занятие №1

- 1) Основные понятия, используемые в налоговом учете операций с ценными бумагами.
- 2) Порядок определения доходов и расходов по операциям с ценными бумагами.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Перечислите задачи налогового учета операций с ценными бумагами.
- 1.2. Дайте понятие ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке.
- 1.3. Дайте понятие ценных бумаг, необращающихся на организованном рынке.

- 1.4. Раскройте порядок определения рыночной котировки ценной бумаги.
- 1.5. Дайте понятие накопленного процентного (купонного) дохода.
- 1.6. Дайте понятие интервал цен, используемое в налоговом учете.
- 1.7. Перечислите состав доходов от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг.
- 1.8. Раскройте порядок определения цены реализации и иного выбытия ценных бумаг в налоговом учете.
- 1.9. Назовите методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг

Тема 1.7. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль Практическое занятие №1

- 1) Учет постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств.
- 2) Учет временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. Назовите условия применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».
 - 1.2. Дайте понятие постоянных разниц.
 - 1.3. Назовите причины возникновения постоянных разниц.
 - 1.4. Дайте понятие постоянного налогового обязательства.
 - 1.5. Дайте понятие временных разниц.
 - 1.6. Перечислите виды временных разниц.
 - 1.7. Назовите причины возникновения вычитаемых временных разниц.
 - 1.8. Назовите причины возникновения налогооблагаемых временных разниц.
 - 1.9. Дайте понятие отложенного налогового актива.
 - 1.10. Понятие отложенного налогового обязательства.

Практическое занятие №2

- 1) Учет налога на прибыль.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. Раскройте порядок отражения постоянного отложенного обязательства в бухгалтерском учете.
 - 1.2. Раскройте порядок отражения отложенного налогового актива в бухгалтерском учете.
 - 1.3. Раскройте порядок отражения отложенного налогового обязательства в бухгалтерском учете.
 - 1.4. Каким образом определяется величина условного расхода (условного) дохода по налогу на прибыль.

1.5. Раскройте порядок отражения условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.

1.6. Опишите порядок определения текущего налога на прибыль.

Тема 1.8. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

Практическое занятие №1

- 1) Условия и возможности применения специальных налоговых режимов для организаций
- 2) Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
- 3) Порядок ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения
- 4) Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения в виде ЕНВД

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Перечислите специальные режимы налогообложения.
- 1.2. Назовите условия применения специальных режимов налогообложения.
- 1.3. Раскройте порядок ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.
- 1.4. Перечислите преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.
- 1.5. Раскройте порядок ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения в виде ЕНВД.

Тема 1.9. Налоговая отчетность

Практическое занятие №1

- 1) Общие правила представления налоговой отчетности
- 2) Порядок внесения изменений в налоговые декларации

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. Дайте определение налоговой декларации, расчета авансового платежа, расчета сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
 - 1.2. Что такое единая (упрощенная) налоговая декларация?
 - 1.3. Перечислите способы представления налоговой отчетности.
 - 1.4. Раскройте порядок внесения изменений в налоговые декларации.

Практическое занятие №2

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Дайте характеристику налоговой декларации по налогу на прибыль
- 1.2. Дайте характеристику налоговой декларации по НДС.
- 1.3. Дайте характеристику налоговой отчетности по налогу на имущество.

2. Выполнить домашнее задание:

- 2.1. Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.
- 2.2. Заполнить налоговую декларацию по НДС.
- 2.3. Заполнить налоговую отчетность по налогу на имущество.

Практическое занятие №3

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устные ответы на контрольные вопросы по теме:

- 1.1. Дайте характеристику налоговой отчетности по взносам в социальные внебюджетные фонды.

Раздел 2. Налоговый аудит

Тема 2.1. Методические основы налогового аудита

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Понятие налогового аудита, цели и задачи
2. Объекты и методы налогового аудита
3. Этапы выполнения работ по налоговому аудиту
4. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита
5. Ответственность сторон при проведении налогового аудита
6. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита
7. Сопутствующие услуги, оказываемые аудиторской организацией, по налоговым вопросам

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.1.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. *Что такое налоговый аудит? Каковы его цели и задачи?*
 2. *Что является объектом налогового аудита?*
 3. *Каковы методы налогового аудита?*
 4. *Каковы этапы налогового аудита?*
 5. *Имеет ли право аудиторская организация самостоятельно обращаться в налоговые органы для получения аудиторских доказательств?*
 6. *За что несет ответственность аудиторская организация и аудируемое лицо при проведении налогового аудита?*
 7. *Подготовка, каких документов является результатом проведения налогового аудита?*
 8. *Какие виды сопутствующих услуг по налоговым вопросам могут оказываться аудиторской организацией?*

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить тестовые задания по теме 1.1.

1. Объектом аудиторской проверки при проведении налогового аудита являются:

- a) документы налогового учета;
- b) налоговые платежи;
- c) налоговая отчетность.

2. Ответственность за соблюдение действующего налогового законодательства несет:

- a) аудиторская организация;
- b) руководство аудируемого лица;
- c) руководство аудируемого лица и аудиторская организация.

3. Результатом проведения налогового аудита является:

- a) заключение по результатам проведения налогового аудита;
- b) отчет по результатам проведения налогового аудита;
- c) заключение и отчет (если его подготовка предусмотрена условиями договора).

4. Аудиторская организация представляет итоговые документы по налоговому аудиту:

- a) аудируемому лицу;
- b) аудируемому лицу и налоговым органам;
- c) аудируемому лицу, а также в случаях, прямо предусмотренных законодательством.

5. Услуга аудиторской организации по налоговому сопровождению – это:

- a) составление налоговых отчетов;
- b) текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства;
- c) представление налоговой отчетности в ФНС.

6. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуг по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» носит:

- a) обязательный характер для аудиторских организаций;
- b) рекомендательный характер для аудиторских организаций;
- c) обязательный характер для аудируемых лиц.

7. Целью налогового аудита является:

- a) выражение мнение о степени достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского и налогового учета законодательству РФ;
- b) выявление ошибок в налоговой отчетности аудируемого лица;
- c) установление правильности определения налогооблагаемых баз и точности расчетов сумм налогов.

8. Налоговые платежи, как объект аудиторской проверки, по продолжительности нахождения в поле деятельности аудиторской организации являются:

- a) периодически находящимися;
- b) требующими разовой оценки;
- c) постоянно находящимися.

9. Налоговые платежи, как объект аудиторской проверки, по виду являются:

- a) результатами деятельности;
- b) ресурсами;
- c) расчетами.

11. При проведении налогового аудита аудиторская организация:

- a) может являться уполномоченным представителем аудируемого лица в отношениях с налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством;
- b) не может являться уполномоченным представителем аудируемого лица в отношениях с налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством.

12. Рекомендации аудиторской организации должны содержать ссылки:

- a) на профессиональное суждение аудитора;
- b) на действующие нормативные документы;
- c) не должны содержать ссылок.

13. Запросы к налоговым органам при проведении налогового аудита готовятся:

- a) от имени аудиторской организации;
- b) от имени аудируемого лица;
- c) в зависимости от обстоятельств.

14. Материалы, полученные в ходе общения с налоговыми органами:

- a) включаются в рабочую документацию аудитора в обязательном

порядке;

- b) не включаются в рабочую документацию аудитора;
- c) в зависимости от их существенности.

15. Акты налоговых проверок, свидетельствующие об отсутствии нарушений налогового законодательства:

- a) влияют на мнение аудиторской организации о степени достоверности налоговой отчетности;
- b) не влияют;
- c) могут признаваться дополнительным аудиторским доказательством.

16. Если аудируемое лицо устранило нарушения, выявленные в ходе проведения налогового аудита, эти факты:

- a) не отражаются в итоговых документах;
- b) отражаются в итоговых документах;
- c) на усмотрение аудитора.

17. Факты нарушений налогового законодательства, не устраненные аудируемым лицом, отражаются:

- a) в рабочей документации аудитора;
- b) в итоговых аудиторских документах;
- c) в рабочей документации и итоговых аудиторских документах.

18. Соблюдение принципа конфиденциальности является при проведении налогового аудита:

- a) не обязательным;
- b) обязательным;
- c) в зависимости от обстоятельств.

19. Информационной базой для проведения налогового аудита является:

- a) налоговая отчетность;
- b) данные бухгалтерского и налогового учета;
- c) налоговая отчетность и данные бухгалтерского и налогового учета.

20. В ходе проведения налогового аудита аудиторской организацией выражается мнение:

- a) о степени достоверности показателей бухгалтерской отчетности в части расчетов с бюджетом;
- b) о степени достоверности показателей налоговой отчетности;
- c) о степени достоверности показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.

21. Этап проверки и подтверждения правильности исчисления и уплаты аудируемым лицом налогов и сборов:

- a) проводится по всем налогам и сборам;
- b) по отдельным их видам;
- c) в зависимости от интересов лица, заказавшего проведение аудита

22. Документы, подтверждающие ход проведения налогового аудита являются:

- a) собственностью аудиторской организации;
- b) собственностью аудируемого лица;
- c) собственностью налоговых органов.

23. Налоговый аудит может проводиться:

- a) в рамках обязательного аудита;
- b) как специальное аудиторское задание;
- c) как в рамках обязательного аудита, так и как специальное аудиторское задание.

24. При подтверждении статей налоговой отчетности налоговые платежи, как объект аудиторской проверки, рассматриваются:

- a) в прошедшем времени;
- b) в будущем времени;
- c) в прошедшем и настоящем времени.

25. При оптимизации налоговых платежей эти платежи, как объект аудиторской проверки, рассматриваются:

- a) в настоящем времени;
- b) в настоящем и будущем времени;
- c) в прошедшем и настоящем времени.

26. Объем запрашиваемой у налоговых органов информации, при проведении налогового аудита, определяется:

- a) аудируемым лицом;
- b) аудитором на основе профессионального суждения;
- c) налоговыми органами.

Тема 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Нормативные документы и источники информации при аудите расчетов по налогу на прибыль

2. Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль.

3. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на прибыль.

4. Проверка правильности формирования информации о расчетах по налогу на прибыль

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.3.

2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.3.

3. Проанализировать учебный материал.

4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1. *Что является целью аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль?*

2. *Какие элементы налогообложения по налогу на прибыль необходимо рассмотреть аудитору?*

3. *Какие факторы могут оказывать влияние на налоговые показатели по налогу на прибыль?*

4. *Как классифицируются доходы и расходы организации?*

5. *Какие расходы учитываются при определении налоговой базы?*

6. *Что такое налоговый учет?*

7. *Как отражаются расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в системе счетов бухгалтерского учета?*

8. *Каким нормативным документом определяется взаимосвязь бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли?*

9. *Что такое постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства?*

10. *Каков порядок отражения в системе счетов бухгалтерского учета отложенных налоговых активов и обязательств?*

5. Решить тестовые задания по теме занятия:

1. Налогоплательщиками по налогу на прибыль являются:

а) российские организации;

б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;

с) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

2. Для российских организаций объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

а) прибыль, определяемая как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

б) доходы организации;

с) доходы работников организации.

3. Доходы организации для целей налогообложения делятся на доходы:

- a) от реализации и прочие доходы;
- b) от реализации, операционные и внереализационные доходы;
- c) от реализации и внереализационные доходы.

4. Положительная суммовая разница для целей налогообложения является:

- a) доходом от реализации;
- b) прочим доходом;
- c) внереализационным доходом.

5. Порядок признания доходов при исчислении налога на прибыль определяется:

- a) учетной политикой организации;
- b) Налоговым кодексом РФ;
- c) распоряжением руководителя организации;

6. Кассовый метод определения доходов может применяться:

- a) всеми организациями, если это установлено в учетной политике;
- b) малыми предприятиями;
- c) организациями, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

7. Расходы организации для целей налогообложения делятся на:

- a) расходы, связанные с производством и реализацией и прочие расходы;
- b) расходы от обычных видов деятельности, операционные и внереализационные расходы;
- c) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы.

8. Расходами для целей налогообложения признаются:

- a) любые расходы;
- b) документально подтвержденные расходы;
- c) обоснованные и документально подтвержденные затраты.

9. Для оценки списываемых материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров установлены методы:

- a) по стоимости единицы запасов и средней стоимости;
- b) ЛИФО, ФИФО;
- c) по стоимости единицы запасов, средней стоимости, ФИФО.

10. В расходы на оплату труда при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль включаются:

- a) начисления в денежной форме;
- b) начисления в натуральной и денежной форме;
- c) начисления в натуральной форме.

11. Для целей налогообложения амортизируемым признается имущество:

- a) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей;
- b) со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- c) первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

12. Состав амортизационных групп основных средств устанавливается:

- a) самой организацией;
- b) Правительством РФ;
- c) Налоговым кодексом РФ.

13. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

- a) не создается для целей налогообложения;
- b) создается, если его создание предусмотрено учетной политикой;
- c) создается в обязательном порядке.

14. Расходы на ремонт основных средств признаются в составе:

- a) материальных расходов;
- b) внереализационных расходов;
- c) прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

15. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется:

- a) на основании первичных документов;
- b) на основании данных налогового учета;
- c) по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

16. К прямым расходам по торговым операциям относятся:

- a) договорная стоимость купленных товаров;
- b) все расходы, связанные с приобретением купленных товаров;
- c) стоимость купленных товаров, реализованных в отчетном периоде, и суммы расходов на доставку до склада покупателя, если они не включены в цену приобретения.

17. Сумма резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств формируется:

- а) с учетом всех осуществленных расходов;
- б) исходя из совокупной стоимости основных средств и норматива отчислений;
- в) исходя из совокупной стоимости основных средств и норматива отчислений, при этом она не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт за последние три года.

18. Информация для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль может формироваться:

- а) в регистрах бухгалтерского учета;
- б) в регистрах налогового учета;
- в) в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

19. Начисление текущего налога на прибыль в системе счетов бухгалтерского учета отражается:

- а) Дт 84 Кт 68;
- б) Дт 91 Кт 68;
- в) Дт 99 Кт 68.

20. Условный расход по налогу на прибыль формируется исходя:

- а) из налогооблагаемой базы;
- б) из бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль, установленной НК РФ;
- в) из текущего налога на прибыль.

21. Постоянные налоговые разницы формируются из доходов и расходов:

- а) признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете;
- б) признаваемых только в налоговом учете;
- в) признаваемых в бухгалтерском учете, но не признаваемых для целей налогообложения или не признаваемых в бухгалтерском учете, но признаваемых для целей налогообложения.

22. Постоянные налоговые обязательства, возникающие в части расходов, которые в бухгалтерском учете признаны в сумме фактических затрат, а в налоговом в пределах, установленных нормативов, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Дт 99 Кт 68;
- б) Дт 68 Кт 99;
- в) Дт 84 Кт 68.

23. Вычитаемые временные разницы в части доходов возникают в случае, если:

- а) доходы признаются в налоговом учете раньше, чем в бухгалтерском;
- б) доходы не признаются в бухгалтерском учете;
- с) доходы не признаются в налоговом учете.

24. Начисление отложенных налоговых активов в бухгалтерском учете отражается в бухгалтерском учете:

- а) Дт 09 Кт 68;
- б) Дт 77 Кт 68;
- с) Дт 99 Кт 68.

25. Отложенные налоговые активы (обязательства) отражаются:

- а) в Отчете об изменениях капитала;
- б) в Отчете о движении денежных средств;
- с) в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить практические задачи по теме занятия:

Задача № 1

Исходные данные:

ООО «АБС» для целей налогообложения определяет доходы и расходы по кассовому методу. В апреле 20__ года организация получила от покупателей за отгруженные в этом же месяце товары на расчетный счет 59 000 руб. (в том числе НДС 9 000 руб.). Также получен аванс в счет предстоящей поставки товаров 29 500 руб. (в т. ч. НДС – 4 500 руб.). Кроме того, ООО «АБС» провело зачет взаимных требований с одним из своих поставщиков. Сумма взаимозачета составила 23 600 руб. (в т. ч. НДС – 3 600 руб.).

Величина дохода, исчисленного для целей бухгалтерского и налогового учета, составила 70 000 руб.

Требуется: выразить мнение о правильности формирования величины дохода для целей бухгалтерского и налогового учета

Задача № 2

Исходные данные:

ООО «Юникс» за отчетный период получило доходы от следующих операций:

а) отгружена покупателям готовая продукция на условиях товарного кредита на сумму 3 540 000 рублей (в том числе НДС - 540 000 рублей), проценты за рассрочку платежа – 280 000 рублей, в том числе проценты, начисленные от момента отгрузки до момента перехода права собственности – 40 000 рублей;

б) продан объект основных средств – 59 000 рублей (в том числе НДС –

9 000 рублей);

в) от учредителей (с долей в уставном капитале – 60%) безвозмездно получены материалы, рыночная стоимость которых составила 30 000 рублей, материалы переданы производству;

г) начислены доходы в виде процентов по договору займа – 15 000 рублей;

д) начислены доходы в виде признанных должником санкций за нарушение договорных обязательств – 10 000 рублей.

В бухгалтерском и налоговом учете доходы были классифицированы следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности (от реализации) 3 280 000 руб.
- прочие (внереализационные) доходы 105 000 руб.

Требуется: выразить мнение о правильности формирования и классификации доходов для целей бухгалтерского и налогового учета

Задача № 3

Исходные данные:

ООО «Восток» в июне 20__ года произвело расходы рекламного характера:

- выдало призы победителям конкурса на сумму 30 000 руб.;
- оплатило изготовление рекламного щита на сумму 30 000 рублей.

Выручка от реализации ООО «Восток» составила за первое полугодие 20__ года – 2 500 000 руб.

Иных расходов на рекламу организация в первом полугодии 20 __ года не осуществляла.

Сумма доходов, полученных ООО «Восток», по данным бухгалтерского учета и по данным налогового учета совпадает.

Величина расходов на рекламу, отраженная в бухгалтерском и налоговом учете составила 60 000 руб.

Требуется: выразить мнение об обоснованности признания расходов на рекламу в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача № 4

Исходные данные:

ООО "Премьер" приобретает у ОАО "Конус" нежилое здание площадью 250 кв. метров. Договорная стоимость приобретаемого объекта составляет 2 360 000 рублей, в том числе НДС – 18%.

Согласно условиям договора оплата за приобретенный объект недвижимости осуществлена 10.10.20__ г., в этот же день подписан акт приемки-передачи нежилого здания по договору купли-продажи имущества № 3 от 02.10.20__ г.

20.10.20__ г. ООО "Премьер" были поданы документы на

государственную регистрацию прав на объект недвижимости.

02.11.20____ г. ООО "Премьер" были получены документы, подтверждающие государственную регистрацию прав на приобретенное нежилое помещение, и согласно Акту о приемке-передаче здания, сооружения № 8 от 02.11.20____ г. объект был введен в эксплуатацию.

Срок полезного использования нежилого здания для целей бухгалтерского учета, установленный при вводе объекта в эксплуатацию, составляет 30 лет. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, стоимость которых погашается путем начисления амортизации, производится линейным способом.

Для целей налогового учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1) нежилое помещение отнесено к восьмой амортизационной группе, при этом установленный срок полезного использования составляет 300 месяцев. В соответствии с учетной политикой для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится линейным методом.

Сумма амортизации отраженная в бухгалтерском и налоговом учете за 20____ г. составила 5 555 руб.

Требуется: выразить мнение о правильности формирования величины амортизационных отчислений за 20____ г. для целей бухгалтерского и налогового учета.

Задача № 5

Исходные данные:

В феврале 20__ года организацией реализовано основное средство. Выручка от реализации составила 20 000 рублей. Остаточная стоимость основного средства по данным бухгалтерского и налогового учета совпадает и составила 25 000 рублей.

Разница между сроком полезного использования основного средства и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации составила 5 месяцев.

В бухгалтерском и налоговом учете был признан убыток от реализации основного средства в сумме 5 000 руб.

Требуется: выразить мнение о правильности формирования убытка от реализации основного средства.

Задача № 6

Исходные данные:

01 июня 20__ г. организация получила кредит в размере 200 000 рублей

под 16% годовых. Согласно кредитному договору проценты выплачиваются ежемесячно, срок возврата кредита – 31 августа 20__ года. Полученные денежные средства направлены на погашение задолженности перед поставщиком материалов.

Других заемных средств у организации не было. Согласно учетной политике организации признание доходов и расходов для целей налогообложения прибыли производится по методу начисления.

Величина процентов, признанных для целей бухгалтерского и налогового учета составила 2 667 руб.

Требуется: выразить мнение о правильности формирования величины процентов, признанных для целей бухгалтерского и налогового учета.

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Решить практические задачи по теме.

Задача № 1

Исходные данные:

По данным организации сумма страховых платежей по добровольному пенсионному, медицинскому и долгосрочному страхованию жизни работников, на которую она уменьшила налогооблагаемую прибыль за 9 месяцев 20__ г. составила 267 000 руб., в том числе по договорам:

- добровольного пенсионного страхования в размере 189 600 руб.;
- добровольного долгосрочного страхования жизни работников 30 000 руб.;
- добровольного медицинского страхования в размере 47 400 руб.

Требуется выявить нарушения, связанные с определением налоговой базы по налогу на прибыль, сделав ссылку на нормативные документы. Выводы подтвердить расчетом. Сформулировать записи в отчете аудитора.

Задача № 2

Исходные данные:

Организация А отгрузила организации Б продукцию собственного производства стоимостью 1 180 000 руб. В связи с неоплатой организацией Б дебиторской задолженности и острой потребностью в оборотных средствах организация А может уступить в следующем отчетном периоде непогашенную дебиторскую задолженность (право требования к организации Б) с соблюдением установленных законом правил либо организации В, либо организации Г, т.е. возможны 2 варианта реализации дебиторской задолженности по договору цессии:

- организации В за 900 000 руб. за 30 дней до наступления срока погашения обязательства по договору. При этом организация А в течение отчетного периода не выдавало и не получало никаких долговых обязательств.
- организации Г за 1 100 000 руб. после наступления срока платежа по договору.

Требуется: рассчитать размер убытка, принимаемого для целей налогообложения прибыли организации А в случае заключения договора цессии с организациями В и Г, используя действующую ставку рефинансирования, а также дать рекомендации организации А по выбору оптимального варианта реализации дебиторской задолженности.

Задача № 3

Исходные данные:

ЗАО “Факел” 29 июня 20__ г. отгрузило продукцию ООО “Горизонт” на сумму 560 500 рублей (в т.ч. НДС — 85 500 руб.). В договоре купли продажи указано, что ООО “Горизонт” должно оплатить за продукцию в течение двух месяцев с момента отгрузки, т.е. до 29 августа 20__ года. Однако оно в установленный срок не расплатилось.

Поэтому 19 сентября 20__ г. ЗАО “Факел” уступило право требования данного долга другой организации, ООО “Корунд”, получив за это 420 000 руб., меньше, чем стоимость отгруженной продукции на 140 500 руб. На эту сумму ЗАО “Факел” уменьшило свои налогооблагаемые доходы.

Требуется: отразить в бухгалтерском учёте убыток, полученный от переуступки долга, указать порядок исчисления налога на прибыль при переуступке права требования.

Задача № 4

Исходные данные:

При аудите ЗАО “Корунд” установлено, что ввиду финансовых трудностей один из учредителей ЗАО “Корунд” с долей 30% в уставном капитале безвозмездно передал в апреле 20__ г. ЗАО “Корунд” пиломатериал. Рыночная стоимость пиломатериала - 201 000 рублей. В апреле 20__ г. израсходовано на производственные цели 30 000 рублей.

В расчёт по налогу на прибыль была включена стоимость израсходованных безвозмездно полученных материалов, как в качестве доходов, так и в качестве расходов.

В бухгалтерском учёте стоимость полученных безвозмездно материалов отражена по дебету счёта 10 “Материалы” и кредиту счёта 99 “Прибыли и убытки”

Требуется: *определить правильность отражения указанной операции в бухгалтерском и налоговом учёте.*

Задача № 5

Исходные данные:

При проверке установлено, что организация создаёт нематериальный актив "своими силами". За период разработки программного продукта собственными силами исполнителям была начислена заработная плата в сумме 70 000 руб.. На неё были начислены страховые взносы – 21 000 рублей, взносы в ФСС на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний —140 рублей.

Сумма амортизационных отчислений по использованным для создания продукта основным средствам составила 900 рублей (и в бухгалтерском, и в налоговом учёте). Срок полезного использования программного продукта в бухгалтерском и налоговом учёте установлен как 10 лет.

Также установлено, что материальные расходы составили 10 000 рублей, расходы на услуги сторонних организаций — 3 670 рублей, которые организация отнесла в дебет счёта 26 "Общехозяйственные расходы".

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений (по линейному методу) в бухгалтерском и налоговом учёте отражена в сумме 800,25 руб. Срок полезного использования для бухгалтерского и налогового учёта программного продукта установлен как 10 лет.

Требуется: проверить правильность формирования первоначальной стоимости нематериального актива в целях налогообложения прибыли и определить ежемесячную сумму амортизационных отчислений (по линейному методу) в бухгалтерском учёте и в налоговом учёте.

Задача № 6. В рамках договора на оказание услуг по налоговому сопровождению дайте письменную консультацию аудитора:

6.1. В связи с отсутствием в штате должности юриста организация заключила договор с юридической фирмой на предоставление интересов в арбитражном суде. В каком порядке данные расходы учитываются для целей налогообложения прибыли?

6.2. Акционерное общество при проведении собрания акционеров несет различные расходы (аренда зала, покупка конвертов, объявление в газете и т.д.). В каком порядке учитываются данные расходы для целей налогообложения прибыли?

6.3. Организация оказывает безвозмездную помощь пострадавшим от стихийных бедствий. Как будут признаваться данные расходы для целей налогообложения?

6.4. Коммерческая организация получила безвозмездную финансовую помощь от своего партнера. Возникает ли объект налогообложения по налогу на прибыль?

6.5. У организации открыт валютный счет в долларах США. В каком порядке для налогообложения прибыли учитываются результаты переоценки остатка по счету?

6.6. При создании юридического лица учредители понесли организационные расходы, признанные частью вклада в уставный капитал. Уменьшают ли данные расходы налогооблагаемые доходы организации?

6.7. Организация заплатила штраф поставщику за нарушение условий договора. Можно ли на его величину уменьшить налогооблагаемую прибыль?

Тема 2.3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Нормативные документы и источники информации при аудите НДС
2. Предварительная оценка системы налогообложения НДС
3. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты аудируемым лицом НДС.

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.3.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.3.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. *Что является целью аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость?*
 2. *Какие элементы налогообложения НДС необходимо рассмотреть аудитору?*
 3. *Какие факторы могут оказывать влияние на налоговые показатели по НДС?*
 4. *Какие требования предъявляются налоговым законодательством к документальному оформлению операций, связанных с исчислением НДС?*
 5. *Как формируется налоговая база по НДС в зависимости от особенностей хозяйственных операций, осуществляемых аудируемым лицом?*

6. Как отражается формирование налоговой базы по НДС в системе счетов бухгалтерского учета в зависимости от учетной политики аудируемого лица?

7. В каких случаях организация имеет право относить суммы НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)?

8. При выполнении каких условий организация имеет право на налоговые вычеты?

5. Решить тестовые задания по теме занятия:

1. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС:

а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности один миллион рублей;

б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей;

с) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности три миллиона рублей.

2. Одним из объектов налогообложения НДС признается:

а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

б) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

с) операции по реализации земельных участков (долей в них).

3. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется:

а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога;

б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактической себестоимости;

с) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из стоимости материалов.

4. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется:

- а) исходя из стоимости давальческого сырья (материалов) и всех расходов, понесенных налогоплательщиком;
- б) как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога;
- с) исходя из стоимости давальческого сырья (материалов).

5. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется:

- а) как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации;
- б) как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из рыночных цен;
- с) как стоимость выполненных работ, выраженных в иностранной валюте.

6. Налогообложение производится по налоговым ставкам:

- а) 10 % и 18%;
- б) только 18 %;
- с) 0%, 10%, 18%.

7. Не подлежат налогообложению НДС:

- а) передача на территории РФ товаров для собственных нужд;
- б) кассовое обслуживание организаций и физических лиц банками;
- с) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

8. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исходя:

- а) из рыночной стоимости расходов налогоплательщика;
- б) из всех фактических расходов на их выполнение;
- с) из сметной стоимости расходов налогоплательщика.

9. Налоговым периодом для налогоплательщиков НДС является:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- с) календарный год.

10. Квартал, как налоговый период для налогоплательщиков НДС, устанавливается:

- а) для всех организаций;
- б) для организаций с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими двух миллионов рублей;
- в) для организаций с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими трех миллионов рублей.

11. Перечень товаров, подлежащих налогообложению по ставке 10 %, устанавливается:

- а) Постановлением Правительства РФ;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) Указом Президента РФ.

12. Момент определения налоговой базы по НДС устанавливается:

- а) Налоговым Кодексом РФ;
- б) учетной политикой организации;
- в) приказом вышестоящей организации.

13. Счета-фактуры при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав выставляются:

- а) не позднее десяти дней считая со дня отгрузки товаров (работ, услуг) или со дня передачи имущественных прав;
- б) не позднее пяти дней считая со дня отгрузки товаров (работ, услуг) или со дня передачи имущественных прав или со дня получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок;
- в) в день отгрузки товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав.

14. В расчетных, первичных документах и в счетах-фактурах соответствующая сумма налога:

- а) выделяется отдельной строкой;
- б) не выделяется;
- в) определяется расчетным путем.

15. При реализации товаров (работ, услуг), операции при реализации которых не подлежат налогообложению, счет-фактура выставляется:

- а) с выделением соответствующей суммы налога;
- б) без выделения соответствующей суммы налога;
- в) без выделения соответствующей суммы налога с обязательным указанием на то, что сумма без НДС.

16. При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам соответствующая сумма НДС:

- а) включается в цены;
- б) не включается в цены;
- с) определяется, исходя из положений учетной политики.

17. Счет-фактура является:

- а) основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм налога к вычету;
- б) документом, подтверждающим произведенные расходы;
- с) основанием для расчетов.

18. Суммы, указанные в счете-фактуре:

- а) могут быть выражены в иностранной валюте по соглашению между поставщиком и покупателем;
- б) могут быть выражены в иностранной валюте, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте;
- с) не могут быть выражены в иностранной валюте.

19. Порядок ведения книги продаж регламентируется:

- а) Налоговым Кодексом РФ;
- б) Указом Президента РФ;
- с) Постановлением Правительства РФ.

20. Порядок ведения учета полученных и выставленных счетов-фактур устанавливается:

- а) Федеральным законом;
- б) Постановлением Правительства РФ;
- с) Инструкцией ФНС РФ.

21. При определении налоговой базы книга продаж ведется:

- а) в хронологическом порядке;
- б) по дате погашения задолженности;
- с) по дате окончания налогового периода.

22. Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения):

- а) подлежат налоговому вычету, уменьшающему общую сумму НДС;
- б) учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг);
- с) включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль.

23. Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), лицами, не являющимися налогоплательщиками:

- а) может быть предъявлена к возмещению на общих основаниях;
- б) учитывается обособленно и списывается по мере использования приобретенных товаров;
- в) учитывается в стоимости приобретенных товаров.

24. При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал суммы НДС, ранее принятые к вычету:

- а) не восстанавливаются;
- б) подлежат восстановлению;
- в) в зависимости от положений учетной политики.

25. В случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышают 5 % общей величины совокупных расходов на производство, налогоплательщик:

- а) имеет право принять к вычету суммы налога в соответствии с порядком установленным НК;
- б) определяет сумму налога расчетным путем;
- в) включает сумму налога в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

26. Сумма НДС, исчисленная налогоплательщиками при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для операций, облагаемых налогом:

- а) подлежат вычету в соответствии с порядком установленным НК;
- б) не подлежат вычету и включаются в инвентарную стоимость объекта;
- в) не подлежат вычету и списываются за счет источников финансирования.

27. Суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки и представительским расходам:

- а) подлежат вычету по расчетной ставке;
- б) не подлежат вычету;
- в) подлежат вычету по расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль.

28. Суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг):

- а) подлежат вычетам с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не подлежат вычетам;

с) подлежат вычетам на день поступления сумм оплаты, частичной оплаты.

29. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает верной при отражении сумм налоговых вычетов по НДС на счетах бухгалтерского учета:

- a) Дт 51 Кт 19;
- b) Дт 68 Кт 19;
- c) Дт 60 Кт 19.

30. Какую бухгалтерскую запись по формированию налоговой базы по НДС, аудитор признает верной:

- a) Дт 90, 91 Кт 76;
- b) Дт 90, 91 Кт 51;
- c) Дт 90, 91 Кт 68.

Практическое занятие № 2

2. Решить практические задачи по теме:

Задача № 1.

Исходные данные:

ООО «Луч» занимается производством мебели. В феврале текущего года по счету-фактуре реализована продукция по ценам без НДС на сумму 200 000 руб. В счете - фактуре был выделен НДС. Также была передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 10 000 руб.

От покупателей на расчетный счет поступила выручка за ранее отгруженную продукцию в сумме 354 000 руб.

Оплачены поставщикам материалы в сумме 236 000 руб. с НДС, из которых поступили и оприходованы материалы в сумме 141 600 руб. предъявлены поставщиками счета-фактуры на услуги связи и коммунальные услуги на сумму 82 600 руб.

Сумма НДС, отраженная в налоговой декларации и уплаченная в бюджет за налоговый период составила 3 600 руб.

Требуется: выразить мнение аудитора о правильности исчисления НДС за налоговый период, определить налоговые последствия в случае недостоверного отражения НДС в налоговой отчетности. Дать рекомендации аудитора по исправлению сложившейся ситуации.

Задача № 2.

Исходные данные:

Швейная фабрика ООО «Заря» производит спортивный трикотаж. За январь реализованы трикотажные изделия оптом по ценам без НДС на сумму

300 000 руб., из них трикотажных изделий для новорожденных и детей на сумму 50 000 руб. Передано своему спортивному клубу изделий на 10 000 руб.

На расчетный счет поступило от покупателей 177 000 руб. в счет предстоящих поставок трикотажных изделий для взрослых.

От поставщиков получено сырье на сумму 472 000 руб. с НДС, которое оплачено на 50%.

Оплачены счета-фактуры за полученные транспортные услуги в сумме 23 600 руб. с НДС.

Сумма НДС, отраженная в налоговой декларации и уплаченная в бюджет за налоговый период составила 16 200 руб.

Требуется: выразить мнение аудитора о правильности исчисления НДС за налоговый период, определить налоговые последствия в случае недостоверного отражения НДС в налоговой отчетности. Дать рекомендации аудитора по исправлению сложившейся ситуации.

Задача № 3.

Исходные данные:

Выручка салона оптики за февраль 20__ г. составила 831 000 руб. (без НДС), в т.ч. от реализации очков обыкновенных – 531 000 руб., а от реализации очков солнцезащитных – 300 000 руб. Расходы на оборудование торгового зала оптики, осуществленные в феврале, составили 295 000 руб. (в т.ч. НДС).

Сумма НДС, отраженная в налоговой декларации и уплаченная в бюджет за налоговый период составила 38 100 руб.

Требуется: выразить мнение аудитора о правильности исчисления НДС за налоговый период, определить налоговые последствия в случае недостоверного отражения НДС в налоговой отчетности. Дать рекомендации аудитора по исправлению сложившейся ситуации.

Задача № 4.

Исходные данные:

ООО «ОСТ» в январе 20__ г. отгрузило товар покупателю на сумму 5 900 000 руб., в т.ч. НДС – 900 000 руб.

ООО приобрело оборудование для передачи в лизинг 20.01.20__ г. на сумму 1 180 000 руб., в т.ч. 180 000 руб. Счет - фактура от поставщика получен 23.01.20__ г.

В феврале 20__ г. ООО «ОСТ» отгрузило товар покупателю на сумму 1 180 000 руб., в т.ч. НДС – 180 000 руб.

В феврале 20__ г. ООО безвозмездно передало коммерческой организации автотранспортное средство, рыночная стоимость составляет 100 000 руб., а остаточная стоимость 80 000 руб.

Сумма НДС, отраженная в налоговой декларации и уплаченная в бюджет за налоговый период составила 882 000 руб.

Требуется: выразить мнение аудитора о правильности исчисления НДС за налоговый период, определить налоговые последствия в случае недостоверного отражения НДС в налоговой отчетности. Дать рекомендации аудитора по исправлению сложившейся ситуации.

Практическое занятие № 3

1. Решить практические задачи по теме:

Задача № 1.

Исходные данные:

Организация для использования в производственной деятельности приобрела оборудование, требующее монтажа. Согласно акту приема-передачи оборудование было принято к учету (на счет 07) 17.03.20__ г. Счет-фактура, оформленный в соответствии с требованиями п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, был получен 21.03.20__ г. Оборудование было смонтировано и принято к учету 29.05.20__ г.

К вычету НДС, предъявленный поставщиком оборудования, организация отразила в налоговой декларации за 1 квартал.

Требуется: выразить мнение аудитора о соблюдении сроков предъявления НДС к налоговому вычету.

Задача № 2.

Исходные данные:

Для строительства гаража на 12 машино - мест для собственного автопарка был приобретен в апреле 20__ г. кирпич, бетон и прочие строительные материалы на 590 000 руб., в т.ч. НДС – 90 000 руб., счет-фактура получен. Указанные материалы использованы во втором квартале 20__ г. За этот же период рабочим, занятым на строительстве, начислена заработная плата в сумме 170 000 руб., а также страховые взносы по действующим ставкам. Амортизация основных средств, используемых в процессе строительства, начислена в сумме 83 000 руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный гараж составили 5 500 руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, в связи с осуществлением строительно-монтажных работ для собственного потребления составила 55 700 руб.

Требуется: выразить мнение аудитора о правильности исчисления НДС за налоговый период, определить налоговые последствия в случае недостоверного отражения НДС в налоговой отчетности. Дать рекомендации аудитора по исправлению сложившейся ситуации.

Задача № 3.

Исходные данные:

В 1 квартале 20__ г. организация реализовала продукцию на сумму 1 400 000 (без НДС), включая сумму, полученную от реализации изделий медицинского назначения, равную 115 000 руб.

Кроме того, организация получила доход от посреднической деятельности в размере 18 880 руб., в т.ч. НДС – 2 880 руб. и реализовала оборудование, которое использовалось для выпуска необлагаемой НДС продукции за 70 800 руб. (включая НДС). Остаточная стоимость оборудования 50 000 руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составила 244 080 руб.

Задача № 4.

В рамках договора на оказание услуг по налоговому сопровождению дайте письменную консультацию аудитора:

4.1. Организация приобрела памятные подарки для сотрудников в связи со своим юбилеем. Указанные подарки были переданы сотрудникам, внесшим большой вклад в развитие организации. Облагается ли данная операция НДС?

4.2. При получении оплаты в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) какую ставку налога следует указывать при заполнении счета-фактуры?

4.3. Организация приобрела товары для выполнения операций, облагаемых НДС. В порядке, установленном ст. 171 и ст. 172 НК РФ, приняла к вычету сумму НДС. Часть указанных товаров длительное время находилась на складе организации и была передана в качестве вклада в уставный капитал. Следует ли восстанавливать сумму НДС по таким товарам и на каком основании?

4.4. Организацией были приобретены товарно-материальные ценности, которые были оплачены за счет бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Имеет ли право организация принять к вычету сумму НДС, уплаченную при приобретении указанных товаров?

4.5. Строительный трест по договору с промышленным предприятием выполняет работы по капитальному ремонту производственных помещений. Каков порядок принятия к вычету «входного» НДС по материальным ценностям, приобретенным строительным трестом для выполнения работ по капитальному ремонту?

1.3. Список библиографических источников для подготовки к практическим (семинарским) занятиям по учебной дисциплине

Основная учебная литература

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие/ Т.В. Бодрова. – 2-е изд., перераб. и доп.- М. Дацков и К, 2012. – 470 с.
2. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет/ Н.Л. Вещунова. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2011. – 843 с.
3. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.: Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
4. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с.: Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
5. Савин А.А. Аудит налогообложения: Учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. - 367 с.: Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС).

Дополнительная учебная литература

1. Бабаев, Юрий Агивович. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение : учеб. пособие для высш. учеб. заведений по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров .- М. : Вузовский учебник, 2010 .- 327, [1] с.: ил.
2. Нестеров Г.Г. Налоговый учет и налоговая отчетность: учеб. пособие / Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. –М.: Эксмо, 2010-. – 320с.
3. Тюмина, М. А. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие для сред. проф. образования / М. А. Тюмина .- Ростов н/Д : Феникс, 2008 .- 345 с.
4. Попова Л.В. Налоговый учет: учеб. пособие / Л.В. Попова, И.А. Малкина. – М.: Дело и Сервис, 2011, 368 с. (УМО)
5. Куликова, Лидия Ивановна. Учетная политика организации: новое решение / Л. И. Куликова .- М. : Бухгалтерский учет, 2010 .- 335 с .
6. Нестеренко, Нина Александровна. Налоговый учет / Н. А. Нестеренко, Е. С. Цепилова .- Ростов н/Д : Феникс, 2008 .- 412 с.

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 08.06.2015) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. 04.11.2014 г.)// Доступ из СПС КонсультантПлюс.
4. Бухгалтерская отчетность организаций (ПБУ 4/99) [Электронный

ресурс] : приказ Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н (ред. 08.11.2010 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

5. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. 06.04.2015 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

7. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

8. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010) // Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

10. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. 25.10.2010 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

11. Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ред. 24.12.2010 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

12. Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. 24.12.2010 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

13. Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.11.2008 г. №107н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. 06.04.2015 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

15. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

17. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. 08.11.2010 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

19. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49) (ред. от 08.11.2010)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

20. Положение о платежной системе Банка России [Электронный ресурс]: (утв. Банком России 29.06.2012) (ред. от 14.07.2014)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

21. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс]: (утв. Банком России 11.03.2014 г. № 3210-У) (ред. от 03.02.2015 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

22. Об осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Периодические издания

1. Аудит и финансовый анализ
2. Бухгалтерский учет
3. Главбух
4. Налоги и налогообложение
5. Учет, налоги, право

Перечень ресурсов сети «Интернет»

www.fcsm.ru, www.alpina.ru, www.finam.ru, www.findirector.ru – источники информационно-аналитической информации; официальные сайты: Министерства финансов РФ – <http://www1.minfin.ru>, Счетной палаты РФ – www.ach.gov.ru, Правительства РФ – www.government.ru, Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru, и других органов исполнительной власти Российской Федерации. Минздравсоцразвития России - <http://www.minzdravsoc.ru>. Банк России – www.cbr.ru. Росбизнесконсалтинг - www.rbc.ru. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - www.ipbr.org.

Информационные технологии

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
2. Информационные ресурсы «Системы Гарант»

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Рабочим учебным планом подготовки бакалавров очной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрено выполнение эссе и расчетно-графической работы.

2.1. Методические указания по выполнению эссе (раздел 1)

Эссе представляет собой самостоятельную письменную аналитическую работу. Цель эссе – развитие навыков самостоятельного мышления и письменного изложения мыслей автора. Эссе выражает индивидуальные впечатления и размышления по конкретному вопросу и заведомо не претендует на определяющую или исчерпывающую трактовку предмета.

2.1.1. Тематика эссе (тема эссе также может быть предложена студентом):

1. История развития налогового учета в РФ
2. Варианты построения системы налогового учета в организации
3. Система документирования налогового учета
4. Учетная политика для целей налогообложения: понятие, цели, необходимость формирования
5. Сравнительная характеристика понятий «доходы» и «расходы» в бухгалтерском финансовом и налоговом учете.
6. Нормируемые расходы в налоговом учете
7. Оптимизация расходов в налоговом учете на примере амортизируемого имущества.
8. Сравнительная характеристика учета косвенных расходов в бухгалтерском финансовом и налоговом учете. Особенности формирования себестоимости в налоговом учете.
9. Специальные налоговые режимы: состав и возможности применения.
10. Налоговая отчетность: состав, требования к формированию и представлению.

2.1.2. Общие требования к выполнению эссе

В ходе написания эссе студент должен кратко изложить суть рассматриваемой темы, основываясь на содержании законодательных и нормативных актов, книг, научной литературы. Эссе должно отражать различные точки зрения на исследуемый вопрос, в том числе точку зрения самого автора.

При написании эссе следует руководствоваться библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины. Также необходимо умение

работать с библиотечным фондом университета. При изучении исследуемого вопроса могут быть использованы материалы СМИ, Интернет-ресурсы.

Эссе готовится в течение 7 и 8 семестра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки эссе преподавателем – 10 календарных дней с момента предоставления студентом данного вида работы на кафедру.

Выбор темы эссе из предложенного списка осуществляется студентом самостоятельно с условием, что в одной группе выбрать одну тему могут не более трех человек.

2.1.3. Требования к структуре, объему и содержанию эссе

Рекомендуемая структура эссе должна состоять из следующих самостоятельных, но взаимосвязанных элементов:

– Введение. Здесь должна быть отражена актуальность раскрываемой в работе проблемы, сформулирована цель предстоящего исследования, средства и способы ее достижения.

– Основная часть. Содержит основные тезисы по рассматриваемому вопросу. Содержание должно максимально емко отражать сущность поставленной проблемы, степень ее проработанности учеными и специалистами. Кратко и логично следует подвести изложение к обозначению собственного взгляда на проблему и определению авторской позиции. Требуется представление объективных фактов и обоснованных положений, подтверждающих правомочность существования авторского подхода к решению рассматриваемой проблемы.

– Заключение. Делается обоснование общего вывода по проблеме, заявленной в эссе.

Рекомендуемый объем эссе 7-10 страниц.

Содержание данного вида самостоятельной работы студентов должно быть информативным, емким и в тоже время лаконичным, понятным и логично выстроенным. Информация, используемая для анализа и обоснования выводов должна быть объективной и релевантной. Недопустимо отклонение от заданной темы.

2.1.4. Критерии оценки эссе

Эссе может быть оценено положительно если:

- содержание соответствует заданной теме;
- текст лаконичен по форме, но емко по содержанию;
- четко прослеживается индивидуальная авторская позиция;
- тезисы, положения и сделанные выводы объективны и обоснованы;
- не вызывает сомнений самостоятельность выполнения работы;
- соблюдены все формальные требования.

Возможна публичная защита эссе в виде выступления с докладом на практическом (семинарском занятии).

2.1.5. Требования к форме представления эссе

При необходимости на каждом из этапов выполнения эссе студентом может быть получена индивидуальная консультация у преподавателя в целях устранения потенциально возможных ошибок и несоответствий. По факту представления работы на кафедру, эссе считается завершенным видом самостоятельной работы студента.

Представление эссе на кафедру обязательно должно быть в виде распечатанного машинописного текста, оформленного в соответствии с требованиями, установленными во внутреннем стандарте НГУЭУ по оформлению письменных работ студентов.

2.2. Требования к выполнению РГР

В ходе выполнения РГР студент должен ответить на все представленные задания, предложенные преподавателем.

При выполнении РГР следует руководствоваться материалами лекций и практических занятий, библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины.

РГР выполняется в течение 8 семестра студентами, обучающимися на базе полного среднего образования. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки РГР преподавателем – 10 календарных дней с момента предоставления студентом данного вида работы на кафедру.

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Видом промежуточной аттестации студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является зачет (в 7 семестре) и дифференцированный зачет (в 8 семестре).

3.1. Список вопросов для подготовки к зачету:

Раздел 1. Налоговый учет

1. Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета.
2. Налоговый учет как процесс: этапы, инструменты, основные результаты
3. Пользователи учетной информации и преследуемые ими цели. Конфликт интересов пользователей и его разрешение в учетной практике.
4. Взаимосвязь системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета между собой и с другими отраслями (подотраслями) права

5. Элементы налогообложения, определяющие общие требования к содержанию и периодичности представления информации налогового учета: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговая льгота, налоговый (отчетный) период. Данные налогового учета
6. Вариантные способы формирования налоговой базы по налогу на прибыль
7. Порядок утверждение и представление учетной политики для целей налогообложения. Условия и порядок внесения изменений и дополнений в учетную политику для целей налогообложения
8. Учетная политика организации для целей налогообложения как выбранная организацией совокупность способов ведения налогового учета (методический аспект)
9. Учетная политика организации для целей налогообложения как выбранная организацией совокупность способов ведения налогового учета (организационно-технический аспект)
10. Документы, являющиеся подтверждением данных налогового учета: первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчеты налоговой базы
11. Порядок определения доходов в налоговом учете. Классификация доходов. Методы признания доходов в налоговом учете
12. Соотношение понятий "доходы от реализации" и "выручка от обычных видов деятельности": область пересечения, факторы расхождений.
13. "Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности" как одно из требований бухгалтерского учета, метод "начисления" в налоговом учете. Соотношение понятий.
14. Правила оценки выручки от реализации (продажи) продукции, работ услуг в бухгалтерском и налоговом учете.
15. Состав внереализационных доходов. Порядок налогового учета внереализационных доходов
16. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
17. Понятие расходов для целей налогообложения. Методы признания расходов. Классификация расходов
18. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией.
19. Налогового учета расходов на оплату труда.
20. Налоговый учет материальных расходов.
21. Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию.
22. Особенности калькулирования себестоимости продукции в налоговом учете.
23. Состав внереализационных расходов. Порядок налогового учета внереализационных расходов
24. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения
25. Понятие "амортизируемое имущество" в бухгалтерском и налоговом учете. Различия в правилах отнесения имущества к группе "основные средства" в бухгалтерском и налоговом учете.

26. Правила определения первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете при различных вариантах их поступления в организацию.

27. Порядок начисления амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

28. Расходы на ремонт основных средств. Порядок распределения по отчетным (налоговым) периодам в бухгалтерском и налоговом учете.

29. Понятие "амортизируемое имущество" в бухгалтерском и налоговом учете. Критерии (условия) отнесения имущества к категории нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.

30. Правила определения первоначальной стоимости объектов нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете при различных вариантах их поступления в организацию.

31. Порядок начисления амортизации по объектам нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия.

32. Порядок учета убытка от реализации амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете. Основные отличия в оценке, дате признания, квалификации соответствующих сумм

33. Понятия "сомнительной дебиторской задолженности" и задолженности "не реальной для взыскания" в бухгалтерском и налоговом учете. Различия применяемой терминологии.

34. Периодичность создания и порядок использования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия.

35. Расчет суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. Основные различия

36. Порядок определения доходов и расходов от реализации и иного выбытия ценных бумаг.

37. Постоянные и временные разницы: понятие и причины возникновения.

38. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учете.

39. Постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, их признание и отражение в бухгалтерском учете.

40. Порядок расчета текущего налога на прибыль по данным бухгалтерского учета.

41. Налоговый учет при применении специальных налоговых режимов

42. Налоговая декларация (расчет). Общие правила составления и представления налоговой декларации.

3.2. Общие положения по проведению зачета

Зачет проводится в письменной форме. Предварительно студент получает билет и готовит ответы по содержанию входящих в его структуру заданий.

В структуру билета входит:

- один теоретический вопроса;

- две задачи.
- десять тестов

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

В содержании ответа на вопросы билета следует придерживаться понятийного аппарата, определенного Рабочей программой учебной дисциплины и содержанием лекционного материала. Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным. Приветствуется обращение внимание на практические ситуации, приведение примеров.

Решение задач должно раскрывать ход рассуждений и содержать конкретный ответ на поставленный вопрос.

Тестовые задания предполагают выбор правильного варианта ответа из предложенных.

Ответ на билет зачета оценивается по шкале «зачтено» или «не зачтено» в зависимости от уровня представленных студентом знаний, степени его компетентности в предметной области учебной дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ».

Отметка о зачете по дисциплине проставляется в приложение к диплому (выписке из зачетной книжки).

3.3. Список вопросов для подготовки к дифференцированному зачету

1. Понятие налогового аудита, его цели и задачи.
2. Объекты и методы налогового аудита.
3. Этапы выполнения работ по налоговому аудиту.
4. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита.
5. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
6. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.
7. Прочие услуги, оказываемые аудиторской организацией по налоговым вопросам.
8. Нормативная и информационная база для проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
9. Предварительная оценка системы налогообложения по налогу на прибыль.
10. Проверка правильности формирования доходов и расходов организации для целей налогообложения.
11. Проверка правильности ведения налогового учета в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».
12. Проверка правильности формирования постоянных разниц, постоянных налоговых активов (обязательств).

13. Проверка правильности формирования временных разниц, отложенных налоговых активов (обязательств).

14. Проверка правильности формирования показателей в налоговой декларации по налогу на прибыль.

15. Проверка правильности формирования отчетных показателей по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности.

16. Нормативная и информационная база для проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС.

17. Предварительная оценка системы налогообложения НДС.

18. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров и прочих операций, связанных с расчетами.

19. Проверка правильности документального оформления расчетов по НДС.

20. Проверка правильности формирования сумм налоговых вычетов по НДС.

21. Проверка правильности формирования отчетных показателей по налогу на добавленную стоимость.

3.4. Общие положения по проведению дифференцированного зачета

Зачет проводится в письменной форме. Предварительно студент получает билет и готовит ответы по содержанию входящих в его структуру заданий.

В структуру билета входит:

- один теоретический вопрос;
- две задачи;
- десять тестов.

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным. Приветствуется обращение внимание на практические ситуации, приведение примеров.

Решение задач должно раскрывать ход рассуждений и содержать конкретный ответ на поставленный вопрос.

Тестовые задания предполагают выбор правильного варианта ответа из предложенных.

Ответ на билет зачета оценивается дифференцированно («неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично») в зависимости от уровня представленных студентом знаний, степени его компетентности в предметной области учебной дисциплины «Налоговый учет и аудит».

Отметка о зачете по дисциплине проставляется в приложение к диплому (выписке из зачетной книжки).