

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

---

# **НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**ПЕНЗА 2014**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

---

# Налоговый аудит

Методические указания

Составители:

Н. В. Свиридова,  
А. А. Акимов,  
А. А. Голдина

Пенза  
Издательство ПГУ  
2014

УДК 957.6  
Н23

Рецензент

кандидат технических наук,  
генеральный директор ООО «Бирос»

*А. А. Оськин*

**Налоговый аудит** : метод. указания / сост.: Н. В. Свиридова, А. А. Акимов, А. А. Голдина. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 36 с.

Приведены методические указания к выполнению контрольных работ, варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2014, по дисциплине «Налоговый аудит». Предложенные для контрольной работы теоретические вопросы и практические задания позволят студентам углубить полученные знания по темам дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки магистров «Экономика».

УДК 957.6

© Пензенский государственный  
университет, 2014

## Введение

Курс «Налоговый аудит» относится к числу важнейших дисциплин в подготовке магистров экономических направлений высших учебных заведений.

В соответствии с учебными планами магистранты выполняют письменную контрольную работу по курсу «Налоговый аудит», цель которой – проверка усвоения полученных знаний и умения студента применять на практике основные положения курса.

После изучения курса и выполнения контрольной работы студенты должны систематизировать знания по налоговому аудиту, а также научиться применять нормативные документы за проверяемый период, сопоставлять их положения, проверять формы налоговой отчетности до проведения выездных налоговых проверок налоговыми и органами и до представления налоговой отчетности в налоговые органы, составить отчет аудитора.

В конце методических рекомендаций приведен перечень рекомендуемой литературы, в который включены законодательные и нормативные документы. Данной литературой следует руководствоваться при ответах на вопросы контрольной работы и выполнении практических заданий.

Контрольная работа включает изложение теоретических вопросов и выполнение практических заданий, в части заполнения разработанных таблиц по конкретной организации, выявления нарушений при исчислении налогов и формулирование выводов в соответствии с номером варианта практического задания.

Ответы на вопросы контрольной работы и выполнение практического задания следует раскрывать, исходя из положений законов и нормативных документов, действующих на дату представления контрольной работы.

Выполнение контрольной работы способствует закреплению следующих компетенций:

– ПК-5 «Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ»;

– ПК-9 «Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов»;

– ПК-11 «Способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственного и муниципального ведения»;

– СК-3 «Способность владеть методикой проведения налогового аудита и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций различных форм экономической деятельности».

# 1 Указания к выполнению контрольной работы

## Цель и задачи контрольной работы

В соответствии с учебным планом магистранты заочной формы обучения выполняют письменную контрольную работу по курсу «Налоговый аудит».

Целью контрольной работы является проверка умения будущих магистров использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете, при решении конкретной практической задачи.

Выполнение контрольной работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний; привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

В процессе выполнения контрольной работы студенту необходимо дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность вопроса контрольной работы, заполнить разработочные таблицы по конкретной организации, выявить нарушения при исчислении налогов и сформулировать выводы для внесения в отчет аудитора в соответствии с номером варианта, представленного в таблице 1.

## Подготовка контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Выбор теоретических вопросов и задач контрольной работы зависит от последней цифры номера зачетной книжки студента и осуществляется в соответствии с таблицей 1.

Подготовка контрольной работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу контрольной работы; написание текста работы; оформление и представление контрольной работы на проверку.

Таблица 1– Варианты теоретического и практического заданий

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Порядковый номер теоретического вопроса	Порядковый номер практического задания	Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Номер теоретического вопроса	Порядковый номер практического задания
0	1, 20	1, 2.1	5	6, 15	1, 3.3
1	2, 19	1, 2.2	6	7, 14	1, 3.4
2	3, 18	1, 2.3	7	8, 13	1, 4.1
3	4, 17	1, 3.1	8	9, 12	1, 5.1
4	5, 16	1, 3.2	9	10, 11	1, 5.2

## Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 10–12 страниц текста, напечатанного через полуторный интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста, кроме титульного, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение 1). Содержание включает в себя перечень основных вопросов – главы и параграфы, список литературы.

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются, точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок 1), ее следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1». В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица \_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_  
(номер) (название таблицы)

	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуются рисунками. Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы.

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках, порядковый номер по списку использованной литературы, который приводится в конце работы (например [10]).

Список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов (приложение 2).

### **Проверка контрольной работы**

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

## 2 Теоретические вопросы контрольной работы

- 1 Понятие налогового аудита, его цели и задачи.
- 2 Организация налогового аудита.
- 3 Планирование налогового аудит.
- 4 Использование работы эксперта, привлекаемого при проведении налогового аудита.
- 5 Нормативно-правовое регулирование налогового аудита.
- 6 Источники информации для проведения налогового аудита.
- 7 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
- 8 Аудит расчетов с бюджетом по акцизам.
- 9 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организации.
- 10 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
- 11 Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу.
- 12 Аудит расчетов с бюджетом по земельному налогу.
- 13 Аудит расчетов с бюджетом по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
- 14 Аудит единого сельскохозяйственного налога.
- 15 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 16 Аудит расчетов с бюджетом по водному налогу.
- 17 Оценка аудитором результатов налогового аудита.
- 18 Порядок сообщения информации, полученной по результатам налогового аудита, руководству аудируемого лица (собственникам).
- 19 Оценка рисков при проведении налогового аудита.
- 20 Экономический анализ в налоговом аудите.



### 3 Практическое задание контрольной работы

#### Раздел «Методика проведения налогового аудита»

Аудиторская проверка начисления и уплаты налогов в организации ОАО «Свет» за период с 1 января 2012 г. по 31 декабря 2014 г.

##### **Общие сведения об организации**

Наименование: ОАО «Свет» ИНН 5834016090  
КПП 583401001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)  
1025801001240

Адрес: 440061, г. Пенза, ул. Каракозова, д.34

Свидетельство о постановке на учет: серия 58 № 0046141  
от 25.12.2001 г.

Выдано ГНИ г. Пензы, код 5834

Код по ОКПО (общероссийский классификатор предприятий  
и организаций) – 00227442

Организационно-правовая форма: открытое акционерное общество  
(код по ОКОПФ – 47)

Форма собственности: частная (код по ОКФС – 16)

Вид деятельности: производство бытовых электрических приборов  
(код по ОКВЭД –29.71)

Расчетный счет: № 40702860500000001108 ОАО Губернский  
банк «Тарханы» г. Пенза

Корреспондентский счет (к/счет): 30101810500000000724,  
БИК 045655724

Директор: Фролов Иван Сергеевич ИНН 583600341266

Главный бухгалтер: Федорова Валентина Алексеевна  
ИНН 583600341789

##### **Организация бухгалтерского и налогового учета**

Во время проверки налоговым инспектором установлено, что книги покупок и книги продаж в проверяемом периоде не заполнялись.

**1 Проверка соответствия показателей налоговой декларации, данных главной книги, книги продаж и книги покупок**

##### *Задание 1*

1 Сравните данные налоговых деклараций за IV квартал 2012 г., III квартал 2013 г., II квартал 2014 г. с данными главных книг, книг покупок и книг продаж (таблицы 2–8).

2 Заполните таблицы для сравнения данных по каждой декларации (образец в приложении 3).

3 Проанализируйте корреспонденции счетов, взаимодействующие со счетами 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» и 19 «НДС по приобретенным ценностям».

4 Рассчитайте по проверяемым налоговым периодам точную сумму налоговой базы и НДС, подлежащего уплате в бюджет. Зафиксируйте в отчете аудитора суммы отклонений и укажите характер нарушения, например, арифметическая ошибка.

Заполнение налоговых деклараций осуществлялось на основании приказа Минфина РФ № 104н от 15 октября 2009 г. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения» (с изменениями от 21 апреля 2010 г.).

Таблица 2 – Фрагмент налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за IV квартал 2012 г.

Налогооблагаемые объекты (графа 1)	Код строки раздела (графа 2)	Показатели		
		Налоговая база, руб. (графа 3)	Ставка НДС (графа 4)	Сумма НДС (графа 5)
1 Реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога – всего:	010	5 100 600	18	918 108
	020	1 000 000	10	100 000
4 Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070*	1 500 000	18/118	228 814
		3 000 000	10/110	27 272
7 Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010–090)	120	×	×	1 274 194

Примечание.\* Суммы, отраженные по строке 070, разделены условно для выполнения практического задания.

Таблица 3 – Налоговые вычеты

Показатели налоговой декларации (графа 1)	Код строки (графа 2)	Сумма НДС (руб.) по декларации (графа 3)
8 Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету	130	1 050 360
12 Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	200	
14 Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сложить величины в строках 130, 150–170, 200, 210)	220	1 050 360
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета)		
15 Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)	230	223 834
16 Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)	240	

Таблица 4 – Фрагмент налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за III квартал 2013 г.

Налогооблагаемые объекты	Код строки раздела (графа 2)	Показатели		
		Налоговая база (графа 3)	Ставка НДС (графа 4)	Сумма НДС (графа 5)
1 Реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога – всего:	010	7 700 300	18	1 386 054
	020	1 000 000	10	100 000
4 Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070			
7 Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010–090)	120	×	×	1 486 054

Таблица 5 – Налоговые вычеты

Показатели налоговой декларации	Код строки	Сумма НДС по декларации
8 Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету	130	500 000
14 Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150–170, 200,210)	220	500 000
15 Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)	230	986 054
16 Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)	240	

Таблица 6 – Фрагмент налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за II квартал 2014 г.

Налогооблагаемые объекты	Код строки раздела (графа 2)	Показатели		
		Налоговая база (графа 3)	Ставка НДС (графа 4)	Сумма НДС (графа 5)
1 Реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога – всего:	010	3 150 400	18	567 072
	020	5 000 000	10	500 000
4 Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)	070			
7 Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010–090)	120	x	x	1 067 072

Таблица 7 – Налоговые вычеты

Показатели налоговой декларации	Код строки	Сумма НДС по декларации
8 Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету	130	750 000
13 Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	200	
14 Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150–170, 200, 210)	220	750 000
15 Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)	230	317 072
19 Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)	240	

Таблица 8 – Данные главных книг

Корреспонденция бухгалтерских счетов		Обороты по счетам			Примечания
Дебет	Кредит	IV квартал 2012 г.	III квартал 2013 г.	II квартал 2014 г.	
62	90–1	5 100 600	7 700 300	8 150 400	
62	91–1	1 000 000	1 000 000	–	
90–3	68	918 108	1 386 054	1 467 072	
91–2	68	180 000	200 000		
76	68	228 814	228 814	228 814	
68	19	1 050 360	500 000	750 000	
Сальдо по счету 68 кредитовое на 1-е число, следующее за отчетным периодом		223 834	986 054	317 072	

## 2 Проверка операций, облагаемых НДС, по первичным документам организации

### Задание 2.1

В декабре 2012 г. получен аванс от покупателей в сумме 1 500 000 руб., сумма НДС составила 228 814 руб. ОАО «Свет» оформило счет-фактуру № 359 от 10.10.2012 г. и отразило данную сумму только в налоговой декларации. Сумма НДС 27 272 руб., отраженная в декларации, первичными документами не подтверждена. Охарактеризуйте нарушение и сделайте запись в отчет.

### *Задание 2.2*

Для заправки водители ОАО «Свет» покупают бензин на АЗС, а затем сдают в бухгалтерию авансовый отчет с приложенными кассовыми чеками АЗС о своих расходах. В ноябре 2014 г. расходы по покупке бензина составили 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.). Поскольку сумма НДС в кассовых чеках АЗС была выделена отдельной строкой, бухгалтер возместил ее из бюджета. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

– Дебет 71 Кредит 50 – 5 900 руб. – выданы из кассы денежные средства водителям на покупку бензина;

– Дебет 26 Кредит 71 – 5 000 руб. – отражены затраты на бензин (без учета НДС);

– Дебет 19 Кредит 71 – 900 руб. – отражена сумма НДС по приобретенному бензину, выделенная в кассовых чеках отдельной строкой;

– Дебет 68 Кредит 19 – 900 руб. – отражен вычет по НДС.

Охарактеризуйте нарушение и сделайте запись в отчет.

### *Задание 2.3*

В декабре 2013 г. ОАО «Свет» приобрело объект основных средств на сумму 590 000 руб., в том числе НДС – 90 000 руб.

В бухгалтерском учете в декабре 2013 г. сделаны следующие записи:

Дебет 08 Кредит 60 – 500 000 руб.

Дебет 19 Кредит 60 – 90 000 руб.

Дебет 68 Кредит 19 – 90 000 руб.

По данным аналитического учета по счету 68 в том числе указана сумма 90 000 руб. по приобретенному объекту основных средств. Сформулируйте нарушение с указанием статьи НК РФ.

## **3 Методика аудиторской проверки налога на доходы физических лиц**

*Проверка правильности исчисления налога на доходы физических лиц и предоставления стандартных налоговых вычетов за 2014 г.*

Аудитором были проверены документы по начислению заработной платы выборочным методом: ведомость начисленной заработной платы и удержаний из нее по отдельным сотрудникам, заявления на получение стандартных налоговых вычетов на детей с приложенными свидетельствами о рождении.

### Задание 3.1

Дайте характеристику выявленным нарушениям с указанием пункта (подпункта) статьи НК РФ и определите разницу в сумме НДФЛ, исчисленной налоговым агентом и аудитором, по таблице 9.

Агееву В. Г. были предоставлены стандартные налоговые вычеты с января по май 2014 г. ежемесячно по 1400 руб. на ребенка 6 лет, находящегося на обеспечении налогоплательщика. Доход облагается по налоговой ставке 13 %.

Таблица 9 – Фрагмент налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2014 г. (форма 1-НДФЛ)

Месяц	Сумма дохода	Стандартные налоговые вычеты на ребенка	Общая сумма доходов за минусом вычетов с начала года	Сумма НДФЛ	
				исчисленная	удержанная
1	2	4	5	6	7
Январь	20 000	1400	18600	2418	2418
Февраль	20 000	1400	37200	2418	2418
Март	20 000	1400	55800	2418	2418
Апрель	20 000	1400	74400	2418	2418
Май	20 000	1400	93000	2418	2418
Июнь	20 000	1400	111600	2418	2418
Июль	25 000	1400	135200	3068	3068
Август	25 000	1400	158800	3068	3068
Сентябрь	25 000	1400	182400	3068	3068
Октябрь	25 000	1400	206000	3068	3068
Ноябрь	25 000	1400	229600	3068	3068
Декабрь	25 000	1400	253200	3068	3068
Общая сумма с начала года	270 000	16800		32 916	32 916

### Задание 3.2

Дайте характеристику выявленному нарушению с указанием пункта (подпункта) статьи НК РФ и определите недоначисленную сумму НДФЛ.

Сотруднику ОАО «Свет» Петрову С.А. был предоставлен стандартный налоговый вычет с января по декабрь 2014 г. 3000 руб. как участнику боевых действий на территории РФ в соответствии с решением органов государственной власти. Доход облагается по налоговой ставке 13 %. Ежемесячная заработная плата составила 18 000 руб.

### Задание 3.3

Дайте характеристику выявленному нарушению с указанием пункта (подпункта) статьи НК РФ и определите сумму НДФЛ, которую должен был исчислить налоговый агент.

Сотруднице Алексеевой И. В. был предоставлен стандартный налоговый вычет – на содержание ребенка с января по май 2014 г. по 1400 руб. Доход облагается по налоговой ставке 13 %. Ежемесячная заработная плата составила 17 000 руб.

На иждивении Алексеевой И. В. находится сын-инвалид с заболеванием сахарного диабета в возрасте 20 лет, который является студентом очной формы обучения университета. Заявление и документы, подтверждающие право на получение стандартных налоговых вычетов, в бухгалтерии имеются.

#### *Задание 3.4*

Дайте характеристику выявленному нарушению с указанием пункта (подпункта) статьи НК РФ и определите сумму НДФЛ, которую должен был исчислить налоговый агент.

В соответствии с заключенным гражданско-правовым договором на выполнение текущего ремонта помещений административного здания в 2014 г. Осипову Е. А. выплачено в декабре 2014 г. 185 000 руб., по его заявлению ему был предоставлен стандартный налоговый вычет на содержание ребенка в сумме 16 800 руб. (1400 руб. за каждый месяц налогового периода). Исчислен и удержан НДФЛ в сумме 13 000 руб.

### **4 Методика аудиторской проверки налога на прибыль организаций. Проверка соответствия показателей налоговой декларации, данных главной книги и регистров налогового учета.**

#### *Задание 4.1*

1 Сравните данные налоговых деклараций за 2012 г., 2013 г. и 2014 г. с данными главных книг и регистров налогового учета.

2 Заполните таблицы для сравнения данных по каждой декларации (образец в приложении 4).

3 Проанализируйте корреспонденции счетов, взаимодействующие со счетами 68 субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль организаций».

4 Рассчитайте по проверяемым налоговым периодам точную сумму налоговой базы и налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет. Зафиксируйте в отчете суммы отклонений и укажите характер нарушения, например, арифметическая ошибка.

Заполнение налоговых деклараций осуществлялось на основании приказа Федеральной налоговой службы от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения».



Таблица 10 – Фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2012 г.

Показатели	Код строки (в разрезе листов)	Сумма
1	2	3
<b>Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»</b>		
<b>Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)</b>	010	<b>45 370 000</b>
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	35 000 000
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	
<b>Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030 – стр. 040 + стр. 050)</b>	060	<b>10 370 000</b>
Сумма льгот, предусмотренных законодательством РФ	090	
<b>Налоговая база (стр. 060 – стр. 070 – стр. 080 – стр.090)</b>	<b>100</b>	<b>10 370 000</b>
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Прил.4 к Листу 02)	<b>110</b>	
<b>Налоговая база для исчисления налога (стр. 100–стр. 110)</b>	<b>120</b>	<b>10 370 000</b>
<b>Ставка налога на прибыль – всего, (%)</b>	140	<b>20</b>
В том числе:	150	<b>2</b>
в федеральный бюджет		
в бюджет субъекта РФ	160	<b>18</b>
<b>Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,</b>	180	<b>248 880</b>
В том числе:	190	<b>24 888</b>
в федеральный бюджет (стр. 120 × стр.150 : 100)		
в бюджет субъекта РФ (стр.120 – стр.130) × стр.160 : : 100 + (стр.130 × стр. 170 : 100)	200	<b>223 992</b>
<b>Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего</b>	<b>210</b>	
В том числе:	220	
в федеральный бюджет		
в бюджет субъекта РФ	230	
<b>Сумма налога на прибыль к доплате – в федеральный бюджет всего (стр. 190 – стр.210 – стр. 220 – стр. 250)</b>	271	<b>24 888</b>
В бюджет субъекта РФ (стр. 230 + стр.260 – стр. 200)		<b>223 992</b>

## Окончание таблицы 10

1	2	3
<b>Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»</b>		
Выручка от реализации – всего	010	
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации прочего имущества	014	
<b>Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 030)</b>	<b>040</b>	
<b>Внереализационные доходы – всего, в том числе</b>	<b>100</b>	
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	102	
<b>Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам»</b>		
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	<b>010</b>	
Косвенные расходы – всего, в том числе:	<b>040</b>	
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в ст. 270 НК	041	
<b>Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059–070, 080–120)</b>	<b>130</b>	
<b>Внереализационные расходы – всего</b>	<b>200</b>	

Таблица 11 – Фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2013 г.

Показатели	Код строки (в разрезе листов)	Сумма
1	2	3
<b>Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»</b>		
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010	40 650 000
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	30 000 000

Продолжение таблицы 11

1	2	3
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030 – стр. 040 + стр. 050)	060	10 650 000
Сумма льгот, предусмотренных ст. 2 Федерального закона от 06.08.2001 г. № 110-ФЗ	090	
Налоговая база (стр. 060 – стр. 070 – стр. 080 – стр. 090)	100, 120	10 650 000
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140	20
В том числе:	150	2
в федеральный бюджет		
в бюджет субъекта РФ	160	18
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего	180	2 130 000
В том числе:	190	213 000
в федеральный бюджет (стр. 120 × стр. 150 : 100)		
в бюджет субъекта РФ (стр.120–стр.130) × × стр.160 : 100 + (стр. 130 × стр.170 : 100)	200	1 917 000
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	
В том числе:	220	
в федеральный бюджет		
в бюджет субъекта РФ	230	
Сумма налога на прибыль к доплате – всего		
в федеральный бюджет	270	213 000
в бюджет субъекта РФ	271	1 917 000
Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»		
Выручка от реализации – всего	010	
В том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 030)	040	
Внереализационные доходы – всего, в том чис- ле	100	
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	102	

Окончание таблицы 11

1	2	3
Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам»		
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	
Косвенные расходы – всего, в том числе:	040	
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, а также налогов, перечисленных в ст. 270 НК	041	
Итого признанных расходов (сумма строк 010–040 + сумма строк 050–100)	110	
Внереализационные расходы – всего	200	

Таблица 12 – Фрагмент налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2014 г.

Показатели	Код строки (в разрезе листов)	Сумма
1	2	3
<b>Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»</b>		
<b>Доходы от реализации (стр.040 Прил. 1 к Листу 02)</b>	010	35 600 000
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	700 200
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	25 800 000
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	400 100
<b>Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр. 020 – стр. 030 – стр. 040 + стр. 050)</b>	060	10 100 100
Сумма льгот, предусмотренных законодательством РФ	090	
<b>Налоговая база (стр. 060–стр. 070–стр. 080–стр. 090)</b>	<b>100, 120</b>	10 100 100
<b>Ставка налога на прибыль – всего, (%)</b>	140	20
В том числе:	150	2
в федеральный бюджет		
в бюджет субъекта РФ	160	18

Продолжение таблицы 12

1	2	3
<b>Сумма исчисленного налога на прибыль – всего</b>	180	2 020 020
В том числе:	190	202 002
в федеральный бюджет (стр. 120 × стр.150 : 100)		
в бюджет субъекта РФ (стр.120 – стр.130) × × стр.160 : 100 + (стр. 130 × стр.170 : 100)	200	1 818 018
<b>Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего</b>	<b>210</b>	
В том числе:	220	
в федеральный бюджет		
в бюджет субъекта РФ	230	
<b>Сумма налога на прибыль к доплате</b>		
в федеральный бюджет (стр. 190 – стр. 220 – стр. 250)	270	202 002
в бюджет субъекта РФ (стр. 200 – стр. 230 – стр. 260)	271	1 818 018
<b>Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»</b>		
Выручка от реализации – всего	010	
В том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	
выручка от реализации прочего имущества	014	
<b>Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 030)</b>	<b>040</b>	
<b>Внереализационные доходы – всего</b>	<b>100</b>	
В том числе:	101	
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде		
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	102	
<b>Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравненные к внереализационным расходам»</b>		
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	<b>010</b>	
Косвенные расходы – всего	<b>040</b>	
В том числе:	041	
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в ст. 270 НК		

Окончание таблицы 12

<b>Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 055–120)</b>	<b>130</b>	
<b>Сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период – всего</b>	<b>131</b>	
<b>Внереализационные расходы – всего</b>	<b>200</b>	
В том числе расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	

Таблица 13 – Данные главных книг

Корреспонденция бухгалтерских счетов		Обороты по счетам			Примечания
Дебет	Кредит	2012 г.	2013 г.	2014 г.	
62	90–1	53 536 600	47 967 000	40 600 000	
62	91–1			700 200	
90–3	68	8 166 600	7 317 000	6 408 000	
90	20	32 735 000	27 800 000	25 800 000	
91	76			350 700	
90–9	99	12 634 400	12 850 000	8 392 000	
91	99			349 500	
<b>Сальдо по счету 68 кредитовое на 1-е число, следующее за отчетным периодом</b>		303 225	3 084 000	2 424 024	

### **5 Проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций**

*В приведенных ниже заданиях дайте характеристику выявленным нарушениям с указанием пунктов (подпунктов) статей НК РФ и определите разницу в суммах налоговой базы и налога на прибыль, исчисленной ОАО «Свет» и аудитором за 2012–2014 гг. отдельно по каждому налоговому периоду.*

#### **Задание 5. 1**

В ходе аудиторской проверки налогов установлено, что организация ОАО «Свет» в течение июня 2014 г. находилась в простое из-за отсутствия материалов на одном из участков цеха. Сумма заработной

платы работников данного цеха и начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды учтена в составе расходов, связанных с производством и реализацией, составила в июне 2014 г. – 345 000 руб.

### *Задание 5.2*

Аудиторской проверкой установлено, что организация ОАО «Свет» списала дебиторскую задолженность в сумме 901 000 руб. в декабре 2014 г., так как срок исковой давности (три года) от даты реализации продукции истек в ноябре 2014 г. Но в мае 2013 г. от покупателя было получено письмо, в котором он подтвердил сумму задолженности и обязался погасить ее, но не выполнил свои обязательства. В составе внереализационных расходов задолженность покупателя числилась как безнадежная.

### *Задание 5.3*

В декабре 2013 г. бухгалтер ОАО «Свет» включила в состав расходов (на оплату труда), уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, материальную помощь в сумме 2 000 000 руб., выплаченную руководителю организации для улучшения жилищных условий. Выплаты материальной помощи предусмотрены коллективным и трудовым договорами.

## Библиографический список

1 Об аудиторской деятельности : федер. закон № 307-ФЗ [принят 30 декабря 2008 г].

2 О саморегулируемых организациях : федер. закон № 315-ФЗ [принят 1 декабря 2007 г.].

3 Об акционерных обществах : федер. закон № 208-ФЗ [принят 26 декабря 1995 г.].

4 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности : постановление Правительства РФ № 696 [принято 23.09.2002 г.].

5 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности : приказ Минфина РФ № 46н от 20 мая 2010 г.

6 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» : приказ Минфина РФ № 99н от 16 августа 2011 г.

7 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности : приказ Минфина РФ № 90н от 17 августа 2010 г.

8 Об утверждении порядка, сроков и форм сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов : приказ Минфина РФ № 147н от 10 ноября 2010 г.

9 Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля: приказ Минфина РФ № 16н от 24 февраля 2010 г.

10 Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и о признании утратившими силу приказов Министерства фи-



нансов Российской Федерации : приказ Минфина России № 32н от 19 марта 2013 г.

11 Об утверждении Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов : приказ Минфина РФ № 41н от 30 апреля 2009 г.

12 Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4).

13 Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол № 1).

14 Антонова, М. Б. Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (постатейный) / М. Б. Антонова, М. В. Ганеева. – М. : Деловой двор, 2009.

15 Борисов, А. Н. Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (постатейный) / А. Н. Борисов. – М. : Юстицинформ, 2009.

16 Свиридова, Н. В. Аудит : учеб. пособие / Н. В. Свиридова, Ф. К. Гафурова, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013.

17 Подольский, В. И. Аудит / В. И. Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

18 Подольский, В. И. Аудит / В. И. Подольский, А. А. Савин. – М. : Юрайт, 2013.

19 Постатейный комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» / под ред. проф. А. А. Ялбулганова. – Система ГАРАНТ, 2009.

20 Горячева, О. П. Внутренний аудит : моногр. / О. П. Горячева. – Система ГАРАНТ, 2011.

21 Шестакова, Е. В. Налоговая оптимизация / Е. В. Шестакова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ГроссМедиа ; РОСБУХ, 2013.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФГБОУ ВПО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**  
по дисциплине «Налоговый аудит»

Студента группы \_\_\_\_:

---

Инициалы, фамилия

Направление подготовки,  
курс:

Проверил:

---

(подпись)

Инициалы, фамилия

**Пенза, 201\_\_**

## Пример для оформления списка литературы

### Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12.12.1993 г.) // Российская газета. – 25.12.1993 – № 237.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. I, II от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 17.05.2007 г.) // Собрание Законодательства РФ. – 03.08.1998. – № 31. – Ч. I. – Ст. 3824 ; Ч. II от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 04.12.2007 г. // Собрание Законодательства РФ. – 07.08.2000. – № 32. – Ст. 3340.
3. О бухгалтерском учете : закон РФ № 129-ФЗ [принят 21.11.1996 г.] // Российская газета. – 28 ноября. – 1996.
4. Об инвестициях в Пензенской области : закон Пензенской области № 217-ЗПО [принят 19.07.2000 г.] // Инф. система «Гарант». – 2000. – 25 окт.
5. О порядке признания безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам : постановление Правительства РФ № 100 от 12.02.2001 г. (в ред. от 04.11.2006 г.) // Собрание Законодательства РФ. – 19 февраля. – 2001. – № 8. – Ст. 752.
6. По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» : постановление Конституционного суда РФ № 24-П от 12.10.1998 г. // Российская газета. – 1 августа. – 2001. – № 145.
7. Анищенко, А. В. Инвестиционный налоговый кредит: определение есть, а определенности нет / А. В. Анищенко // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 8. – С. 25–26.
8. Подольский, В. И. Аудит : учеб. / В. И. Подольский ; под ред. В. И. Подольского. – М. : ЮНИТИ, 2008. – 450 с.
9. Подольский, В. И. Аудит операций с денежными средствами на счетах в банках: практ. пособие / В. И. Подольский ; под ред. В. И. Подольского. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 630 с.
10. Система показателей конъюнктуры рынка. – URL: /[http://www.mibif.ru/proftest/market/6/ls2\\_3.htm](http://www.mibif.ru/proftest/market/6/ls2_3.htm)
11. Халина, В. А. Налог на добавленную стоимость в системе таможенных платежей : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Халина В. А. – Владикавказ, 2007. – 21 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Сравнение данных налоговой декларации по НДС с данными главной книги и книги продаж за \_\_\_ квартал 200\_\_ г.

**Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2–4 ст. 164 НК РФ**

Налогооблагаемые объекты	Код строки (графа 2)	Показатели налоговой декларации			Данные		Отклонения показателей налоговой декларации от данных	
		Налоговая база (руб.) (графа 3)	Ставка НДС (графа 4)	Сумма НДС (руб.) (графа 5)	главной книги	книги продаж	главной книги	книги продаж
1 Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога – всего	030		10					
4 Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070							
7 Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010–090)	120							

### Налоговые вычеты

Показатели налоговой декларации	Код строки	Сумма НДС по декларации	Данные		Отклонения показателей налоговой декларации от данных	
			главной книги	книги покупок	главной книги	книги покупок
8 Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету, – всего	130					
14 Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150–170, 200, 210)	220					
15 Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120 и 220 больше или равна нулю)	230					
16 Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120 и 220 меньше нуля)	240					

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Сравнение данных налоговой декларации по налогу на прибыль организаций с данными главной книги за 20\_\_ г.

Показатели	Код строки (в разрезе листов)	Сумма	Данные		Отклонения показателей налоговой декларации от данных	
			главной книги	регистров налогового учета	главной книги	регистров налогового учета
Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»						
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010					
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020					
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030					
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040					
Итого прибыль (убыток) (стр. 010 + стр.020 – стр.030 – стр.040 + стр.050)	060					
Сумма льгот, предусмотренных законодательством РФ	090					
Налоговая база (стр. 060 – стр.070 – стр. 080 – стр. 090)	100, 120					
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	140					
В том числе: в федеральный бюджет	150					

в бюджет субъекта РФ	160					
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,	180					
В том числе: в федеральный бюджет (стр. 120 × стр.150 : 100)	190					
в бюджет субъекта РФ (стр.120 – стр.130) × стр.160 : 100 + + (стр.130 × стр.170 : 100)	200					
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210					
В том числе: в федеральный бюджет	220					
в бюджет субъекта РФ	230					
Сумма налога на прибыль к доплате						
в федеральный бюджет (стр. 190 – стр. 210 – стр. 220 – стр. 250)	270					
в бюджет субъекта РФ (стр.230 + стр. 260 – стр. 200)	271					

Показатели	Код строки (в раз- резе листов)	Сумма	Данные		Отклонения показателей налого- вой декларации от данных	
			главной книги	регистров налогового учета	главной книги	регистров налогового учета
Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»						
Выручка от реализации – всего	010					
В том числе:						
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011					
выручка от реализации прочего имущества	014					
Итого доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр. 030)	040					
Внереализационные доходы – всего	100					
В том числе						
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101					
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации и др.	102					



Показатели	Код строки (в разрезе листов)	Сумма	Данные		Отклонения показателей налоговой декларации от данных	
			главной книги	регистров налогового учета	главной книги	регистров налогового учета
Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам»						
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010					
Косвенные расходы – всего	040					
В том числе: суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в ст. 270 НК	041					
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059–070, 080–120)	130					
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом	131					

Внереализационные расходы – всего	200					
В том числе расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204					
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205					

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
1 Указания к выполнению контрольной работы .....	4
2 Теоретические вопросы контрольной работы .....	7
3 Практическое задание контрольной работы .....	8
Библиографический список .....	23
Приложение 1 .....	25
Приложение 2 .....	26
Приложение 3 .....	27
Приложение 4 .....	29

*Учебное издание*

## **НАЛОГОВЫЙ АУДИТ**

Составители:

**Свиридова** Нина Владимировна,  
**Акимов** Андрей Александрович,  
**Голдина** Анна Александровна

Редактор *Т. Н. Судовчихина*  
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 1.10.14.  
Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Усл. печ. л. 2,09.  
Тираж 50. Заказ № 459.

---

Издательство ПГУ  
440026, Пенза, Красная, 40.  
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: [iic@pnzgu.ru](mailto:iic@pnzgu.ru)