

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Пензенский филиал

Кафедра «Экономика и Финансы»

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Методические указания по выполнению контрольной работы

для студентов, обучающихся по направлению
38.03.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет»)

Пенза 2019

1. Общие положения

Контрольная работа – важная форма изучения студентами дисциплины «Налоговый аудит».

Изучение курса «Налоговый аудит» является дисциплиной по выбору для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Контрольная работа должна показать готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, делать аргументированные выводы и предложения по рассматриваемым проблемам, то есть формировать практические навыки в области формирования и использования нормативного регулирования процессов аудита и контроль, знакомство с современной практикой проведения аудита и контроля, получение навыков применения основных положений нормативных актов, регулирующих налоговый аудит, а также получение навыков осуществления контрольных процедур.

2. Структура и содержание контрольной работы

Содержание должно включать: введение, основной раздел, заключение, список литературы, приложения (при необходимости).

Во введении обосновываются выбор темы, ее актуальность и практическая значимость работы, ставится цель и раскрываются задачи работы. Также указываются материалы, использованные в работе.

Основной раздел работы освещает сущность, содержание и значение выбранной темы. Необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Соответствующие федеральные, региональные и местные законы. Следует привлекать статистический материал, в том числе показатели бюджетов.

В заключении последовательно и в очень краткой форме излагаются теоретические и практические выводы и предложения, которые вытекают из содержания работы и носят обобщающий характер.

Список использованных источников должен быть оформлен в соответствии с принятыми стандартами и включать только те источники, которые использовались при написании контрольной работы.

Общий объем контрольной работы составляет не менее 6 листов.

3. Оформление контрольной работы

1. Контрольная работа оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005) (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления).

2. Контрольная работа выполняется с использованием компьютера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, полужирный шрифт не используется. Выравнивание текста – по ширине страницы.

3. Контрольную работу следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм (ГОСТ 7.32-2001, в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005).

4. Теоретические вопросы работы должны быть пронумерованы арабскими цифрами в пределах всего отчета и записываться с абзацного отступа. Слово «Вопрос N» не пишется. После номера ставится точка и пишется вопрос прописными буквами без точки в конце.

5. Вопросы и изложение теоретического материала по ним начинается с новой страницы.

6. После заголовка вопроса устанавливается интервал – одна пустая строка.

7. Каждый абзац текста начинается с красной строки, при этом отступ составляет 5 печатных знаков от начала текста или 15 мм.

8. В тексте могут быть приведены перечисления, перед каждым из них следует ставить маркер – двоеточие. Текст после маркера начинается со строчной буквы и заканчивается точкой с запятой.

9. При необходимости нумерации перечислений могут быть использованы арабские цифры с точкой после них. При этом текст начинается со строчной буквы и заканчивается точкой. Например:

Содержание научно-исследовательского проекта включает ряд этапов:

1. Описание фундаментальной научной области, ее достижений и

открытий, используемых для решений прикладных задач.

2. Обоснование актуальности выбранной темы.

3. Постановка научных целей. Описание конкретных прикладных задач, которые должны быть решены.

4. Определение ожидаемых научных результатов и области их использования.

10. Если же в списках используются арабские цифры или строчные буквы со скобкой, то текст перечислений заканчивается точкой с запятой. Например:

Инновации должны обладать следующим свойствами:

1) научно-техническая новизна;

2) производственная применимость;

3) коммерческая реализуемость.

11. Список использованных источников следует после заключения. Источники перечисляются в алфавитном порядке и имеют сквозную нумерацию. Допускаются ссылки на интернет-ресурсы с обязательным указанием даты обращения. Год издания учебников, пособий, опубликованных статей в журналах – не ранее пятилетней давности.

12. Ссылки на использованные источники оформляются в квадратных скобках в тексте с указанием порядкового номера источника в списке. Подстрочные ссылки не допускаются. Например: [1, с. 5].

13. Графики, схемы, диаграммы располагаются непосредственно после текста, имеющего на них ссылку (выравнивание по центру страницы). Название графиков, схем, диаграмм помещается под ними, пишется без кавычек: и содержит слово Рисунок без кавычек и указание на порядковый номер рисунка, без знака №. В конце названия точка не ставится, например:

Рисунок 1 – Факторы внешней среды
Нумерация рисунков сквозная в пределах всей контрольной работы.

14. Таблицы располагаются непосредственно после текста, имеющего на них ссылку. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера. Таблицы нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией в пределах всей работы. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного

отступа через тире после слова «Таблица» и указания ее порядкового номера. Точка после номера и в конце названия не ставится, Выравнивание названия – по ширине. Сама таблица выравнивается по центру.

15. При переносе таблицы на следующую страницу название помещают только над первой частью, при этом нижнюю горизонтальную черту, ограничивающую первую часть таблицы, не проводят. Над другими частями также слева пишут слово «Продолжение» и указывают номер таблицы (например: Продолжение таблицы 1).

16. Если цифровые или иные данные в какой-либо строке таблицы не приводят, то в ней ставят прочерк.

17. Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят.

18. Рекомендуется применять 12 размер шрифта в таблице и в рисунке.

19. Таблица (рисунок) и ее название не должны находиться на разных страницах.

20. Уравнения и формулы следует выделять из текста в отдельную строку и набирать в специальном редакторе формул. Если уравнение не умещается в одну строку, то оно должно быть перенесено после знака равенства (=) или после знаков плюс (+), минус (–), умножения (x), деления (:), других математических знаков, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке, символизирующем операцию умножения, применяют знак «x». Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле.

21. Формулы в контрольной работе следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всей работы арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах

каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения, например формула (1.1). Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках, например: в формуле (1).

22. Страницы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляют.

23. Опечатки или графические неточности в крайнем случае допускается исправлять с помощью специальных корректирующих средств черными чернилами

24. Законченная контрольная работа подписывается студентом на титульном листе и последнем листе текста с указанием даты представления на кафедру.

6. Требования к оформлению списка использованных источников

Список возглавляют законодательные, нормативные источники и другие официальные документы в следующем порядке:

- конституции;
- кодексы;
- законы;
- указы Президента;
- постановления Правительства;
- другие нормативные акты (письма, приказы и т. д.).

Внутри каждой группы документы располагаются в хронологическом порядке. Далее список формируется в алфавитном порядке. Иностраные источники размещаются после перечня всех источников, написанных на русском языке (или переводных).

Примеры библиографического описания

Официальные документы

Конституция Российской Федерации : оф. текст. – М. : ОСЬ-89, 2000. 48 с.
Об исполнении федерального бюджета за 2003 год : федеральный закон от 4 апреля 2005 № 30-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2005. – № 15. Ст. 1275.

Об инвестиционном фонде Российской Федерации : постановление

Правительства от 23 ноября 2005 № 694 // Собрание законодательства РФ. – № 48. Ст. 5043.

Книга с одним автором

Лукашин, Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов : учеб. пособие / Ю.П. Лукашин. – М. : Финансы, деньги, кредит и статистика, 2009. – 416 с.

Книга двух и трех авторов

Грибов, В.Д. Основы создания деловой репутации предприятия / В.Д. Грибов, В.А. Кузьменко. – М. : Финансы, деньги, кредит и статистика, 2008.

Книга четырех и более авторов

Теория зарубежной судебной медицины : учеб. пособие / В.Н. Алисиевич [и др.]. – М. : Изд-во МГУ, 2010. – 40 с.

Словари и энциклопедии

Основы политологии : словарь / под ред. А. Г. Белова, П. А. Семина. – М. : Мысль, 2009. – 350 с.

Сборники

Малый бизнес: перспективы развития : сб. ст. / под ред. В.С. Ажаева. – М. : ЮНИОН, 2007. – 147 с.

Колесова, В.П. К вопросу о реформе власти / В.П. Колесова, Е.Ю. Шуткина // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2001. – Вып. 5. – С. 47–50.

Стандарты

ГОСТ Р 517721–2001. Аппаратура радиоэлектронная бытовая. Входные и выходные параметры и типы соединений. Технические требования [Текст]. – Введ. 2002–01–01. – М. : Изд-во стандартов, 2001. – IV, 27 с.

Статья из журнала

Терентьева, Т.Н. Банковские услуги: спрос и предложение / Т.Н. Терентьева // Деньги и кредит . – 2005. – №. 12. – С. 54-57.

Электронные ресурсы. Интернет-ресурсы.

Мудрик, А.В. Воспитание в контексте социализации // Образование: исследовано в мире [Электрон. ресурс] / Рос. акад. образования. – М.: ОИМ.RU, 2000-2001. – Режим доступа: <http://hronos.km.ru/proekty/mgu> (дата обращения 12.10.2013)

О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О ветеранах»: Федер. закон Рос. Федерации, 27 нояб. 2002 г., № 158-ФЗ // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2013

Допускается также заменить [Электронный ресурс] и Режим доступа аббревиатурой URL (унифицированный указатель ресурса):

Основные направления политики Российской Федерации в области развития инновационной системы на период до 2010 года, утвержденные Правительством РФ от 5 августа 2005 г. №2473п-П7. – URL: <http://www.zonazakona.ru/law/ukaz/7593/> (дата обращения: 10.10.2013).

Оформление основной части работы и оформление списка источников аналогична требованиям, предъявляемым к оформлению ВКР. Данные требования представлены на сайте Пензенского филиала Финансового университета в разделе «Дипломнику»

4. Роль руководителя контрольной работы

Проверку завершённой контрольной работы осуществляет, как правило, преподаватель, который читал лекции по данной дисциплине. Он также оказывает помощь при подготовке к собеседованию.

При проверке работы преподаватель на полях делает замечания и рекомендации.

В конце контрольной работы ставится оценка: «Допускается к собеседованию» или «Не допускается к собеседованию». В последнем случае

проверяющий рекомендует студенту дополнить работу либо написать новую, если работа выполнена неудовлетворительно.

В соответствии с введенной бально-рейтинговой системой преподаватель проставляет также на титульном листе работы баллы за своевременную сдачу работы (до 5 баллов) и баллы за содержание работы (до 10 баллов).

5. Собеседование по контрольной работе

На собеседовании студент должен:

- свободно ориентироваться в своей контрольной работе;
- объяснить актуальность выбранной темы и цель работы;
- ответить на все замечания преподавателя на полях;
- уметь отвечать на вопросы преподавателя по теме работы.

6. Выбор темы контрольной работы

Контрольная работа состоит из двух частей:

1 часть – теоретический вопрос

Работа начинается с выбора темы. Номер темы контрольной работы соответствует первой букве фамилии, студент выбирает любую из предложенных тем согласно таблице.

Буква фамилии студента	Вариант контрольной работы
А, Б, В, Г, Д, Е	1
Ж, З, И, К, Л, М	2
Н, О, П, Р, С, Т	3
У, Ф, Х, Ц, Ч	4
Ш, Щ, Э, Ю, Я	5

Студент может предложить и свою тему и согласовать ее с преподавателем.

2 часть – решение задачи.

Условие задачи:

Выявить наличие налоговых рисков и проанализировать вероятность включения в план налоговых выездных проверок ООО «Ромашка» в соответствии со следующими данными бухгалтерской и налоговой отчетности. ООО

«Ромашка» ИНН 0000000000.

По отрасли средняя налоговая нагрузка в 2018 году составляет 4%.

Средняя месячная заработная плата в регионе по данному виду деятельности в 2018 году составляла 7800руб.

По отрасли в 2018 году средняя рентабельность продаж - 5% - 6%

В каком случае выездная налоговая проверка может быть не назначена?

При проведении налогового аудита ООО «Ромашка» сделать вывод о том, что необходимо изменить в финансовой деятельности организации и какие меры предпринять, чтобы избежать выездной налоговой проверки.

**Исходные данные для решения «сквозной» задачи по теме «Налоговые риски»
Выписка из главной книги по счету 68 «Расчеты с бюджетом»**

Учреждение ООО «Ромашка»

Структурное подразделение производственное подразделение

Наименование учредителя _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения, руб.

Номер счета 68 (расчеты с бюджетом)	Остаток на начало года		Оборот...счет		Оборот счет		Оборот 51		Остаток на конец периода		Номер журнала операций
	По дебету	По кредиту	По дебету	По кредиту	По дебету	По кредиту	По дебету	По кредиту	По дебету	По кредиту	
		5000								5000	
январь				22000		25000	25000			27000	
февраль				45000		30000	80000			22000	
март				2000		15000	30000			9000	
апрель				225000		5400	220000			19400	
май				33000		11000	60000			3400	
июнь				160000		12000	170000			5400	
июль				60000		25000	80000			111400	
август				0		12000	0			22400	
сентябрь				0		55000	0			77400	
октябрь				0		15000	0			92400	
ноябрь				65000		10000	90000			774000	
декабрь				5000		65000	120000			27400	
Итого		5000		617000		280400	875000			27400	

Главный бухгалтер Иванова И.И.

Исполнитель расчетчица по бюджетным платежам Петрова П.П.

Выписка из налоговой декларации по налогу на прибыль ООО
«Ромашка»

Единица измерения, руб.

	2017 год	2018 год
доходы от реализации	110947659	1241482308
внереализационные доходы	286919	204126
итого доходы	1109762578	1241686434
расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	1076459888	1221902450
Внереализационные расходы	9846965	10376999
Итого расходы	1086306853	1232279449
сумма неперенесённого убытка		
2013	99495765	99495765
2014	31771350	31771350
2015	58558278	58358278
2016		34902553

Выписка из Расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-ИДФЛ

Сумма начисленного дохода в 2018 году - 320 000 руб.

Сумма удержанного налога в 2018 году - 41 600 руб.

Выписка из «Расчета о среднесписочной численности»

Количество работающих 6 человек

Выписка из книги ПОКУПОК ЗА 1 КВАРТАЛ 2018 ГОДА

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр.020)	Дата принятия на учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС (стр. 170)	Сумма НДС (стр.180)	Допл.
		ИНН (стр.130)	КПП (стр. 130)	Наименование	ИНН (стр.140)	КПП (стр. 40)	№ ТД (стр.150)			
256	11.03.2018	5833106285	583501001	ООО ТД КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ'				5660.00	863.39	Нет
448	11.03.2018	5262239633	526201001	ООО «ДЕТАЛИ ИНОМАРОК»				1098.00	167.49	Нет
99654	11.03.2018	7726743545	583543001	ООО «ТРАНСКАРГО»				300.00	45.76	Нет
A456	11.03.2018	6323000132	632401001	ООО «ШТАТ»				9000.00	1372.88	Нет
p669	28.03.2018	7709259743	997850001	ЗАО «РЕНО РОССИЯ»				5399601.00	823667.96	Нет
Итого 1 квартал 2018 года								5415659.00	826117.48	

Выписка из книги ПОКУПОК ЗА 2 КВАРТАЛ 2018 ГОДА

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр. 020)	Дата принятия на учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС (стр. 170)	Сумма НДС (стр. 180)	Допл.
		ИНН (стр.130)	КПП (стр. 130)	Наименование	ИНН (стр.140)	КПП (стр. 40)	№ ТД (стр.150)			
P255	27.05.2018	7709259743	997850001	ЗАО «РФНО РОССИЯ»				2527323.00	385523.00	Нет
899\111	30.06.2018	7702743761	58364301	ООО ТНС «Энерго – Пенза»				166284.21	25365.39	Нет
556 – 99кр	30.06.2018	7707049388	58364301	ПАО «Ростелеком»				4917.08	750.06	Нет
Итого 2 квартал 2018 года								2698524.30	411639.11	

Выписка из книги покупок за 3 квартал 2018 года

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр.020)	Дата принятия на учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС (стр. 170)	Сумма НДС (стр. 180)	Допл.
		ИНН (стр.130)	КПП (стр. 130)	Наименование	ИНН (стр.140)	КПП (стр. 40)	№ ТД (стр.150)			
ДИ – 5647	21.07.2018	526239613	526201001	ООО «Детали иномарок»				1700	259.32	Нет
556 – САТ	21.07.2018	6452008711	046311772	ООО «Саратовские авиалинии»				6600	1006.78	Нет
345	22.07.2018	5834053300	583401001	ООО «Автомастер Пенза»				517980	79013.90	Нет
56 – 67890	22.07.2018	7702336357	770701001	ООО «Профессиональное издательство»				1550606.00	236533.17	Нет
T – 5554	21.09.2018	7726743545	584301001	ООО «Транскарго»				2353874.00	359064.43	Нет
Итого 3 квартал 2018 года								4430760.00	675878.65	

Выписка из книги покупок за 4 квартал 2018 года

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр.020)	Дата принятия на учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС (стр. 170)	Сумма НДС (стр.180)	Допл.
		ИНН (стр. 130)	КПП (стр. 130)	Наименование	ИНН (стр.140)	КПП (стр. 40)	№ ТД (стр.150)			
1 – кккк	26.10.2018	7709259743	997850001	ЗАО «РЕНО РОССИЯ»				6550968.00	852220.98	Нет
Пзк – 5678	27.10.2018	772182853	772101001	ООО «Первая экспедиционная компания»				300.00	45.76	Нет
В – 9998	30.11.2018	5836646195	583601001	ООО «Аква – Лайф»				1908.00	304.78	Нет
9987 – 99кр	30.11.2018	7707049388	58364301	ПАО Ростелеком				1769.17	269.87	Нет
9988 – 99кр	30.11.2018	7707049388	58364301	ПАО Ростелеком				79452.53	12119.87	Нет
Итого 4 квартал 2018 года								6637487.70	864961.26	

Выписка из книги продаж за 1 квартал 2018 года

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр. 020)	Дата принятия ни учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС	Стоимость продаж облагаемых налогом без НДС	Сумма НДС	Допл.
		ИНН	КПП	Наименование	ИНН	КПП	№ ТД				
Орг 05	25.01.2018	583508235678		Калинин В.И.				1142970	968618	174351	Нет
2236	02.02.2018	583500887650		Балашов К.Н.				878980	742203	133777	Нет
36 – 6678	02.02.2018	583601456543		Костромин Д.А.				1102980	924728	168251	Нет
11	03.03.2018	583577654876		Маершина О.А.				615980	522016	93963	Нет
2366	15.03.2018	583500887650		Балашов К.Н.				895980	759305	136675	Нет
5546	15.03.2018	1327024932	132701001	ООО ТК «Орион»				871980	738986	133014	Нет
Итого 1 квартал 2018 года								5506870	4666839	840031	

Выписка из книги продаж за 2 квартал 2018 года

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр. 020)	Дата принятия ни учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС	Стоимость продаж облагаемых налогом без НДС	Сумма НДС	Допл.
		ИНН (стр. 130)	КПП (стр. 130)	Наименование	ИНН (стр. 140)	КПП (стр. 40)	№ ТД (стр. 150)				
25	02.04.2018	1327024932	132701001	ООО ТК «Орион»				921980	789797	142163	Нет
36	02.04.2018	583508235678		Калинин В.И.				290	246	44	Нет
Щс89	03.04.2018	5837051610	583701001	ООО «Пенза – Автомастер»				956990	811008	145982	Нет
Гсм777	04.04.2018	5800000016	583401001	ОАО «ПензаНефтепродукт»				1115980	945754	170236	Нет
Итого 2 квартал 2018 года								3005230	2545805	458425	

Выписка из книги продаж за 3 квартал 2018 года

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр. 020)	Дата принятия ни учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС	Стоимость продаж облагаемых налогом без НДС	Сумма НДС	Допл.
		ИНН (стр. 130)	КПП (стр. 130)	Наименование	ИНН (стр. 140)	КПП (стр. 40)	№ ТД (стр. 150)				
207	6.07.2018	1327024932	132701001	ООО ТК «Орион»				865980	750830	135140	Нет
25 – бк	15.07.2018	583508235678		Калинин В.И.				934970	792247	142623	Нет
Ам58	15.07.2018	5837051610	583701001	ООО «Пенза – Автомастер»				744990	631347	113643	Нет
Гсм1111	16.07.2018	5800000016	583401001	ОАО «ПензаНефтепродукт»				903521	765695	137825	Нет
7778 – м	20.07.2018	583800006543		Масленников П.В.				548416	454759	83657	Нет
Итого 3 квартал 2018 года								4017877	3404980	612806	

Выписка из книги продаж за 4 квартал 2018 года

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000
 Структурное подразделение производственное подразделение
 Наименование учредителя _____
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения, руб.

СФ № и дата (стр. 020)	Дата принятия ни учет (стр. 120)	Сведения о продавце			Сведения о посреднике			Стоимость ПОКУПОК с НДС	Стоимость продаж облагаемых налогом без НДС	Сумма НДС	Допл.
		ИНН (стр. 130)	КПП (стр. 130)	Наименование	ИНН (стр. 140)	КПП (стр. 40)	№ ТД (стр. 150)				
2258	01.10.2018	583500887650		Балашов К.Н.				25400	21525	3875	Нет
23	05.10.2018	1327024932	132701001	ООО ТК «Орион»				1081980	916932	166048	Нет
448	05.10.2018	583508235678		Калинин В.И.				25120	21288	3832	Нет
П 5556	07.10.2018	5837051610	583701001	ООО «Пенза – Автомастер»				14340	12152	2187	

Гсм 5671	07.11.2018	5800000016	583401001	ОАО «Пензнефтепродукт»			1149990	974567	175422	
678	11.11.2018.	5012003647	631501001	ООО «Русфинанс банк»			430000		65593	
115	30.11.2018	58367775432		Букарев С.А.			630000		96102	
678	01.12.2018	583500887650		Балашов К.Н.			200000		30508	Нет
Гсм 6781	02.12.2018	5800000016	583401001	ОАО «Пензнефтепродукт»			773980	655915	118065	Нет
765	03.12.2018	5012003647	631501001	ООО «Русфинанс банк»			502191	425585	76605	
5645	07.12.2018	583700085749	583601001	Степанов Д.А.			443900	376186	67714	
3456	10.12.2018	5836646195		ООО «Аква – Лайф»			645980	547441	98539	
				Итого 4 квартал 2018 года			5922881	3951594	903440	

Выписка из бухгалтерской отчетности
Отчет о финансовых результатах за 2018 год

Учреждение ООО «Ромашка» ИНН 0000000000

Структурное подразделение производственное подразделение

Показатель	2017 год	2018 год
Выручка	35000	25000
Себестоимость	(30000)	(24000)
Валовая прибыль	5000	1000
Коммерческие расходы	(2445)	(896)
Управленческие расходы	(2116)	(211)
Прибыль (убыток) от продаж	439	-107
Прибыль (убыток) до налогообложения	439	-107
Изменение отложенных налоговых обязательств	5	5
Чистая прибыль (убыток)	434	-112

7. Содержание тем контрольных работ

Вариант 1.

Вопрос 1. Предпосылки составления общего плана и программы налогового аудита.

Вопрос 2. Источники информации для проверки.

Вариант 2.

Вопрос 1. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Вопрос 2. Аудиторский риск при аудите налогообложения.

Вариант 3.

Вопрос 1. Методика налогового аудита.

Вопрос 2. Оценка аудитором результатов (качества) налогового аудита.

Вариант 4.

Вопрос 1. Существенность при аудите налогообложения.

Вопрос 2. Анализ ошибок, обнаруженных в ходе налогового аудита.

Вариант 5.

Вопрос 1. Процедуры и методы, применяемые в ходе налогового аудита.

Вопрос 2. Сообщение информации, полученной по результатам налогового аудита, руководству аудируемого лица (лиц, ответственных за корпоративное управление).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные акты

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30 ноября 1994 г. // Российская газета, 1994. № 238-239.

2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г. // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

4. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

5. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.

6. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Федеральный закон от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ. // СЗ РФ. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3418.

7. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 г. № 192н;

8. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 9 ноября 2016 г. № 207н.

Рекомендуемая литература

а) основная:

9. Аудит: учебник / Р.П. Булыга [и др.]; Финуниверситет; под ред. Р.П. Булыги. – 3 - е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.

10. Аудит налогообложения [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. – 2 - е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. Режим доступа: ЭБС: Znanium.

б) дополнительная

11. Савин А.А., Савин И.А., Савин А.А. Аудит: учебник и практикум для академического бакалавриата. - М.: Издательство Юрайт, 2016.

12. Савин А.А. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для академического бакалавриата / А.А. Савин, В.И. Подольский. – 5 - е изд. - М.: Изд-во Юрайт, 2017. Режим доступа: ЭБС: Юрайт.

13. Савин А.А.. Аудит. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие для академического бакалавриата / А.А. Савин, И.А. Савин. – 2 - е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2015. ЭБС: Юрайт.

14. Международные стандарты аудита. Учебник для магистров / Ж.А. Кеворкова, М.В. Васильева, С.Е. Ганьшина и др.; Под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: Издательство ЮРАЙТ, 2014. То же [Электронный ресурс]. - 2017. ЭБС: Юрайт.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Минфина России www.minfin.ru раздел «Аудиторская деятельность».

2. Официальный сайт Международной Федерации бухгалтеров (МФБ)
www.ifac.org.
3. Официальный сайт Комитета по управлению рисками www.coso.org.
4. СПС «КонсультантПлюс» www.consultant.ru.
5. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)
[http://elib.fa.ru/\(http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf\)](http://elib.fa.ru/(http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf)).
6. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>.
7. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>.
8. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»
<https://www.biblio-online.ru/>.