

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

13.02.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

С.1.2.14 Налоговый аудит

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.05.01 Экономическая безопасность

Квалификация выпускника

Экономист

(бакалавр/магистр/специалист)

Специализация

Контрольно-аналитическое обеспечение экономической
безопасности

Курс 5
Семестр 10

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	108 / 3	часов/зачетных единиц
Лекции	20	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	40	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	60	часов
Контактная работа по экзамену	-	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	48	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	-	часов
Экзамен	-	семестр
Зачет	10	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составили:

доцент с ученой степенью кандидата наук	БУНиЭБ	СОГЛАСОВАНО	Н.В. Щербакова
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

		(наименование кафедры)	
09.01.2025	протокол №	7	
(дата)			
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова	
		(И.О. Фамилия)	

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 17.02.2025 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. ПК-1 Способен организовать контроль деятельности организации с целью обеспечения экономической безопасности	ПК-1.1 Организует разработку стратегии и определение текущих задач развития СВК в целях обеспечения экономической безопасности	<p>знания: - теорию и практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях экономической безопасности, изменения законодательства РФ; - системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта; - позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля</p> <p>умения: - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля; - формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля, оценивать ее эффективность</p> <p>навыки: - навыками организации разработки стратегий, внутренних регламентов работы системы внутреннего контроля организации в целях экономической безопасности; - навыками разработкой годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля; - методами сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирования заданий по разработке обоснованных направлений обеспечения экономической безопасности</p>

	<p>ПК-1.2 Организует разработку и утверждение отчетных документов о работе СВК в целях обеспечения экономической безопасности</p>	<p>знания: - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</p> <p>умения: - формировать нормативную базу, регламентирующую порядок разработки отчетных документов по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта - оценивать качество отчетных документов, представленных субъектами внутреннего контроля - разрабатывать сводный отчет о работе внутреннего контроля в экономическом субъекте на базе отчетов субъектов внутреннего контроля - собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценить уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определить перспективные направления и объекты внутреннего контроля - оформлять результаты внутреннего контроля в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы по экономической безопасности и внутренних регламентов экономического субъекта</p> <p>навыки: - навыками разработки нормативной базы, регламентирующей порядок формирования отчетных документов о работе системы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности; - навыками разработки риск-ориентированной плановой документации по проведению внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля на всех уровнях их управления; - навыками формирования проектов отчетных документов, их рассмотрением, корректировкой и утверждением, порядком их представления руководству экономического субъекта в установленном порядке; - навыками оценки качества завершающих документов по результатам внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля</p>
--	---	--

<p>2. ПК-2 Способен оценить качество нормативной базы СВК и эффективность ее функционирова ния</p>	<p>ПК-2.1 Оценивает качество нормативной базы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности</p>	<p>знания: - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства российской федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</p> <p>умения: - разрабатывать внутренние регламенты по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта, и применять их в практике формирования системы внутреннего нормативного регулирования работы специалистов по внутреннему контролю с учетом передового российского и зарубежного опыта; - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом</p> <p>навыки: - навыками оценки проектов внутренних стандартов, разработанных внутренних регламентов по построению и функционированию системы внутреннего контроля и экономической безопасности; - навыками оценки нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение</p>
--	---	---

	<p>ПК-2.2 Оценивает методы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности</p>	<p>знания: - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства российской федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</p> <p>умения: - разрабатывать внутренние регламенты по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта, и применять их в практике формирования системы внутреннего нормативного регулирования работы специалистов по внутреннему контролю с учетом передового российского и зарубежного опыта; - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом</p> <p>навыки: - навыками оценки проектов внутренних стандартов, разработанных внутренних регламентов по построению и функционированию системы внутреннего контроля и экономической безопасности; - навыками оценки нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение</p>
--	--	---

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к элективным дисциплинам (модулям) ОПОП.

Дисциплина является элективной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Бухгалтерский учет (ПК-1), Налоги и налогообложение (ПК-1), Аудит (ПК-1), Налоговый учет и отчетность (ПК-1), Бухгалтерский (управленческий) учет (ПК-1), Международные стандарты аудита (ПК-1), Контроль и ревизия (ПК-1), Основы контрольно-надзорной деятельности (ПК-1), Планирование и составление смет организаций государственного сектора управления (ПК-1), Стандарты финансового контроля государственного сектора управления (ПК-1), Планирование и контроль закупок для

государственных и корпоративных нужд (ПК-1), Налоги и налогообложение (ПК-2), Аудит (ПК-2), Налоговый учет и отчетность (ПК-2), Бухгалтерский (управленческий) учет (ПК-2), Международные стандарты аудита (ПК-2), Контроль и ревизия (ПК-2), Основы контрольно-надзорной деятельности (ПК-2), Планирование и составление смет организаций государственного сектора управления (ПК-2), Стандарты финансового контроля государственного сектора управления (ПК-2); практик: Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-1), Учебная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-1), Производственная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-1), Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-2), Учебная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-2), Производственная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-2)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организации (ПК-1), Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организации (ПК-2), Судебная экономическая экспертиза (ПК-2); практиках: Преддипломная практика (ПК-1), Преддипломная практика (ПК-2)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: исследовательские, лекционные занятия, практические занятия, процедуры самообучения

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: case-study, деловая игра, задания, информационные, классическая лекция, проблемная лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

10 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Налоговый аудит	108	ПК-1, ПК-2
Лекция. 1. Понятие налогового аудита 1. Понятие налогового аудита, его основные принципы, цели и задачи 2. Отличия налогового аудита от налогового контроля и обязательного аудита 3. Основные виды налогового аудита	4	
Практическое занятие. 1. Понятие налогового аудита Сущность налогового аудита, его цели и задачи. Принципы и функции налогового аудита. Взаимоотношения аудиторской организации с клиентом при проведении налогового аудита. Система нормативного и общественного регулирования налогового аудита.	8	
Лекция. 2. Организация и методика налогового аудита. 1. Этапы налогового аудита 2. Планирование налогового аудита 3. Организация и порядок проведения налогового аудита	6	

4. Методика налогового аудита	
5. Оформление результатов налогового аудита	
<p>Практическое занятие. 2. Организация и методика налогового аудита.</p> <p>Этапы налогового аудита. Планирование налогового аудита. Последовательность проведения налогового аудита. Методы сбора аудиторский доказательств и требования, предъявляемые к ним при проведении аудита налогов. Методика осуществления налогового аудита. Процедуры и методы, применяемые в ходе налогового аудита. Содержание и порядок составления заключения по результатам налогового аудита. Общение аудиторской организации с налоговыми органами. Ответственность сторон при проведении налогового аудита</p>	12
<p>Лекция. 3. Аудит отдельных федеральных налогов</p> <p>1. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.</p> <p>2. Аудит налога на прибыль</p> <p>3. Аудит налога на доходы физических лиц</p>	6
<p>Практическое занятие. 3. Аудит отдельных федеральных налогов</p> <p>1. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.</p> <p>Цель, задачи и источники информации для проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость. План аудита расчетов по НДС. Содержание аудиторской проверки расчетов по НДС</p> <p>2. Аудит налога на прибыль</p> <p>Цель, задачи и источники информации для проверки расчетов по налогу на прибыль организаций. План аудита расчетов по налогу на прибыль организаций. Содержание аудиторской проверки расчетов по налогу на прибыль организаций</p> <p>3. Аудит налога на доходы физических лиц</p> <p>Цель, задачи и источники информации для проверки расчетов по налогу на доходы физических лиц. Программа аудита расчетов по НДФЛ. Содержание аудиторской проверки расчетов по НДФЛ</p>	12
<p>Лекция. 4. Аудит региональных налогов</p> <p>1. Аудит налога на имущество организаций</p> <p>2. Аудит транспортного налога.</p>	4
<p>Практическое занятие. 4. Аудит региональных налогов</p> <p>1. Аудит налога на имущество организаций</p> <p>Цель, задачи и источники информации для проверки расчетов по налогу на имущество организаций. Содержание аудиторской проверки налога на имущество организаций</p> <p>2. Аудит транспортного налога.</p> <p>Цель, задачи и источники информации для проверки расчетов по транспортному налогу. Содержание аудиторской проверки транспортного налога</p>	8

Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Задания для самостоятельной работы. Проработка лекции. Подготовка к практическому занятию, изучение дополнительного материала. Изучение нормативно-правовой базы и учебной литературы.	
1. Что является целью налогового аудита?	
2. Что относится к сопутствующим налоговому аудиту услугам?	
3. В чем заключаются принципы налогового аудита?	
4. Какие задачи решаются аудитором на этапе предварительной оценки системы налогообложения экономического субъекта?	
5. Каков порядок общения аудитора с налоговыми органами?	
6. Какими документами оформляется завершение налогового аудита?	
7. Каково содержание аудиторского заключения по результатам налогового аудита?	
8. Каков порядок общения аудитора и его клиента?	
9. Перечислите общие задачи проверки по любому налогу.	
10. Какие основные вопросы налогообложения определяются учетной политикой?	
11. Какие показатели, характеризующие расчеты по налогообложению, отражаются в бухгалтерской отчетности?	
12. Дайте характеристику состава налоговой отчетности.	
13. На каких бухгалтерских счетах формируется информация о налогах?	
14. Какие первичные учетные документы являются источниками информации для аудитора?	
15. Что такое налоговые регистры?	
16. Назовите основные аудиторские процедуры проверки налоговых расчетов.	
17. Каковы основные вопросы проверки налога на прибыль?	
18. Перечислите основные вопросы проверки налога на добавленную стоимость.	
19. Приведите основные вопросы проверки транспортного налога.	
20. Каковы основные вопросы проверки налога на имущество организации?	
21. Назовите основные типичные ошибки в налогообложении НДС.	
22. Перечислите основные типичные ошибки в	48
Иная контактная работа:	0

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности. **Занятия лекционного типа** дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на

формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. Подготовка к занятиям семинарского типа включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания хода освоения дисциплин представлены в рабочей программе.

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ		
1.	Савин, Александр Алексеевич. Аудит налогообложения [Текст] : [учебное пособие для студентов вузов по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / А. А. Савин, А. А. Савина. 2-е изд. Москва: Вузовский учебник ИНФРА-М, 2014. - 365, [1] с. ISBN 978-5-9558-0182-7 978-5-16-004539-9. Экземпляры: всего 6.	6
2.	Скачко, Г. А. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / Скачко Г. А. 2-е изд. Москва: Дашков и К, 2017. - 300 с. ISBN 978-5-394-02768-0.	https://e.lanbook.com/book/94017
3.	Суглобов, А. Е. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю.; Под ред. Суглобова А.Е. Москва: Дашков и К, 2020. - 368 с. ISBN 978-5-394-03454-1.	https://e.lanbook.com/book/229163
4.	Азарская, Майя Анатольевна. Практический аудит [Текст] : учебное пособие : для студентов по направлениям подготовки 38.04.01 "Экономика" квалификации магистр, 38.03.01 "Экономика" квалификации бакалавр, 38.05.01 "Экономическая безопасность" квалификации специалист / М. А. Азарская, Н. В. Щербакова ; под общей редакцией М. А. Азарской; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, ФГБОУ ВО "Поволжский государственный технологический университет". Йошкар-	15 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaya_Prakticheski_i_audit_2019.pdf

Ола: ПГТУ, 2019. - 205 с. ISBN 978-5-8158-2143-9. Экземпляры: всего 15.		
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.	Справочно-правовая система Консультант+	http://www.consultant.ru
2.	Информационно-правовой портал Гарант	http://www.garant.ru

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение
1.	301 (III)	Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Microsoft Access, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Комплект ГАРАНТ-Мастер

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий	Зачтено

7.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины

(модуля) и производится с применением технологии рейтингового контроля в соответствии с технологической картой дисциплины. Порядок составления технологической карты и алгоритм проведения процедуры оценивания видов деятельности обучающихся, направленных на освоение знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, по накопительной системе в баллах устанавливается положением о системе РИТМ в ФГБОУ ВО «ПГТУ»

7.2. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Пример тестовых заданий

1. Выберите правильный вариант ответа. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) ООО;
- б) страховые организации;
- в) индивидуальные предприниматели.

2. Выберите правильные варианты ответов. Аудиторская организация:

- а) не имеет права и не обязана предоставлять каким-либо пользователям копии итоговых документов по выполненному специальному заданию;
- б) имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам;
- в) имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам с согласия аудируемой организации.

3. Выберите правильный вариант ответа. Какой характер носит методика аудиторской деятельности?

- а) рекомендательный;
- б) директивный;
- в) обязательный.

4. Выберите правильный вариант ответа. Проведение налогового аудита:

- а) освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- б) не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- в) освобождает, но только в исключительных случаях.

5. Выберите правильный вариант ответа. Задачами методики «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» являются:

- а) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению общего аудита, поиск ошибок в бухгалтерских документах и отчетности предприятия;
- б) изучение деятельности экономического субъекта в области организации налогового учета;
- в) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению налогового аудита, определение основ взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе проведения налогового аудита, определение ответственности сторон при проведении налогового аудита, определение порядка проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам.

5. Выберите правильный вариант ответа. Налоговое сопровождение - это:

- а) расчет аудиторской фирмой налогооблагаемой базы экономического субъекта;
- б) текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства;
- в) постановка налогового учета.

6. Выберите правильный вариант ответа. Налоговый аудит проводится:

- а) налоговыми органами по месту нахождения организации;
- б) аудиторской организацией;
- в) ревизионными органами РФ.

7. Выберите правильные варианты ответов. Договор на проведение аудита налогообложения по правовой форме относится:

- а) к договорам выполнения работ;
- б) к договорам подряда;
- в) к договорам на возмездное оказание услуг.

8. Выберите правильный вариант ответа. Экономический субъект имеет право самостоятельно выбирать аудиторскую организацию для проведения налогового аудита:

- а) да, за исключением аудиторских проверок по назначению государственных органов;
- б) нет;
- в) да.

9. Выберите правильные варианты ответов. В каком документе дается определение основных

принципов, этапов, основ взаимоотношения с налоговыми органами и ответственности сторон при проведении налогового аудита и оказании сопутствующих услуг по налоговым вопросам:

- а) в Налоговом кодексе РФ;
- б) в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;
- в) методики «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами»;
- г) анализ сформировался в недрах политэкономии.

Типовые практические задания:

Задача 1

В ходе аудита торговой организации аудиторами были выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль организаций и НДС. Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными этическими принципами аудиторской деятельности?

Задача 2

Налоговой проверкой были выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности?

Задача 3

Аудиторская организация получила от ООО "Октябрь" предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов:

- обучение бухгалтерского персонала;
- составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам - сын заместителя главного бухгалтера ООО "Октябрь". Примет ли аудиторская организация эти предложения?

Задача 4

На этапе предварительного планирования налогового аудита аудиторская организация запросила у экономического субъекта-заказчика следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;

материалы предыдущих аудиторских проверок;

инвентаризационные материалы.

Установите достаточность запрашиваемой информации для принятия решения о возможности проведения налогового аудита.

Задача 5

На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения налоговой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, которые из года в год специализируются на аудите конкретных участков ("Налог на прибыль организаций", "НДС", "НДФЛ" и др.). Каковы преимущества и недостатки сложившейся практики?

Задача 6

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта, ведущего учет с применением компьютерной программы "БЭСТ", заключить договор на проведение налогового аудита. В аудиторской организации нет специалистов, владеющих этой программой. Может ли аудиторская организация принять данное предложение? Обоснуйте вариант ответа.

Задача 7

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности в соответствии с аудиторскими стандартами? Какова мера этой ответственности?

Задача 8

Руководство экономического субъекта обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение налогового аудита по итогам деятельности экономического субъекта за отчетный период. Хозяйствующий субъект занимается торговлей подакцизными товарами, применяет общий режим налогообложения. Разработайте примерный план комплексного налогового аудита.

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

Перечень теоретических вопросов к зачету

1. Понятие налогового аудита, его основные принципы, цели и задачи
2. Отличия налогового аудита от налогового контроля и обязательного аудита

3. Основные виды налогового аудита
4. Этапы налогового аудита
5. Планирование налогового аудита
6. Последовательность проведения налогового аудита.
7. Методы сбора аудиторский доказательств и требования, предъявляемые к ним при проведении аудита налогов.
8. Методика осуществления налогового аудита.
9. Процедуры и методы, применяемые в ходе налогового аудита.
10. Содержание и порядок составления заключения по результатам налогового аудита.
11. Методика налогового аудита
12. Оформление результатов налогового аудита
13. Проверка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
14. Аудит налога на прибыль
15. Аудит налога на доходы физических лиц
16. Аудит налога на имущество организаций
17. Аудит транспортного налога.