Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГОВЫЙ АУДИТ»

Вернуться в каталог учебников

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:
1. Дипломы, курсовые, рефераты...
2. Диссертации и научные работы.
Тематика любая: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, экономика,
техника, право, менеджмент, финансы, биология...

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ, ДИССЕРТАЦИИ:
полные тексты в электронной библиотеке
www.учебники.информ2000.рф.

Ручной рерайт дипломных и курсовых работ

Сайт-визитка - лучший старт интернет-бизнеса

Дистанционное обучение созданию сайтов

К.э.н., доцент Т.Н.Кузьминова

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Москва 2016

1. Определение дефиниции «налоговый аудит». Отличия налогового аудита от налогового контроля и обязательного аудита.

Стабильное финансовое положение любого хозяйствующего субъекта во многом определяется величиной его налоговых обязательств и существенностью его налоговых рисков, что обусловливает возрастание роли налогового аудита. Именно на налоговый аудит заинтересованными пользователями возлагается задача получения полной, достоверной и объективной информации о правильности исчисления налоговых обязательств в соответствии с нормами налогового законодательства, от чего, в свою очередь, нередко зависит функционирование и развитие организации.

В российской аудиторской практике налоговый аудит выделился в самостоятельный вид аудита и является одной из наиболее востребованных аудиторских услуг. По экспертным оценкам почти **30% выручки** российских аудиторских компаний приходится на налоговый аудит.

Выделение налогового аудита в отдельный вид контроля, повышенное внимание к нему со стороны собственников, акционеров, менеджмента компаний во многом объясняется тем, что российское налоговое законодательство является достаточно сложным, противоречивым, подверженным многочисленным изменениям. По подсчетам Торгово – промышленной палаты РФ в среднем за год в Налоговый кодекс РФ вносится около 100 изменений. Практически ежегодно меняется содержание налоговых деклараций и порядок их заполнения. В этих условиях для налогоплательщиков повышается вероятность появления ошибок в применении налогового законодательства, увеличивается число споров по налоговым вопросам, значительно возрастают налоговые риски. Все это требует очень внимательного и квалифицированного отношения к расчетам по уплате налогов, обуславливает потребность проведения **специального налогового аудита**.

Аудит налогообложения является одним из основных и значимых специальных аудиторских заданий в современных российских условиях. В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЭ «Об аудиторской деятельности» аудит налогообложения можно определить как аудит расчетов с бюджетом по соответствующим налогам. На необходимость налогового аудита оказало влияние закрепление на законодательном уровне ведение налогового учета для целей определения налогооблагаемой базы по прибыли. Указанные факторы увеличивают острую потребность заинтересованных пользователей в получении объективной информации относительно достоверности налоговой отчетности, существования и величины налоговых рисков организации.

Таким образом, **актуальность налогового аудита** обусловлена следующими факторами:

- сложной системой налогообложения;

- постоянно меняющимся налоговым законодательством;

- наличием большого количества споров по налоговым вопросам;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- недостаточной компетентностью руководителей и сотрудников бухгалтерских служб;

- стремлением организаций получить высококачественные аудиторские консультации по вопросам планирования налогообложения с целью облегчения налоговой нагрузки.

Несмотря на большую популярность налогового аудита, в российской научной аудиторской среде идут серьезные дискуссии о правомерности выделения налогового аудита в отдельный вид аудита. Многие ученые считают, что для выделения налогового аудита в качестве отдельного вида аудита нет достаточных оснований, т.к. при проведении налогового и иных видов аудита (обязательного, добровольного) используются одинаковые приемы и методы проведения аудита, методы сбора аудиторских доказательств и т.д.

Действующее законодательство об аудиторской деятельности **не выделяет налоговый аудит в качестве отдельного вида аудита.** Не выделяется налоговый аудит в качестве отдельного вида аудита и в международной аудиторской практике, в международных стандартах аудита (МСА). С позиций международных аудиторов внимание к кредиторской задолженности аудируемой организации перед бюджетом по налогам определяется степенью существенности этой статьи в валюте баланса, ее влиянием на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. С этой точки зрения, по мнению международных аудиторов, кредиторская задолженность аудируемой организации перед бюджетом по налогам по своей сущности ни чем не отличается от других видов кредиторской задолженности.

Несмотря на устойчивый спрос, сформировавшийся на налоговый аудит, нормативная база по нему практически отсутствует. В международной аудиторской практике вопрос углубленной проверки налоговых обязательств в процессе аудита регулируется международным аудиторским стандартом (МСА) «Аудит по специальным заданиям».

Единственным российским документом, который носит рекомендательный характер, является Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобренная Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации (Протокол от 11 июля 2000 г. №1). В соответствии с указанной **Методикой налоговый аудит представляет собой выполнение специального аудиторского задания по проверке бухгалтерской и налоговой отчетности аудируемой организации с целью выражения мнения о степени ее достоверности и соответствии действующему законодательству.**

В Методике определены основные принципы проведения налогового аудита и его этапы, регламентирован порядок общения аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита и оказании других сопутствующих услуг по налоговым вопросам, определена ответственность сторон при проведении налогового аудита, порядок оформления и представления результатов налогового аудита.

К нормативным документам при проведении налогового аудита относятся также Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон « Об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности.

Налоговый аудит предполагает проверку правильности исчисления и уплаты налогов. Следует отметить, что проверкой правильности исчисления и уплаты налогов занимаются также налоговые органы, подобные задачи решаются и в ходе проведения обязательного аудита.

Однако, **между налоговым и обязательным аудитом, а также между налоговым контролем имеются существенные различия** в т. ч.: в целях проверки, в формировании программы проверки, в оформлении результатов проверки и степени их публичности, в периоде аудита и др.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm
периоде аудита и др.

Основные характеристики обязательного аудита

1. **Цель обязательного аудита** определена в законе « Об аудиторской деятельности». В соответствии с указанным законом **целью обязательного аудита** является выражение мнения аудитора о достоверности **бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в целом**.

2. **Обязательный аудит всегда проводится за календарный год**. Заказчик аудита не может расширить период проверки, например, до 2 лет.

3. **Программа проверки** при обязательном аудите формируется аудитором, исходя из необходимости сбора достаточных доказательств для выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации. При проведении обязательного аудита аудируемая организация не имеет права каким-либо образом корректировать программу проверки, составленную аудиторами, вносить в нее свои пожелания.

В процессе обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности организации вопросы правильности исчисления и уплаты налогов, как правило, проверяются **выборочным способом**, и чаще всего объем выборки, приемлемый для выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, является не достаточным для выражения мнения о достоверности налоговой отчетности. Это связано с тем, что налоговое и хозяйственное законодательство РФ является сложным и подвержено изменениям, а функциональные обязанности аудиторов при осуществлении годового аудита весьма обширны, что не всегда позволяет им охватить проверкой все возможные налоговые проблемы организации.

Именно по этой причине многие организации, для которых общий аудит является обязательным, отдельно указывают в договорах с аудиторскими компаниями дополнительный объем работ по налоговому аудиту. **Таким образом, налоговый аудит может выступать как часть общего, обязательного аудита, так и самостоятельным направлением**

Если организация имеет своей **целью более глубоко проверить свои расчёты с бюджетом, оценить имеющиеся налоговые риски, оптимизировать систему налогообложения, то она проводит инициативную аудиторскую проверку или налоговый аудит.**

Основные характеристики налогового аудита

1. **Основной целью налогового аудита** является получение необходимых аудиторских доказательств и формирование мнения **относительно полноты и достоверности информации о расчетах с бюджетом по налогам, уплачиваемым организацией.** При этом в рамках налогового аудита могут быть поставлены и более узкие цели, например, подтверждение аудитором правомерности и правильности отражения в налоговом и бухгалтерском учете налоговых вычетов по НДС, правильности формирования налоговой базы по отдельному налогу и т.д. Таким образом, для качественного проведения налогового аудита необходима четкая постановка цели и задач аудита, которые необходимо закрепить в договоре на оказание аудиторских услуг. **Цели и задачи налогового аудита определяет заказчик.**

2. **Проверяемый период** определяет заказчик налогового аудита. Он может составлять **любой период времени**, который интересует заказчика:1,2,3 года, квартал, полугодие и др.

3. **Программу налогового аудита,** перечень включаемых в нее вопросов, глубину выборки, виды проверяемых [illegible] Изучение налоговых

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

выборки, виды проверяемых налогов определяет заказчик. Изучение налоговых обязательств в этом случае осуществляется более детально по сравнению с аудитом в рамках проверки годовой отчетности организации

Таким образом, н**алоговый аудит** – это специальное аудиторское задание, цели которого определяет заказчик, он же определяет и период проведения проверки. Учитывая, что налоговый аудит часто проводится в преддверии выездной налоговой проверки, проверяемый период при проведении налогового аудита может составлять 2- 3 года и более.

Характерными чертами налогового аудита являются:

- выполнение специального аудиторского задания по заказу клиента;

- **проведение налогового аудита не освобождает аудируемую организацию от налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами;**

- положительное заключение по налоговому аудиту не является подтверждением достоверности бухгалтерской отчетности организации в целом.

Особенностью налогового аудита является также необходимость наличия высокого уровня квалификации аудиторов: безупречное знание ими налогового законодательства, бухгалтерского учета, гражданского права, арбитражной практики, позиций Минфина и ФНС по налоговым вопросам. Поэтому чаще всего аудиторы, занятые в налоговом аудите, как правило, являются специалистами **широкой квалификации**.

Следует разделять налоговый аудит и сопутствующие налоговому аудиту услуги в области налогового консультирования.

Налоговый аудит – это **проверка** правильности уплаты налогов, осуществляемая аудиторской компанией.

К сопутствующим услугам в области налогового консультирования можно отнести:

- разработку предложений и рекомендаций по улучшению существующей системы налогообложения хозяйствующего субъекта;

- разработку оптимальных механизмов начисления налогов с учетом особенностей хозяйствующего субъекта;

- выработку рекомендаций по полному и правильному использованию хозяйствующим субъектом налоговых льгот;

- разработку комплекса мер, направленных на оптимизацию налогов и снижение налоговых рисков в рамках действующего законодательства;

- предварительный расчет налоговых платежей при различных вариантах договорных отношений хозяйствующего субъекта и видах деятельности;

- разработку рекомендаций по достижению соответствия принципов налогового учета, применяемых отдельными подразделениями и филиалами, единой системе налогового планирования, действующей у хозяйствующего субъекта;

- разработку предложений по созданию у хозяйствующего субъекта системы внутреннего контроля за правильным исчислением налогов и сборов;

- разработку предложений по адаптации действующей системы налогового учета к возможным изменениям требований налогового законодательства;

- постановку налогового учета:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- налоговое планирование и оптимизацию налогообложения;

- налоговое сопровождение в виде текущего консультирования по вопросам применения норм налогового законодательства и др.

Концептуальная модель налогового аудита представлена на рис.1.

В результате проведения налогового аудита и налогового консультирования вырабатывается оптимальная стратегия действий в области налогообложения, разрабатывается методика минимизации налоговых платежей, упрощения учетных процессов, налаживаются и согласовываются действия финансовой, юридической и бухгалтерской служб организации.

Перед проведением налогового аудита рекомендуется удостовериться, что достигнуто взаимопонимание с лицом, заказавшим выполнение специального аудиторского задания, по поводу цели и характера предстоящей работы, содержания итоговых документов,

В ходе проведения налогового аудита и по его результатам может появиться необходимость общения аудиторской организации с налоговыми органами для представления интересов экономического субъекта, а также по вопросам получения аудиторских доказательств при выполнении специального аудиторского задания, разъяснений по актам проверок, проведенных налоговыми органами.

Проведение налогового аудита не освобождает аудируемую организацию от налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами. Государственные инспекторы Федеральной налоговой службы России в ходе **налогового контроля** проверяют полноту и своевременность исполнения налогоплательщиками своих обязательств перед бюджетом, соблюдение ими налогового законодательства – Налогового кодекса РФ, а также норм Конституции РФ.

Статья 57 Конституции РФ **обязывает** налогоплательщиков платить законно установленные налоги. Выполнение конституционной обязанности по уплате налогов обеспечивается соответствующими **мерами ответственности**, предусмотренными налоговым и уголовным законодательствами.

Налоговая ответственность наступает за нарушение законодательства о налогах и сборах, в том числе за неуплату или неполную уплату налога.

Основными формами налогового контроля, позволяющими выявлять налоговые нарушения, являются выездные и налоговые проверки организаций, осуществляемые налоговыми инспекторами.

За неуплату налогов предусмотрена ответственность в виде штрафа. Налогоплательщик может быть оштрафован **в течение трех лет** со дня, следующего после окончания налогового периода. Штраф исчисляется с суммы задолженности по конкретному налогу.

Неуплата налогов может привести к привлечению налогоплательщика не только к налоговой, но и к уголовной ответственности. Ответственность за такое деяние предусмотрена статьей 199 УК РФ.

По общему правилу к уголовной ответственности привлекаются должностные лица организаций-налогоплательщиков, в том числе:

- руководитель организации;

- главный бухгалтер;

- бухгалтер (при отсутствии в штате главного бухгалтера);

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm
- бухгалтер (при отсутствии в штате должности главного бухгалтера);

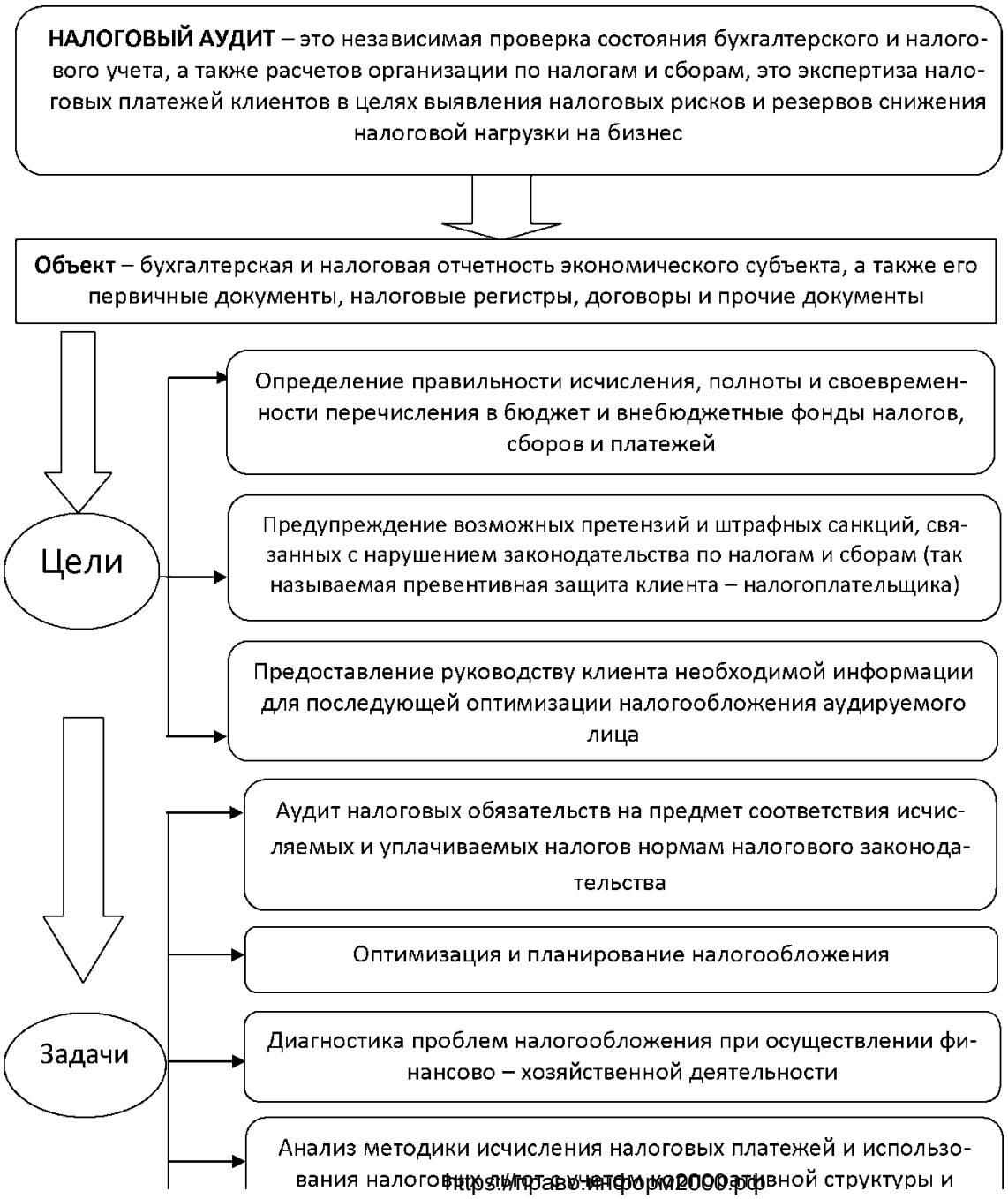
- иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий;

- лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя или главного бухгалтера.

Уголовная ответственность указанных должностных лиц наступает при совершении **умышленного деяния – уклонения от уплаты налогов в крупном или особо крупном размерах и повлекшие полное или частичное не поступление налогов в бюджетную систему Российской Федерации.**

Уклонение от уплаты налогов может быть в форме непредставления налоговой декларации или иных обязательных документов, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, либо включение в них заведомо ложных сведений.

Для привлечения лица к уголовной ответственности важен размер ущерба, причиненного бюджету (более 2 млн. рублей по всем налогам за 3 календарных года).



https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

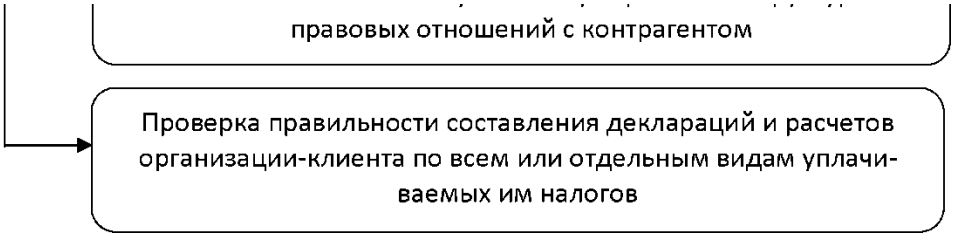


Рис. 1 Концептуальная модель налогового аудита

2. Содержание основных этапов налогового аудита. Варианты оформления результатов налогового аудита.

Исходя из целей и объемов проведения налогового аудита, он делится на три вида: **комплексный, тематический и структурный** (рис.2).

1.Комплексный аудит, предполагает проверку уплаты всех налогов организации.

2.Тематический аудит, предполагает проверку отдельных налогов.

3.Структурный аудит, предполагает проверку правильности уплаты налогов структурными подразделениями организации. В соответствии с Налоговым кодексом, если организации имеет структурные подразделения или объекты недвижимости, расположенные вне места нахождения головной организации, то она обязана встать на налоговый учет и уплачивать соответствующие налоги не только по месту своей регистрации, но и по месту нахождения каждого структурного подразделения, и месту нахождения каждого объекта недвижимости.

В ходе налогового аудита аудитор должен решить **две группы задач**:

1. **организация процесса налогового аудита;**
2. **методика осуществления аудита.**

Не зависимо от вида налогового аудита, процесс его проведения включает в себя **три основных этапа**:

1.Начальный этап, включающий в себя предварительную оценку существующей системы налогообложения аудируемой организации.

2. Основной этап - проверка правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов в бюджет.

3. Заключительный этап - оформление результатов налогового аудита

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm



Рис.2 Виды налогового аудита

С целью сбора аудиторских доказательств на каждом этапе налогового аудита аудиторы выполняют определенные проверочные действия и необходимые аудиторские процедуры.

Содержание основных этапов проведения налогового аудита раскрыто в таблице 1.

Начальный или ознакомительный этап аудита. Это первый этап, с которого начинается аудиторская проверка. По его окончании аудитор должен определить степень соответствия принятого порядка налогообложения действующему законодательству, выявить степень налоговых рисков, потенциальных налоговых нарушений.

На этом этапе аудита аудиторы выполняют следующие действия:

-изучают специфику бизнеса клиента, виды его деятельности;

- устанавливают виды налогов, требующие наибольшего внимания при проверке; изучают функции служб, ответственных за исчисление и уплату налогов, ведение налогового учета;

-анализируют учетную политику организации, оценивают причины несоответствия данных бухгалтерского и налогового учета;

-знакомятся с материалами прошлых аудиторских и налоговых проверок, с актами сверок расчетов по налогам и сборами др.

Таблица 1

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Содержание основных этапов проведения налогового аудита

Этапы налогового аудита	Действия аудитора
1.Начальный этап **(Ознакомительный)** **Предварительная оценка существующей системы налогообложения аудируемой организации**	Изучение специфики бизнеса клиента, видов его деятельности, осуществляемых фактов хозяйственной жизни; Анализ существующей системы налогообложения организации, установление видов налогов, имеющих наибольший удельный вес в общей сумме налоговых платежей в бюджет; Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели; Проверка постановки налогового учета в организации; Правовая и налоговая экспертиза основных хозяйственных договоров; Оценка системы внутреннего контроля организации в части осуществления расчетов с бюджетом по уплачиваемым налогам; Анализ бухгалтерского и налогового документооборота; Изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов, ведение налогового учета; Анализ учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения, оценка причин несоответствия данных бухгалтерского и налогового учета; Оценка изменений налогового законодательства в аудируемом периоде и их влияние на деятельность организации; Ознакомление с материалами прошлых аудиторских и налоговых проверок, с актами сверок расчетов по налогам и сборам;
2.Основной этап	

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Проверка правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов в бюджет	Проверка правильности, своевременности, полноты формирования налогооблагаемой базы; Проверка правильности применения налоговых ставок; Проверка законности применения налоговых льгот и налоговых вычетов; Проверка правильности распределения сумм налогов по бюджетам, по обособленным подразделениям; Проверка правильности расчетов и уплаты авансовых платежей; Проверка своевременности перечисления налогов в бюджет; Проверка достоверности первичных документов, используемых при формировании учетных и налоговых регистров, правильности их отнесения к соответствующим налоговым периодам; Проверка правильности ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом; Проверка правильности составления бухгалтерской налоговой отчетности; Проверка обоснованности внесения исправлений в бухгалтерскую и налоговую отчетность и налоговые регистры; Оценка налоговых рисков, а также возможных последствий не исправления выявленных нарушений.
3.Заключительный этап **Оформление результатов налогового аудита**	Заключение по результатам проведенного налогового аудита;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

	Отчет по результатам проведенного налогового аудита с разработкой рекомендаций по совершенствованию налоговой политики организации. Письмо-уведомление на имя руководителя организации о выявленных и неисправленных нарушениях с напоминанием об ответственности за нарушение налогового законодательства; Предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля организации, повышению его эффективности; Разработка оптимальной учетной политики организации, обеспечивающей согласованность бухгалтерского и налогового учета; Разработка системы налогового планирования; Экспертиза договорных отношений и разработка механизма согласования действий налоговой, бухгалтерской, финансовой, юридической служб организации в целях снижения налоговых рисков; Предварительные расчеты налоговых платежей при различных вариантах договорных отношений и видах деятельности;

Анализ собранной информации позволяет понять и оценить систему налогообложения аудируемой организации, выявить наиболее проблемные области, зоны налоговых рисков, определить объекты для более глубокого изучения.

Второй (основной) этап налогового аудита имеет очень важное значение, т.к. при его проведении аудиторы должны установить правильность исполнения организацией обязательств перед бюджетом.

Основываясь на нормах бухгалтерского и налогового законодательства, аудиторы проверяют правильность расчета налогов, своевременность платежей в бюджет.

Методика аудита отдельных налогов, уплачиваемых организацией, может включать:

1) определение целей и задач налогового аудита;

2)

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm
2) установление перечня основных нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов;

3) определение объектов аудита;

4) разработка плана и программы аудиторской проверки;

5) определение источников информации, необходимых для сбора аудиторских доказательств в процессе аудита;

6) определение перечня рабочих документов аудитора;

7) анализ классификатора возможных нарушений и типичных ошибок.

Методика проведения налогового аудита, план и программа проверки разрабатываются каждой аудиторской организацией, исходя из особенностей полученного задания. Создать универсальную методику налогового аудита затруднительно, т.к., несмотря на единство налоговой системы в нашей стране, каждый хозяйствующий субъект имеет свою специфику и особенности налогообложения. Поэтому практически каждая аудиторская организация в своих внутренних стандартах разрабатывает методику налогового аудита для разных типов организаций, систем налогообложения. Это могут быть различные аналитические таблицы, тесты, справочные материалы, формы рабочих документов и т.д.

Разработка плана и программы аудита.

На этапе планирования аудитор разрабатывает как общую стратегию аудита, так и детальный подход к ожидаемому характеру, временным рамкам и объему работ по каждой из областей аудита.

Детальное планирование аудиторской работы помогает удостовериться в том, что важным областям аудита уделяется надлежащее внимание, а также координировать работу аудиторов и их ассистентов.

Для успешного планирования налогового аудита необходимо:

- четко понимать цель, для которой будет использоваться информация, подготовленная аудитором;

- обладать знаниями о бизнесе аудируемого лица;

- оценить аудиторские риски и разработать процедуры, необходимые для его снижения до минимально низкого уровня;

- определить ключевые по значимости области проверки;

- рассчитать уровень существенности и определить его взаимосвязь с аудиторским риском;

- составить детальную программу по проверке правильности расчета налогов и исполнения обязательств перед бюджетом, которая будет служить инструкцией для аудиторов и ассистентов, а также средством внутреннего контроля за надлежащим выполнением запланированной работы.

Аудитор документально оформляет программу аудиторской проверки, присваивает код каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы иметь возможность в процессе работы делать ссылки ни них в рабочих документах.

В аудиторскую программу могут включаться программы тестов средств контроля и программы аудиторских процедур по существу.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Программа тестов средств контроля представляет собой **совокупность действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета**. **Ее цель – выявление существенных недостатков системе внутреннего контроля экономического субъекта, а также в системе бухгалтерского и налогового учета.**

Программа аудиторских процедур по существу включает в себя **перечень действий аудитора для детальной проверки верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам.**

Аудитор должен составить программу аудиторской проверки по каждому налогу, который он будет проверять. **Выводы аудитора** по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, **являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета.**

Общий план и программа аудиторской проверки **должны быть документально оформлены** и утверждены в установленном порядке. Утвержденная программа аудита может пересматриваться в процессе проверки в зависимости от изменения условий проведения проверки и результатов аудиторских процедур. Примерная форма программы налогового аудита приведена в таблице 2.

Таблица 2

Примерная форма программы налогового аудита

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечание
Номер аудиторской процедуры по порядку	Определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита	Устанавливается срок проведения той или иной аудиторской процедуры	Утверждается исполнитель для проведения той или иной аудиторской процедуры	Источники информации для проведения во исполнение аудиторских процедур	Дополнительная информация при проведении аудиторских процедур

Оформление рабочих документов аудитора по проверке расчетов с бюджетом по налогам.

Аудитор должен составлять **рабочие документы** в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

В рабочих документах должны быть отражены все важные моменты проверки, по которым аудитору необходимо выразить свое профессиональное суждение, сделать выводы.

Объем рабочей документации, необходимый для конкретной аудиторской проверки, аудитор определяет самостоятельно, руководствуясь своим профессиональным мнением. В составе

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

рабочей документации не требуется отражать **каждый вопрос, рассмотренный аудитором в ходе проверки.** Вместе с тем, объем рабочей документации по проверке должен быть таким, чтобы в случае, если возникнет необходимость передачи дел другому аудитору, не имеющему опыта работы по данному заданию, новый аудитор смог бы, на основе имеющейся документации, не прибегая к дополнительным беседам или переписке с прежним аудитором, понять проделанную работу и обоснованность решений и выводов прежнего аудитора.

Как правило**, рабочие документы аудитора содержат**:

- информацию, касающуюся организационно-правовой формы и организационной структуры аудируемого лица;

- выдержки или копии необходимых юридических документов, соглашений и протоколов;

- информацию, отражающую процесс планирования, включая программы аудита и любые изменения к ним, сведения о том, кто выполнял аудиторские процедуры, с указанием времени их выполнения;

- анализ финансово-хозяйственных операций и остатков по счетам бухгалтерского учета; анализ наиболее важных экономических показателей и тенденций их изменения;

- копии писем по вопросам аудита, доведенным до сведения руководителей аудируемого лица, включая обсуждение условий договора о проведении аудита;

-письменные заявления, полученные от аудируемого лица; копии сообщений, направленных другим аудиторам и третьим лицам и полученных от них;

- копии финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности и др.

В целях облегчения процесса подготовки рабочих документов, в аудиторских организациях разрабатывают **внутренние типовые формы рабочей документации. Устанавливается, например, примерное содержание аудиторского файла (папки) рабочих документов по проверке; разрабатываются тесты и анкеты для сбора информации по отдельным объектам проверки; образцы типовых писем и обращений к третьим лицам; типовые формы договоров, заключений, аналитических таблиц и т.п.** Подобная стандартизация процесса документирования значительно облегчает работу аудиторов и, вместе с тем, позволяет надежно ее контролировать в ходе аудита.

Аудитор в качестве рабочих документов может также использовать таблицы, графики, аналитическую и иную документацию, подготовленные аудируемым лицом. В этих случаях аудитор обязан убедиться в том, что такие материалы подготовлены надлежащим образом.

В случае проведения аудиторских проверок в одной организации в течение ряда лет некоторые файлы рабочих документов (папки), собранные, например, на начальном этапе аудита, могут быть **постоянными, обновляемыми по мере поступления новой информации.** Информация, относящаяся, в основном, к аудиту отдельного периода отражается **в текущих аудиторских файлах.**

Заключительным этапом налогового аудита является подготовка и представление руководству аудируемой компании предусмотренного договором отчета или заключения, в котором указываются все выявленные нарушения, даются рекомендации по исправлению ошибок, оптимизации налогообложения. Форма представления результатов налогового аудита может быть различной.

Результатом оказания услуг по налоговому аудиту могут быть:

- отчет с указанием выявленных нарушений норм налогового законодательства;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

- **практические рекомендации** по устранению негативных последствий, выявленных нарушений налогового законодательства;

- **разработка проектов построения**, как общей системы налогообложения хозяйствующего субъекта, так и ее отдельных элементов. Например, разработка более эффективной учетной политики, учитывающей специфику бизнеса клиента, его организационную структуру, особенности налогообложения структурных подразделений и др.;

- **разработка рекомендаций по совершенствованию регистров бухгалтерского и налогового учета;**

- **разработка комплекса организационно-правовых и оперативных управленческих мер,** направленных на создание оптимальной системы налогового планирования;

- **расчеты, подтверждающие эффективность налогового планирования**, той или иной оптимизационной модели и др.

Название «аудиторское заключение» при оформлении результатов налогового аудита **использовать не рекомендуется**, т.к. документ с таким названием имеет **официальный статус и выдается аудиторами только по итогам обязательного аудита, когда выражается аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в целом**.

Таким образом**,** по итогам налогового аудита заказчики получают от аудиторов те документы, которые были согласованы сторонами в договоре. При этом необходимо учитывать, что даже если организация получает положительное заключение по результатам налогового аудита, то оно не отменяет налоговый контроль со стороны ФНС России, а также проведение обязательного аудита и не является документом, подтверждающим достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности организации в целом.

3. Принцип осторожности выводов и суждений и его соблюдение при подготовке рекомендаций по отимизации налогообложения.

По результатам налогового аудита аудиторская организация может разработать для своих клиентов рекомендации по оптимизации системы налогообложения, снижению налоговых рисков, более полному использованию налоговых льгот.

Аудиторская организация может также представлять интересы компании в отношениях с налоговыми органами, в судах.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

При подготовке рекомендаций и предложений клиентам аудиторская организация должна соблюдать **принцип осторожности суждений и выводов.** Любые рекомендации и расчеты, сделанные аудиторами, **должны основываться на действующем законодательстве и обязательно содержать ссылки на него.**

Проведение налогового аудита предполагает тесное взаимодействие аудиторов с бухгалтерской и юридической службами аудируемой организации, т.к. одной из задач налогового аудита является помощь компании в обнаружении и исправлении выявленных ошибок.

При этом, аудиторы не могут заставить своего заказчика принимать те или иные решения, в том числе: сдавать уточненные налоговые декларации, доплачивать налоги. Решение о том, следовать или не следовать рекомендациям аудиторов остается за руководителем аудируемой организации.

Если по итогам налогового аудита бухгалтерия аудируемой организации **не принимает мер по исправлению выявленных нарушений**, то аудиторская компания должна направить на имя руководителя проверяемой организации специальное **письмо-уведомление** о данном факте и предупредить его об ответственности за нарушение налогового законодательства.

4. Применение аналитических процедур в налоговом аудите – наиболее рациональный способ сбора аудиторских доказательств.

Особенностью налогового аудита является широкое применение аналитических процедур, т.к. это один из наиболее рациональных способов получения аудиторских доказательств. Виды аналитических процедур, выполняемых при проведении налогового аудита, приведены в таблице 3.

Таблица 3

Виды аналитических процедур, выполняемых при проведении налогового аудита

Метод	Применение
Анализ налоговых деклараций (чтение налоговых деклараций)	Используется для подтверждения правильности заполнения налоговых деклараций и реальности отражения задолженности перед бюджетом. **Особое внимание** обращается на различных строк

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву: книги, диссертации, дипломы

	соответствие различных строк деклараций с показателями бухгалтерского учета, на наличие в отчетности необычных показателей и сумм.
Анализ бухгалтерских счетов по расчетам с бюджетом	Используется для получения доказательств о правильности заполнения налоговых деклараций, оптимизации налоговых платежей, налаживания налогового учета и документооборота, построения схем взаимоотношений с другими хозяйствующими субъектами и подразделениями организации.
Отраслевой сравнительный анализа	Используется для сопоставления налоговых показателей предприятия со среднеотраслевыми данными. Анализ позволяет глубже понять содержание бизнеса клиента, оценить налоговые риски, вероятность выездной налоговой проверки.
Сравнительный анализ фактических и плановых показателей	Исследование налогооблагаемых баз аудируемой организации, детальное тестирование фактических показателей, оценка эффективности управления и внутреннего контроля организации.
Сравнение текущих налоговых показателей и отчетных данных за несколько временных периодов, изучение отклонений	Оценка способности оставаться действующим (функционирующим) предприятием при существующей системе налогообложения.

Выбор метода проведения аналитических процедур зависит от поставленной цели при проведении налогового аудита.

При последовательном анализе правильности определения налогооблагаемых баз, правомерности применения налоговых льгот и правильности расчета налоговых обязательств аудитору рекомендуется сначала применить так называемый **метод чтения (анализа) налоговых деклараций**.

Данный метод используется для подтверждения правильности заполнения налоговых деклараций и реальности отражения задолженности по налогам перед бюджетом в соответствующих статьях баланса.

Вернуться в каталог книг по налогам
https://право.информ2000.рф/nalog/nalog.htm

Материалы по экономике и менеджменту:
- для повышения квалификации преподавателей;
- для рефератов и контрольных;
- для самообразования топ-менеджеров.

НАПИСАНИЕ на ЗАКАЗ:
1. Дипломы, курсовые, рефераты...
2. Диссертации и научные работы.
Тематика любая: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, экономика,
техника, право, менеджмент, финансы, биология...

УЧЕБНИКИ, ДИПЛОМЫ, ДИССЕРТАЦИИ:
полные тексты в электронной библиотеке
www.учебники.информ2000.рф.

Дистанционное обучение созданию сайтов