

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
**Б1.В.11 «Организация и методика налоговых проверок»**

Специальность  
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация  
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки  
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2022 г

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся осуществляется в виде промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Форма проведения зачета - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины; выполнение тестового задания; практического задания (ситуации). В билет включаются два теоретических вопроса по темам курса; тестовое задание, содержащее 10 вопросов; 1 практическое задание или ситуация.

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

### 2.1. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:

*а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:*

На зачет выносятся 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	<ul style="list-style-type: none"><li>– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции;</li><li>– доказательно раскрыты основные положения вопроса;</li><li>– в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;</li><li>– знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей;</li><li>– могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа</li></ul>
20 баллов (продвинутый уровень)	<ul style="list-style-type: none"><li>– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;</li><li>– ответ структурирован, логичен;</li><li>– могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя</li></ul>
10 баллов (пороговый уровень)	<ul style="list-style-type: none"><li>– дан недостаточно полный и развернутый ответ;</li><li>– логика и последовательность изложения имеют нарушения;</li><li>– допущены ошибки;</li><li>– обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;</li><li>– в ответе отсутствуют выводы</li></ul>
0 баллов	<ul style="list-style-type: none"><li>– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;</li><li>– присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения;</li> <li>– ответ на вопрос полностью отсутствует;</li> <li>– отказ от ответа</li> </ul>
--	---

*б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:*

На зачет выносятся 10 тестовых вопросов («задание закрытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
4 балла (эталонный уровень)	– ответ на тестовый вопрос полностью правильный
3 балла (продвинутый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
2 балла (пороговый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	– ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

*в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания или ситуации:*

На зачет выносятся 1 практическое задание или ситуация («задание открытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 10 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
10 баллов (эталонный уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью правильный
5 баллов (продвинутый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ)
4 балла (пороговый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ, присутствуют неточности или незначительные ошибки)
0 баллов	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90–100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69–50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

### 3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства
Тема 1. Основы внутреннего аудита налоговых обязательств	ПК-6.1	Зачет
Тема 2. Планирование внутреннего аудита налоговых обязательств	ПК-6.1	Зачет
Тема 3. Организация и порядок проведения внутреннего аудита налоговых обязательств	ПК-6.1	Зачет

Тема 4. Организация и методика проверки налога на добавленную стоимость	ПК-6.1	Зачет
Тема 5. Организация и методика проверки налога на прибыль организаций	ПК-6.1	Зачет
Тема 6. Организация и методика проверки налога на доходы физических лиц	ПК-6.1	Зачет
Тема 7. Организация и методика проверки налога на имущество организаций	ПК-6.1	Зачет
Тема 8. Организация и методика проверки прочих налогов	ПК-6.1	Зачет

#### 4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

##### 1.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП
	Наименование индикатора достижения компетенции
ПК-6.1	Разрабатывает методики и регламенты для службы внутреннего аудита

*а) типовые контрольные вопросы:*

1. Сущность внутреннего налогового аудита, его цель, задачи и функции.
2. Принципы внутреннего налогового аудита.
3. Последовательность проведения внутреннего аудита налоговых обязательств.
4. Внутренний аудит налоговых обязательств в условиях компьютерной обработки данных.
5. Источники информации для проведения проверки расчетов с бюджетом в рамках внутреннего аудита.
6. Методика осуществления налоговых проверок службой внутреннего аудита.
7. Содержание внутренней налоговой проверки расчетов по НДС.
8. Содержание внутренней налоговой проверки расчетов по налогу на прибыль организаций.
9. Содержание внутренней налоговой проверки расчетов по НДФЛ.
10. Содержание внутренней налоговой проверки налога на имущество организаций в рамках внутреннего аудита.

*б) типовые тестовые вопросы:*

(«Задания закрытого типа»)

1. Внутренний аудит налоговых обязательств проводится:
  - а) налоговыми органами по месту нахождения организации;
  - б) аудиторской организацией;
  - в) ревизионными органами;
  - г) службой внутреннего аудита
2. Возможно ли привлечение экспертов при проведении внутреннего аудита налоговых обязательств?

- а) только при необходимости;
- б) это невозможно;
- в) привлекается эксперт, обладающий компетенциями в области бухгалтерского учета;
- г) привлекается эксперт, обладающий компетенциями в области внешнего аудита.

3. Служба внутреннего аудита, уполномоченная осуществлять риск-ориентированный внутренний аудит налоговых обязательств, подотчетна:

- а) руководителям хозяйствующего субъекта;
- б) руководителям структурных подразделений;
- в) руководителям хозяйствующего субъекта и руководителям структурных подразделений;
- г) внешним пользователям.

4. Какой из видов аудита анализирует налоговую отчетность хозяйствующего субъекта, определяет направление его будущего развития и помогает руководству принимать те или иные решения?

- а) внешний аудит;
- б) внутренний аудит;
- в) внешний и внутренний аудит одновременно;
- г) внутренний аудит налоговых обязательств.

5. Кем утверждается план работы деятельности службы внутреннего аудита в части проверки налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?

- а) комитетом по аудиту совета директоров;
- б) руководителями структурных подразделений и сотрудниками бухгалтерии;
- в) руководителями организации и сотрудниками бухгалтерии;
- г) руководителем службы внутреннего аудита.

6. Какие основные квалификационные требования организация предъявляет на должность внутреннего аудитора, уполномоченного осуществлять внутренний аудит налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?

- а) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование;
- б) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж бухгалтерской работы;
- в) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж бухгалтерской работы, стаж в качестве аудитора;
- г) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж работы в налоговых органах.

7. Исполнение процедур внутреннего аудита (в части внутреннего аудита налоговых обязательств) включает:

- а) установление цели, применяемых методов и используемой информационной базы с отражением результатов в рабочих документах аудитора;
- б) процедуры внутреннего аудита полноты данных;
- в) взаимоувязку данных осуществляемых фактов хозяйственной деятельности;
- г) взаимоувязку хозяйственных операций.

8. Проверка внутренним аудитором отдельного документа налогового учета осуществляется с применением методов:

- а) общенаучных и конкретных;
- б) формальной, арифметической и нормативной проверок;
- в) фактического контроля;
- г) общенаучных.

9. Метод сравнительного анализа применяется внутренними аудиторами в ходе внутреннего аудита налоговых обязательств:

- а) при проверке учетных документов, отражающих движение однородных объектов;
- б) при анализе ежедневного движения материальных ценностей;

- в) при восстановлении учетных записей;
- г) при проверке учетных документов, отражающих движение неоднородных объектов.

10. Методика внутреннего аудита налоговых обязательств должна быть основана на принципе:

- а) оценки риска;
- б) получения аудиторских доказательств с помощью тестов средств контроля;
- в) получения аудиторских доказательств по существу;
- г) системы документооборота хозяйствующего субъекта.

11. Проведение внутреннего аудита налоговых обязательств:

- а) освобождает хозяйствующий субъект от налогового контроля;
- б) не освобождает хозяйствующий субъект налогового контроля;
- в) освобождает от налогового контроля, но только в исключительных случаях;
- г) обязывает хозяйствующий субъект вступить в налоговый мониторинг.

12. Задачами внутреннего аудита налоговых обязательств являются:

- а) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению общего аудита, поиск ошибок в бухгалтерских документах и отчетности предприятия;
- б) изучение деятельности хозяйствующего субъекта в области организации бухгалтерского учета;
- в) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению внутреннего налогового аудита;
- г) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению обязательного аудита.

13. Какие направления следует выделить для совершенствования методики исследования организации внутреннего аудита налоговых обязательств аудируемых лиц?

- а) проверку организации службы внутреннего аудита;
- б) рассмотрение и принятие к исполнению руководством и (или) собственниками аудируемого лица рекомендаций внутреннего аудита;
- в) проверку организации бухгалтерского учета, налогового учета и внутреннего контроля в условиях функционирования внутреннего аудита;
- г) содержание и объем работы, которую выполняет служба внутреннего аудита.

14. В рабочем документе внутреннего аудитора, осуществляющего внутренний аудит налоговых обязательств, должны содержаться данные:

- а) планирование мероприятий совершенствования на один процесс, планирование устранения выявленных несоответствий и рисков на один процесс, количество ликвидированных рисков и несоответствий;
- б) количество предложений по совершенствованию процессов, выявленных выгод, количество реализованных предложений и выгод;
- в) количество предложений по совершенствованию процессов, выявленных выгод, количество реализованных предложений и выгод, количество выявленных и ликвидированных несоответствий и рисков.

15. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности может быть признано существенным в ходе осуществления внутреннего аудита налоговых обязательств:

- а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь может сделать на основе этой отчетности ошибочные выводы и принять ошибочные решения;
- б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основе этой отчетности ошибочные выводы и принять ошибочные решения;
- в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;

г) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что любой пользователь может сделать на основе этой отчетности правильные выводы и принять правильные решения.

16. Рабочий документ внутреннего аудитора, осуществляющего внутренний аудит налоговых обязательств, называется:

- а) отчет, аудиторские доказательства, доклад руководителю;
- б) сводные ведомости регистрации выявленных несогласований и ошибок, отчет руководителю и (или) собственнику о выполненной работе;
- в) тетрадь с черновыми записями, сводные ведомости регистрации выявленных несогласований и ошибок, доклад руководителю;
- г) доклад внешним пользователям.

17. Если внутренний аудитор в ходе проведения внутреннего аудита налоговых обязательств обнаружил в оформлении учредительных документов нарушения, которые не влияют на законность функционирования, не наносят ущерб государству, учредителям и акционерам, то аудитор:

- а) обязан предоставить время для устранения выявленных нарушений;
- б) обязан сообщить в правоохранительные органы;
- в) обязан потребовать созыва внеочередного собрания акционеров;
- г) обязан сообщить в налоговые органы.

18. Действие внутреннего аудитора, проводящего проверку, при установлении факта недостоверности налогового учета:

- а) устраняет все нарушения самостоятельно;
- б) устраняет все нарушения самостоятельно с сотрудниками бухгалтерии;
- в) отказывается подтвердить достоверность и рекомендует устранить все нарушения;
- г) устраняет все нарушения самостоятельно с сотрудниками налоговой инспекции.

19. На основе какого документа должен быть составлен отчет внутреннего аудитора, проводившего внутренний аудит налоговых обязательств?

- а) письменной информации руководителей подразделений аудируемого лица;
- б) письменной информации внутреннего аудитора;
- в) письменной информации внешнего аудитора;
- г) письменной информации руководителя хозяйствующего субъекта.

20. Налоговое консультирование в рамках внутреннего аудита налоговых обязательств - это:

- а) расчет аудиторской фирмой налоговой базы хозяйствующего субъекта;
- б) текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства;
- в) постановка налогового учета;
- г) инициативный внешний аудит системы налогообложения хозяйствующего субъекта.

21. По чьей инициативе может быть проведена рабочая проверка системы налогообложения хозяйствующего субъекта службой внутреннего аудита?

- а) внешней аудиторской организации;
- б) менеджера, желающего получить внешнее заключение о работе своего отдела;
- в) старших руководителей, которых могут искать внутренние резервы для улучшения работы компании;
- г) ФНС России.

22. Сколько частей может иметь отчет внутреннего аудитора, проводившего внутренний аудит налоговых обязательств?

- а) одну часть;
- б) две части;
- в) три части;
- г) четыре части.

23. Кому передается «Письменная информация внутреннего аудитора» по результатам внутреннего аудита налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?

а) один экземпляр передается руководителю и главному бухгалтеру проверяемой организации для ознакомления, второй экземпляр используется для написания отчета внутреннего аудитора;

б) один экземпляр передается руководителю и главному бухгалтеру проверяемой организации для ознакомления, второй экземпляр используется для написания отчета внешнего аудитора;

в) один экземпляр используется для написания отчета внутреннего аудитора, второй экземпляр используется для написания отчета внешнего аудитора;

г) один экземпляр используется для написания отчета внутреннего аудитора, второй экземпляр используется для отчета главного бухгалтера.

24. Внутренний аудитор, осуществляющий проверку налоговых обязательств хозяйствующего субъекта, имеет право:

а) на доступ во все подразделения хозяйствующего субъекта, к любой информации хозяйствующего субъекта, необходимой для проведения внутреннего аудита;

б) на доступ к информации только за отчетный год;

в) на доступ к информации только за три года, предшествующих внутреннему аудиту;

г) только на доступ в отдельные подразделения хозяйствующего субъекта, указанные руководителем хозяйствующего субъекта.

25. Состав стандарта внутреннего аудита налоговых обязательств, разработанного в организации:

а) внутренняя структура и технология организации системы внутреннего аудита предприятия в целом; методика и порядок проведения внутреннего аудита филиалов;

б) внутренняя структура и технология организации системы внутреннего аудита предприятия в целом; методика и порядок проведения внутреннего аудита филиалов; программа (совокупность методик) проведения аудита налоговых обязательств; управление внутренним аудитом; профессиональное образование и подготовка кадров;

в) структура системы внутреннего аудита предприятия; методика и порядок проведения внутреннего аудита филиалов; программа (совокупность методик) проведения аудита по объектам управления; управление внутренним аудитом; профессиональное образование и подготовка кадров;

г) управление внутренним аудитом; профессиональное образование и подготовка кадров.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	г
2	а
3	а
4	б
5	а
6	в
7	а
8	б
9	а
10	а
11	б
12	в
13	а, в
14	а
15	а
16	б

17	а
18	в
19	б
20	б, в
21	б, в
22	в
23	а
24	а
25	б

*в) типовые практические задания или ситуации:*

«Задания открытого типа»

Задание 1.

Выберите вариант, раскрывающий сущность внутреннего аудита налоговых обязательств.

Внутренний аудит налоговых обязательств представляет собой:

- а) независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее системы налогообложения в интересах руководителей;
- б) обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета аудируемого лица вышестоящими инстанциями;
- в) часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями;
- г) часть работы, проводимой сотрудниками налоговой инспекции.

Ответ обоснуйте.

Задание 2.

Поясните, какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешними и внутренними аудиторами, осуществляющими проверку системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от аудируемого лица, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов;
- в) внешний аудитор должен в обязательном порядке быть членом саморегулируемой организации, а внутренний аудитор должен иметь квалификационный аттестат;
- г) внешний аудитор должен быть полностью независим от аудируемого лица.

Ответ обоснуйте.

Задание 3.

Поясните, каким образом формируется служба внутреннего аудита? Выделите основные этапы формирования службы внутреннего аудита. Целесообразно ли включение в состав данной службы сотрудников, специализирующихся на проверках системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 4.

Поясните, какие критерии следует использовать при оценке эффективности службы внутреннего аудита? Необходимо ли такие критерии регламентировать? Целесообразно ли отдельно выделять критерии оценки эффективности сотрудников данной службы, специализирующихся на проверках системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 5.

Поясните, каким образом должен действовать внутренний аудитор в сложных ситуациях, затрагивающих этические принципы деятельности в ходе осуществления внутреннего аудита налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 6

Поясните, может ли внутренний аудит системы налогообложения хозяйствующего субъекта быть действительно независимым? Как это должно быть отражено в регламентах для службы внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 7.

Поясните, каковы полномочия комитета по аудиту? Как это должно быть регламентировано?

Ответ обоснуйте.

Задание 8.

Выберите вариант, указывающий на распространение ответственности за выраженное аудиторское мнение в случае использования внешним аудитором результатов работы службы внутреннего аудита в ходе проведения внешним аудитором налогового аудита хозяйствующего субъекта:

- а) только на службу внутреннего аудита;
- б) на внешнего аудитора и службу внутреннего аудита;
- г) на главного бухгалтера хозяйствующего субъекта.

Ответ обоснуйте.

Задание 9.

Поясните, кому должен подчиняться руководитель службы внутреннего аудита? Как это должно быть отражено в регламентах для службы внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 10.

Поясните, какими документами должна регламентироваться деятельность службы внутреннего аудита в хозяйствующем субъекте?

Ответ обоснуйте.

Задание 11.

Выберите вариант, раскрывающий сущность процедуры внутреннего аудита.

Процедура внутреннего аудита налоговых обязательств – это:

- а) проверка организационной структуры хозяйствующего субъекта;
- б) определенный порядок и последовательность действий внутреннего аудитора для получения необходимых доказательств о конкретной объекте налогового учета;
- в) проверка обработанных данных бухгалтерского или налогового учета путем применения каких-либо сумм;
- г) проверка организационной структуры хозяйствующего субъекта внешним аудитором.

Ответ обоснуйте.

Задание 12.

Выберите вариант, указывающий на цели, которые достигаются благодаря документально оформленному плану проверок системы налогообложения хозяйствующего субъекта в рамках внутреннего аудита. Такой план:

- а) способствует документированию внутренней аудиторской проверки;
- б) способствует выявлению ошибок в системе налогового учета и документооборота;
- в) обеспечивает службу внутреннего аудита эффективной методикой достижения лучшего понимания и планирования аудиторских подходов к анализу рисков, присущих проверяемой области деятельности;
- г) способствует выявлению ошибок в системе документооборота.

Ответ обоснуйте.

Задание 13.

Выберите вариант, указывающий на документ, регламентирующий деятельность службы внутреннего аудита:

- а) положение о службе внутреннего аудита;
  - б) кодекс этики аудиторов;
  - в) НК РФ;
  - г) Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- Ответ обоснуйте.

Задание 14.

Поясните, может ли эффективный внутренний аудит снизить затраты хозяйствующего субъекта на внешний аудит?

Ответ обоснуйте.

Задание 15.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике внутреннего аудита налоговых обязательств в части оценки среды контроля.

Оценка среды контроля включает:

а) стиль и основные принципы управления, организационную и производственную структуры, распределение ответственности и полномочий работников бухгалтерии, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;

б) стиль и основные принципы управления, организационную и производственную структуры, распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей, организацию управленческого учета и порядок подготовки внутренней отчетности, организацию финансового учета и порядок подготовки внешней отчетности, деятельность ревизионной комиссии;

в) стиль и основные принципы работы финансовой и производственной бухгалтерии, распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;

г) порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.

Ответ обоснуйте.

Задание 16.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике внутреннего аудита налоговых обязательств в части изучения информационной системы, необходимой для составления налоговой отчетности и ее проверки.

Информационная система, необходимая для составления налоговой отчетности и ее проверки, состоит из:

а) системы налогового учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций;

б) совокупности учетных процедур и записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций;

в) системы первичного учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций;

г) системы бухгалтерского (финансового и управленческого) учета.

Ответ обоснуйте.

Задание 17.

Выберите вариант, раскрывающий особенности взаимодействия внешних и внутренних аудиторов, осуществляющих проверку системы налогообложения хозяйствующего субъекта.

Обязан ли внешний аудитор оценивать эффективность внутреннего аудита?

а) обязательно;

б) не обязательно;

в) только в случае обязательного аудита;

г) только в случае инициативного аудита.

Ответ обоснуйте.

Задание 18.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике внутреннего аудита налоговых обязательств, касающейся исследования финансовой информации.

Исследование финансовой информации включает:

а) обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, детальное тестирование операций, остатков по счетам и т.д.;

б) обзорную проверку полноты заполнения реквизитов первичных учетных документов; классификацию информации по источникам возникновения, составление отчетности, проверку взаимосвязи данных первичных учетных документов и их записи в регистры;

в) обзорную проверку взаимосвязи показателей финансовой отчетности, полноты отражения операций в первичных учетных документах, порядка составления отчетности;

г) обзорную проверку полноты заполнения реквизитов первичных учетных документов.

Ответ обоснуйте.

Задание 19.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике внутреннего аудита налоговых обязательств, касающейся источников информации для проверки.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность для внутреннего аудита налоговых обязательств является:

а) основным источником информации;

б) основным и дополнительным источником одновременно;

в) основным источником информации только в некоторых случаях;

г) внутренние аудиторы не рассматривают бухгалтерскую (финансовую) отчетность как источник информации.

Ответ обоснуйте.

Задание 20.

Поясните, какие задачи способен выполнять современный внутренний аудит?

Ответ обоснуйте.

Задание 21.

Поясните, каким образом внутренний аудит системы налогообложения хозяйствующего субъекта помогает руководству компании в достижении целей и выполнении поставленных задач наиболее эффективным образом?

Ответ обоснуйте.

Задание 22.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике внутреннего аудита налоговых обязательств.

Какие из перечисленных ниже методик и приемов разрабатываются внутренним аудитором самостоятельно?

а) процедура общего знакомства с системой внутреннего контроля;

б) процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля;

в) процедура подтверждения достоверности системы внутреннего контроля и (или) отдельных средств контроля;

г) процедура общего знакомства с бизнесом.

Ответ обоснуйте.

Задание 23.

Поясните, в чем заключается сложность определения эффективности внутреннего аудита, в частности внутреннего аудита системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 24.

Внутренние аудиторы содействуют менеджменту в разработке и внедрении системы управления рисками организации, в частности налоговыми рисками. Поясните, каковы возможности внутреннего аудита в рамках данного направления?

Ответ обоснуйте.

Задание 25.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике внутреннего аудита налоговых обязательств, касающейся соблюдения требования раскрытия информации по сегментам.

Соблюдение требования раскрытия информации по сегментам проверяется на основании выявленного наличия:

- а) покупателей, расположенных в разных регионах страны;
- б) географических рынков сбыта;
- в) разных каналов сбыта продукции, работ, услуг;
- г) способствует выявлению ошибок в системе документооборота.

Ответ обоснуйте.

Задание 26.

Поясните, знаниями в каких областях должен обладать внутренний аудитор, чтобы осуществлять проверку системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 27.

Поясните, какими качествами и навыками должен обладать внутренний аудитор, чтобы осуществлять проверку системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 28.

Поясните, может ли внутренний аудитор, проводящий проверку системы налогообложения хозяйствующего субъекта, быть объективным, не будучи независимым?

Ответ обоснуйте.

Задание 29.

Поясните, какова роль внутреннего аудита налоговых обязательств в вопросе управления налоговыми рисками?

Ответ обоснуйте.

Задание 30.

Поясните, может ли компания пользоваться услугами своего внешнего аудитора для проведения также внутренних аудитов налоговых обязательств?

Ответ обоснуйте.

Задание 31.

Поясните, обязательно ли создавать отдельную службу внутреннего аудита для осуществления функции внутреннего аудита системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 32.

Поясните, является ли одной из задач внутреннего аудита разработка и внедрение систем или процедур внутреннего контроля налоговых обязательств в хозяйствующем субъекте?

Ответ обоснуйте.

Задание 33.

Поясните, в чем заключается различие между службой внутреннего аудита и службой внутреннего контроля в части осуществления контрольных мероприятий системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 34.

Поясните, в чем заключается различие между функциями, выполняемыми контрольно-ревизионным управлением и службой внутреннего аудита? Как это должно отражаться в регламентах для службы внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 35.

Поясните, на кого возлагается ответственность перед советом директоров за создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля?

Ответ обоснуйте.

Задание 36.

Поясните, что представляет собой комплаенс-контроль в части осуществления контрольных мероприятий системы налогообложения хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 37.

Поясните, какова цель внутреннего контроля?

Ответ обоснуйте.

Задание 38.

Поясните, как определяется оптимальная численность сотрудников службы внутреннего аудита, в частности, численность сотрудников, специализирующихся на проверках налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 39.

Поясните, зависит ли необходимость в функции внутреннего аудита налоговых обязательств от размера субъекта хозяйствования?

Ответ обоснуйте.

Задание 40.

Поясните, каковы возможности и преимущества внутреннего аудита налоговых обязательств хозяйствующего субъекта?

Ответ обоснуйте.

Задание 41.

Поясните, что не входит в функцию внутреннего аудита налоговых обязательств?

Ответ обоснуйте.

Задание 42.

Поясните, должно ли решение собственников и менеджмента о необходимости внутреннего аудита налоговых обязательств определяться наличием у компании внешнего аудитора?

Ответ обоснуйте.

Задание 43.

Поясните, в чем преимущество компаний, пользующихся услугами внутреннего аудита, в частности, внутреннего аудита налоговых обязательств?

Ответ обоснуйте.

Задание 44.

Поясните, в чем заключается потребность руководства компании во внутреннем аудите налоговых обязательств?

Ответ обоснуйте.

Задание 45.

На практике выделяют несколько вариантов к построению функции внутреннего аудита. Поясните, каковы преимущества использования такого варианта, как создание службы внутреннего аудита в компании?

Ответ обоснуйте.

Задание 46.

Поясните, выполнение каких условий в наибольшей степени способствует достижению независимости внутреннего аудита налоговых обязательств?

Ответ обоснуйте.

Задание 47.

Поясните, какие существуют три основных подхода к построению функции внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 48.

Поясните, как рассчитываются временные затраты на проведение внутреннего аудита налоговых обязательств?

Ответ обоснуйте.

Задание 49.

Поясните, каковы потенциальные преимущества использования аутсорсинга и косорсинга в рамках выполнения функции внутреннего аудита, в том числе внутреннего аудита налоговых обязательств?

Ответ обоснуйте.

Задание 50.

Поясните, какие показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита в части осуществления внутреннего аудита налоговых обязательств следует использовать при оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	<p>Ответ: <b>а)</b> независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее системы налогообложения в интересах руководителей.</p> <p>В соответствии с определением международного Института внутренних аудиторов: «Внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления».</p>
2	<p>Ответ: <b>а)</b> внешний аудитор должен быть полностью независим от аудируемого лица, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.</p> <p>В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об</p>

	<p>аудиторской деятельности» аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.</p> <p>В свою очередь, в соответствии с определением международного Института внутренних аудиторов внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.</p>
3	<p>1 этап. Формирование службы внутреннего аудита начинается с подбора кандидатуры руководителя службы внутреннего аудита. Руководитель службы внутреннего аудита должен иметь заслуженное доверие и уважение как совета директоров, так и исполнительного руководства компании.</p> <p>2 этап. Определение ожиданий заказчиков и выработка целей и задач службы внутреннего аудита.</p> <p>3 этап. Разработка модели внутреннего аудита, проведение оценки рисков и составление стратегического плана работы службы внутреннего аудита.</p> <p>4 этап. Разработка структуры службы внутреннего аудита и бюджета службы внутреннего аудита.</p> <p>5 этап. Формирование службы внутреннего аудита (подбор сотрудников и обучение).</p> <p>Включение в состав службы внутреннего аудита сотрудников, специализирующихся на проверках системы налогообложения хозяйствующего субъекта, целесообразно, поскольку внутренний аудит налоговых обязательств позволяет избежать серьезных налоговых санкций со стороны налоговых органов.</p>
4	<p>Для анализа эффективности работы службы внутреннего аудита следует использовать совокупность качественных и количественных показателей, которые позволяют определять качество проведения внутренних аудитов, результативность деятельности внутренних аудиторов. Состав и целевые значения показателей устанавливает руководитель службы внутреннего аудита по согласованию с руководством компании.</p> <p>Отдельно выделять критерии оценки эффективности сотрудников службы внутреннего аудита, специализирующихся на проверках системы налогообложения хозяйствующего субъекта, целесообразно, поскольку внутренний аудит налоговых обязательств позволяет избежать серьезных налоговых санкций со стороны налоговых органов по результатам камеральных и выездных налоговых проверок. Такие критерии необходимо регламентировать.</p>
5	<p>В общем случае внутреннему аудитору, осуществляющему внутренний аудит налоговых обязательств, рекомендуется действовать по ситуации, принимая во внимание положения Кодекса этики внутреннего аудитора. Также в случае возникновения подобной ситуации необходимо незамедлительно сообщить информацию соответствующему лицу в организации (вплоть до генерального директора и / или председателя совета директоров).</p>
6	<p>Независимость внутреннего аудита системы налогообложения хозяйствующего субъекта достигается с помощью соответствующего организационного статуса службы внутреннего аудита. Руководитель службы внутреннего аудита должен подчиняться лицу соответствующего уровня в компании, которое может обеспечить независимость действий аудиторов (включая доступ к любой информации) и принять адекватные меры по выполнению аудиторских рекомендаций. Это должно быть отражено в соответствующих регламентах для службы внутреннего аудита.</p>
7	<p>Комитет по аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- утверждает Положение о службе внутреннего аудита и обеспечивает независимость службы внутреннего аудита от исполнительного руководства</li> </ul>

	<p>компании;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принимает решение о назначении (прекращении полномочий) руководителя службы внутреннего аудита, а также о размере его вознаграждения;</li> <li>- утверждает ежегодный план деятельности, структуру и бюджет службы внутреннего аудита;</li> <li>- анализирует периодические отчеты внутреннего аудита;</li> <li>- проводит не реже одного раза в полгода встречи с руководителем службы внутреннего аудита без участия представителей менеджмента компании.</li> </ul> <p>Если в составе совета директоров не сформирован комитет по аудиту, совет директоров выполняет функции комитета по аудиту.</p>
8	<p>Ответ: <b>в)</b> только на внешнего аудитора.</p> <p>В соответствии «Международным стандартом аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) внешний аудитор несет единоличную ответственность за выражаемое аудиторское мнение, и эта ответственность не уменьшается в случае использования внешним аудитором работы службы внутреннего аудита или привлечения внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудиторском задании по осуществлению налогового аудита.</p>
9	<p>Распространенной практикой является ситуация, когда руководитель службы внутреннего аудита функционально подчиняется комитету по аудиту совета директоров (совету директоров в случае отсутствия комитета по аудиту), а административно – генеральному директору компании.</p> <p>Соответствующий вариант подчиненности должен быть указан в регламентах для службы внутреннего аудита.</p>
10	<p>Необходимо разработать и утвердить «Положение о службе внутреннего аудита», должностные инструкции сотрудников службы внутреннего аудита, «Руководство службы внутреннего аудита».</p> <p>«Положение о службе внутреннего аудита» определяет миссию, цели и задачи, ответственность и полномочия службы внутреннего аудита.</p> <p>Должностные инструкции сотрудников службы внутреннего аудита включают выполняемые ими обязанности, возложенные трудовые функции. В частности сотрудников, специализирующихся на проверках системы налогообложения хозяйствующего субъекта.</p> <p>«Руководство службы внутреннего аудита» освещает вопросы организации работы внутреннего аудита и вопросы взаимодействия с другими функциями компании, а также содержит типовые формы и методики проведения аудитов и других аудиторских задач.</p>
11	<p>Ответ: <b>б)</b> определенный порядок и последовательность действий внутреннего аудитора для получения необходимых доказательств о конкретной объекте налогового учета.</p> <p>Все процедуры внутреннего аудита должны быть задокументированы, последовательность действий отражена в рабочих документах внутреннего аудитора.</p>
12	<p>Ответ: <b>в)</b> обеспечивает службу внутреннего аудита эффективной методикой достижения лучшего понимания и планирования аудиторских подходов к анализу рисков, присущих проверяемой области деятельности.</p> <p>Такой план составляется службой внутреннего аудита.</p>
13	<p>Ответ: <b>а)</b> положение о службе внутреннего аудита.</p> <p>Комитет по аудиту утверждает «Положение о службе внутреннего аудита» и обеспечивает независимость службы внутреннего аудита от исполнительного руководства компании.</p>

14	<p>Эффективный внутренний аудит может снизить затраты компании на внешний аудит (если внешний аудитор будет иметь возможность полагаться на результаты работы внутреннего аудита, что сократит объем аудиторских процедур, выполняемых внешним аудитором), но не может отменить необходимость внешнего аудита для компании.</p> <p>Важно учесть, что не рекомендуется пользоваться услугами внешнего аудитора компании для проведения внутренних аудитов, поскольку подобное совмещение может привести к конфликту интересов внешнего аудитора. В законодательстве некоторых стран такое совмещение запрещено (например, закон Сарбейнса-Оксли).</p>
15	<p>Ответ: б).</p> <p>В методике внутреннего аудита налоговых обязательств в части среды контроля, необходимо отразить исследование следующих вопросов: стиль и основные принципы управления, организационную и производственную структуры, распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей, организацию управленческого учета и порядок подготовки внутренней отчетности, организацию финансового учета и порядок подготовки внешней отчетности, деятельность ревизионной комиссии.</p>
16	<p>Ответ: а).</p> <p>В методике внутреннего аудита налоговых обязательств в части изучения информационной системы, необходимой для составления налоговой отчетности и ее проверки, необходимо отразить исследование следующих вопросов: системы налогового учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций.</p>
17	<p>Ответ: а) обязательно.</p> <p>Внешний аудитор изучает работу внутреннего аудитора, при этом выводы внутреннего аудитора может использовать как аудиторские доказательства, если они будут надежными, достаточными, надлежащими.</p>
18	<p>Ответ: а).</p> <p>В методике внутреннего аудита налоговых обязательств в части исследования финансовой информации необходимо указать на обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, детальное тестирование операций, остатков по счетам и т.д.</p>
19	<p>Ответ: в).</p> <p>В методике внутреннего аудита налоговых обязательств, касающейся источников информации для проверки, необходимо указать, что бухгалтерская (финансовая) отчетность для внутреннего аудита является основным источником информации только в некоторых случаях, поскольку внутренний аудит направлен на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании, фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей. Внутренние аудиторы будут исследовать налоговую отчетность, оценивать правильность ее составления.</p>
20	<p>Современный внутренний аудит способен выполнять разнообразные и масштабные задачи.</p> <p>Внутренний аудит оценивает систему внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных функций и подразделений.</p> <p>Внутренний аудит проводит анализ и оценку эффективности системы</p>

	<p>управления рисками и предлагает методы снижения рисков.</p> <p>Внутренний аудит оценивает соответствие системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления.</p>
21	<p>В условиях быстрых изменений конкурентной среды, роста размера компаний, повышения сложности процессов управления у руководства компании физически нет возможности получить и оценить информацию, необходимую для принятия правильных управленческих решений. Внутренний аудит системы налогообложения хозяйствующего субъекта является объективным источником информации, тем самым, помогая руководству компании в достижении целей и выполнении поставленных задач наиболее эффективным образом.</p>
22	<p>Ответ: б).</p> <p>В методике внутреннего аудита налоговых обязательств необходимо указать на процедуры первичной оценки надежности системы внутреннего контроля, поскольку внутренний аудит направлен на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании, фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей.</p>
23	<p>Задача определения эффективности внутреннего аудита нетривиальна, поскольку:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- результат не всегда измерим количественно;</li> <li>- эффективность зависит не только от самих аудиторов, но, в большой степени, от последующих действий заказчиков (клиентов) аудита;</li> <li>- играет роль субъективизм оценок.</li> </ul> <p>При этом основные заказчики (совет директоров и высшее исполнительное руководство) могли бы оценивать деятельность службы внутреннего аудита по трем-пяти показателям. Руководитель службы внутреннего аудита мог бы оценивать деятельность возглавляемой службы по большему числу показателей., что должно быть регламентировано.</p>
24	<p>Внутренние аудиторы содействуют менеджменту в разработке и внедрении системы управления рисками организации, в частности налоговыми рисками. В рамках этого направления внутренний аудит может:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- инициировать создание системы управления налоговыми рисками;</li> <li>- обучать руководство концепциям управления налоговыми рисками организации;</li> <li>- участвовать в направляемых семинарах по выявлению налоговых рисков.</li> </ul> <p>Во многих компаниях внутренние аудиторы играют ключевую роль в обеспечении непрерывного функционирования процесса управления налоговыми рисками, проводя объективный мониторинг его применения и эффективности.</p> <p>Вместе с тем есть целый ряд задач, за решение которых внутренний аудит не должен быть ответственным, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- построение системы управления рисками,</li> <li>- определение риск-аппетита организации,</li> <li>- разработка стратегий, принятие решений в области управления рисками.</li> </ul>
25	<p>Ответ: б).</p> <p>В методике внутреннего аудита налоговых обязательств, касающейся соблюдения требования раскрытия информации по сегментам, необходимо указать на наличие географических рынков сбыта, поскольку такая информация позволяет изучить особенности функционирования организации.</p>
26	<p>Внутренний аудитор должен знать принципы управления, а также обладать знаниями в таких дисциплинах, как налогообложение, налоговый учет, бухгалтерский учет, финансовый анализ, право, информационные технологии.</p>

27	<p>Важнейшими качествами внутреннего аудитора являются профессиональный скептицизм и самостоятельность мышления, заключающиеся в том, что внутренний аудитор не принимает на веру различные утверждения, а старается найти им подтверждение, самостоятельно доходит до сути вещей и находит ответы на вопросы.</p>
28	<p>Внутренний аудитор может быть объективным, не будучи формально независимым, поскольку объективность является персональным качеством внутреннего аудитора.</p>
29	<p>Внутренние аудиторы в ходе выполнения различных видов аудиторских заданий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помогают организации в выявлении и оценке налоговых рисков и предоставляют рекомендации, позволяющие эффективно контролировать налоговые риски;</li> <li>- содействуют менеджменту в разработке и внедрении системы управления налоговыми рисками организации;</li> <li>- играют ключевую роль в обеспечении непрерывного функционирования процесса управления налоговыми рисками, проводя объективный мониторинг его применения и эффективности.</li> </ul>
30	<p>Не рекомендуется пользоваться услугами внешнего аудитора для проведения внутренних аудитов, в частности внутреннего аудита налоговых обязательств, поскольку подобное совмещение может привести к конфликту интересов внешнего аудитора.</p>
31	<p>Для того, чтобы пользоваться преимуществами, которые дает компании эффективный внутренний аудит, не обязательно создавать отдельную службу.</p> <p>Функцию внутреннего аудита, в частности внутреннего аудита системы налогообложения хозяйствующего субъекта, может выполнять внешний консультант или специализированная компания.</p> <p>Важно также избежать конфликта интересов (не рекомендуется, чтобы функцию внутреннего аудита выполнял внешний аудитор компании).</p>
32	<p>Построение системы внутреннего контроля не является задачей внутреннего аудита. Это является прямой и непосредственной задачей менеджмента.</p> <p>Внутренний аудит может оказывать консультационную поддержку на этапе разработки систем / процедур, но решение принимает менеджмент.</p>
33	<p>Различие определяется теми задачами, которые ставит перед этими подразделениями руководство в части осуществления контрольных мероприятий системы налогообложения хозяйствующего субъекта. В общем случае задачей службы внутреннего контроля может являться построение системы внутреннего контроля компании (активное содействие менеджменту в построении системы), а задачей внутреннего аудита - проведение оценки надежности и эффективности этой системы.</p>
34	<p>Различие определяется теми задачами, которые ставит перед этими подразделениями руководство. Задачи службы внутреннего аудита должны быть регламентированы.</p> <p>В зависимости от уровня развития корпоративной культуры (в том числе, среды контроля), служба внутреннего аудита может иметь приоритетом выполнение задач, обычно стоящих перед контрольно-ревизионным управлением. В частности, если в компании отсутствует эффективная система внутреннего контроля, то внутренний аудит в меньшей степени будет заниматься оценкой системы внутреннего контроля и в большей степени вопросами сохранности активов компании и выявлением случаев мошенничества.</p>

35	<p>На исполнительное руководство компании возлагается ответственность перед советом директоров за создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля. На основании утвержденной советом директоров политики в области внутреннего контроля, руководство компании разрабатывает и внедряет процедуры и системы контроля и обеспечивает эффективное функционирование системы внутреннего контроля. Руководство компании способствует созданию эффективной среды контроля в компании. Руководство компании своевременно информирует совет директоров обо всех значительных рисках, стоящих перед компанией, и существенных недостатках системы внутреннего контроля, а также о планах и результатах мероприятий по их устранению.</p>
36	<p>Комплаенс-контроль - проверка соблюдения законодательства, требований регулирующих и надзорных органов, а также внутренних документов организации, определяющих внутреннюю политику, правила, процедуры, целью которой является оценка качества и соответствия созданных систем обеспечения соблюдения требований законодательства и иных правовых актов и внутренних документов, а также разработка предложений по совершенствованию данных систем, в частности системы налогообложения хозяйствующего субъекта.</p>
37	<p>Цель внутреннего контроля - обеспечить своевременное выявление и анализ рисков (в том числе налоговых рисков), достоверность финансовой и управленческой информации, сохранность активов, соблюдение законодательства и внутренних политик и процедур, выполнение финансово-хозяйственных планов, эффективное использование ресурсов.</p>
38	<p>В общем случае численность сотрудников службы внутреннего аудита зависит от поставленных перед внутренним аудитом задач, зрелости контрольной среды предприятия, степени подверженности предприятия разного рода рискам, в том числе налоговым рискам.</p> <p>Численность сотрудников службы внутреннего аудита определяется исходя из количества подразделений и бизнес-процессов, имеющих в компании, а также временных затрат на аудит каждого из них, в частности, на проверку системы налогообложения.</p>
39	<p>В общем случае, чем крупнее субъект хозяйствования, тем более востребованной будет функция независимой и объективной оценки состояния контроля, т.е. возникает необходимость функционирования внутреннего аудита налоговых обязательств.</p>
40	<p>Внутренний аудит налоговых обязательств позволяет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- минимизировать вероятность случаев человеческих ошибок или злоупотреблений, а также увеличить вероятность их скорого обнаружения посредством аудита систем или процедур;</li> <li>- оптимизировать выбор проверяемых бизнес-процессов на основе системного подхода к оценке налоговых рисков;</li> <li>- анализировать процедуры, разработанные другими подразделениями или отделами, на предмет их эффективности в рамках системы внутреннего контроля предприятия.</li> </ul>
41	<p>Внутренний аудит налоговых обязательств не позволяет ликвидировать или идентифицировать все случаи человеческих ошибок или злоупотреблений, а также аудировать каждый бизнес-процесс каждый год; не должен разрабатывать процедуры для подразделений или отделов компании, поскольку это отрицательно влияет на независимость внутреннего аудита.</p>

42	Решение о необходимости внутреннего аудита налоговых обязательств не должно определяться тем, есть ли у компании внешний аудитор, поскольку внешний и внутренний аудиты выполняют разные функции.
43	Наличие внутреннего аудита в компании становится положительным сигналом для потенциальных инвесторов и кредиторов, повышает инвестиционную привлекательность компании, снижает вероятность налоговых санкций со стороны налоговых органов.
44	Внутренний аудит обладает информацией по всем аспектам деятельности компании и инструментарием для обобщения и анализа данных, поэтому тесное взаимодействие с внутренним аудитом повышает эффективность принятия решений менеджментом, в частности, по налоговым вопросам.
45	<p>Вариант создания службы внутреннего аудита в компании обладает следующими преимуществами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- сотрудники компании знакомы с внутренней организацией компании и отраслевыми особенностями бизнеса;</li> <li>- аудиторские задания выполняют сотрудники компании, полученные навыки и опыт остаются внутри компании;</li> <li>- руководство компании может использовать внутренний аудит как «площадку» для профессионального роста и карьерного развития будущих управленческих кадров.</li> </ul>
46	<p>Достижению независимости внутреннего аудита налоговых обязательств в наибольшей степени способствует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- руководитель службы внутреннего аудита функционально подчиняется совету директоров (комитету по аудиту);</li> <li>- решения о назначении (прекращении полномочий), уровне заработной платы, выплатах премий и т.д. принимаются советом директоров (комитетом по аудиту);</li> <li>- совет директоров (комитет по аудиту) не допускает вмешательства со стороны исполнительного руководства в деятельность внутреннего аудита.</li> </ul>
47	<p>Можно выделить три основных подхода к построению функции внутреннего аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- создание службы внутреннего аудита - компания обладает необходимыми возможностями (в том числе, временными) для реализации функции внутреннего аудита в рамках самой компании;</li> <li>- аутсорсинг - выполнение функции внутреннего аудита полностью передается специализированной компании (внешнему консультанту);</li> <li>- косорсинг - служба внутреннего аудита создается в рамках компании; к выполнению аудиторских заданий также привлекаются эксперты специализированной компании (внешнего консультанта), обладающие соответствующими знаниями и опытом.</li> </ul>
48	<p>Временные затраты на проведение внутреннего аудита налоговых обязательств рассчитываются исходя из нескольких факторов, в частности сложности и обширности аудиторской программы и квалификации внутренних аудиторов.</p> <p>Во многих случаях численность службы внутреннего аудита (в том числе наличие сотрудников, участвующих в проверках системы налогообложения хозяйствующего субъекта) определяется величиной выделенного бюджета.</p>
49	<p>Потенциальные преимущества использования аутсорсинга и косорсинга в рамках выполнения функции внутреннего аудита включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- возможность использовать услуг экспертов в различных областях;</li> <li>- доступ к высокопрофессиональным аудиторским кадрам;</li> <li>- гибкость в вопросе использования аудиторских ресурсов (например, при</li> </ul>

	<p>внедрении новой системы или необходимости провести внеплановый аудит не придется расширять штат службы внутреннего аудита или отвлекать ресурсы службы внутреннего аудита от выполнения других проектов);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- доступ к передовым технологиям и методикам проведения внутренних аудитов.</li> </ul> <p>Возможности аутсорсинга и косорсинга используют как небольшие компании, у которых нет достаточных финансовых ресурсов для создания собственной службы внутреннего аудита, так и крупные компании, имеющие в своем штате службу внутреннего аудита. Последним такие услуги, как правило, нужны для проведения аудита какой-либо специфической области (например, такой как информационные технологии, капитальное строительство, система налогообложения) или в пиковые периоды нагрузки на штатных внутренних аудиторов.</p>
50	<p>К показателям эффективности деятельности внутреннего аудита в части осуществления внутреннего аудита налоговых обязательств могут относиться, например, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнение утвержденного плана аудитов;</li> <li>- количество аудитов, проведенных в соответствии с бюджетом;</li> <li>- количество критически важных аудиторских рекомендаций;</li> <li>- процент выполненных аудиторских рекомендаций;</li> <li>- прямой экономический эффект от выполнения рекомендаций аудита;</li> <li>- количество / частота запросов в службу внутреннего аудита со стороны заказчиков (клиентов);</li> <li>- удовлетворенность заказчиков (клиентов) аудита.</li> </ul>