# Теоретические и методические аспекты формирования системы налогового аудита налога на добавленную стоимость

# тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Деева, Елена Александровна

2007

**Автор научной работы:**

Деева, Елена Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Воронеж

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

187

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Деева, Елена Александровна

Введение.

Глава 1. Теоретические и методологические основы налогового аудита.

1.1. Налоги как объект налогового аудита.

1.2. Роль и место контроля в системе налогового администрирования

1.3. Налоговый аудит как элемент системы налогового контроля.

Глава 2. Особенности оценка риска и существенности при планировании проверки НДС.

2.1. Оценка рисков при планировании налогового аудита.

2.2. Методические подходы определения уровня существенности.

2.3. Программа налогового аудита

Глава 3. Разработка методики проверки НДС при проведении налогового аудита и совершенствование ее учетного обеспечения.

3.1. Формирование налоговой базы как основа построения методики проверки.

3.2. Аудит налоговых вычетов.

3.3. Развитие учетного обеспечения проверки НДС.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Теоретические и методические аспекты формирования системы налогового аудита налога на добавленную стоимость"

Актуальность темы исследования. Налоги в России в настоящее время являются одним из основных вопросов государственной политики. Построение справедливой и эффективной налоговой системы, обеспечение предсказуемости и стабильности является важным условием повышения предпринимательской и инвестиционной активности, прогресса Российской Федерации на пути создания рыночной экономики и интегрирования российской экономики в мировую. В этой связи налоговый аудит является одной из наиболее востребованных услуг и занимает ведущее место на рынке аудиторских и консалтинговых услуг. Необходимость его проведения обусловлена рядом причин:

- во-первых, налоги являются важной формой экономических отношений государства с субъектами хозяйствования и составляют 90% всех поступлений в консолидированный бюджет государства. Это предусматривает ужесточение контроля со стороны государственных органов и повышения их внимания к аудиторским заключениям, содержащим выражение мнения о правильности исчисления и уплаты налоговых обязательств предприятиями;

- во-вторых, спрос на налоговый аудит, как самостоятельную услугу формируется со стороны небольших предприятий, не подлежащих обязательному аудиту, а также со стороны средних и крупных предприятий, отчетность которых аудируется по зарубежным моделям (МСФО,ОААР), не предусматривающих аудит налоговых обязательств; в-третьих, субъекты хозяйствования стремятся заплатить минимальное количество налогов, что влечет за собой осознаваемую ими угрозу наступления последствий в виде значительных штрафов, налоговой, административной и уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов;

- в-четвертых, неясность, двоякое толкование, сложность практической реализации некоторых норм налогового законодательства, вызывающее проблемы при исчислении налоговых обязательств формирует спрос на налоговый аудит.

С целью повышения качества налогового аудита возникает необходимость дальнейшего развития его методов. Недостаточная разработанность теоретических и методических подходов формирования системы налогового аудита дает основание считать, что тема диссертационного исследования является актуальной.

Степень изученности проблемы. Теоретическое обоснование сущности, целей и задач аудита изложено в трудах Э.А. Аренса, Дж. К. Лоббека, Дж. Робертсона, Р. Адамса. Большой вклад в исследование теоретических и практических проблем налогового аудита внесли отечественные авторы: В.Д. Андреев, P.A. Алборов, Н.П. Барышников, С.М. Бычкова, В.В. Викторов, Ю.А. Данилевский, В.И. Подольский и др. В диссертационном исследовании получили дальнейшее развитие вопросы налогового аудита, сформулированные в работах A.B. Брызгалина, Д.А. Ендовицкого, О.Г. Лапиной, Л.Г. Липника, В.Г. Новикова, A.A. Сучилина, В.П. Суйца, Д.Н. Тихонова, М.Б. Чирковой, С.М. Шапигузова, В.Г. Широбокова , Е.И. Ширкиной, и др.

По достоинству, оценивая научный вклад названных ученых, следует отметить отсутствие научно обоснованной комплексной методики практических действий аудитора в процессе налогового аудита налога на добавленную стоимость (НДС). Не решенными остаются вопросы теоретических и практических аспектов планирования проверки данного налога: метода оценки уровня существенности, аудиторских рисков, возникающих в процессе аудита, проведения тестирования средств контроля за правильностью исчисления налоговых обязательств, составления программы аудита, что позволяет сделать вывод о востребованности концептуальных разработок в данной области.

Необходимость создания методических рекомендаций проведения аудита налога на добавленную стоимость и послужила определяющим фактором в выборе темы диссертации, ее целей и задач, объектов и методов исследования, направления использования достигнутых результатов.

Цель и задачи исследования. Цель настоящего исследования состоит в развитии теоретико-методологических положений налогового аудита и разработке методических рекомендаций по проверке налога на добавленную стоимость.

Реализация поставленной цели обусловила определение и необходимость решения следующих задач:

- углубить теоретические положения функционирования системы налогового контроля;

- уточнить понятие налогового аудита и выявить соотношение налогового аудита и аудита бухгалтерской отчетности;

- определить состав факторов, принимаемых во внимание при оценке степени влияния неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска необнаружения при проведении налогового аудита НДС;

- установить систему базовых показателей для расчета уровня существенности при проведении аудита налога на добавленную стоимость;

- предложить макет программы аудита НДС;

- разработать методику аудита налога на добавленную стоимость;

- дать рекомендации по совершенствованию порядка отражения в системе бухгалтерского учета информации об обязательствах по НДС.

Предмет и объект исследования. Предметом диссертационного исследования является совокупность теоретических и методических положений, связанных со становлением, развитием, организацией и созданием более совершенной методики налогового аудита налога на добавленную стоимость.

Объектом исследования избрана деятельность аудиторских фирм: ООО «Практика аудит» (г.Москва), ЗАО АФ «Аудит», ООО «Оценка и консалтинг» (г.Воронеж) при проведении налогового аудита в организациях ООО «Авангард», ООО «Лиг», ООО «Альянс» г. Воронежа.

Теоретической и методологической основой исследования послужили классические и современные концепции и разработки отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета и налогообложения; законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету и налоговому законодательству; материалы монографических исследований, статистических материалов, статей периодических изданий. В процессе работы над диссертацией использовались различные методы, используемые наукой в познании социально-экономических явлений: диалектический, исторический, логический, сравнительный, статистико-экономический.

Источниками эмпирического материала и обеспечения достоверности выводов и предложений являлись законодательные и нормативные акты Российской Федерации, разработки Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, налоговая отчетность, данные синтетического и аналитического учета организаций г. Воронежа и другая информация.

Работа выполнена в соответствии п.2.1. - Методология и технология аудита; п. 2.4 - Методология разработки программы аудита и плана проверок паспорта специальности ВАК 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика».

Научная новизна диссертации. Научная новизна результатов исследования состоит в развитии теоретических положений налогового аудита и разработке организационных и методических рекомендаций по проверке налога на добавленную стоимость.

В диссертации обоснованы следующие положения, имеющие элементы новизны:

- расширены теоретические положения налогового контроля путем определения его роли в системе налогового администрирования, систематизации форм, характеристики содержания информационной базы и разработки матричного метода распределения обязанностей сотрудников, выполняющих контрольные функции, с целью обеспечения устойчивого развития хозяйствующего субъекта;

- дополнена классификации внутреннего налогового контроля путем введения новых признаков таких как: значимость субъектов контроля; функциональная и временная направленность контроля; определены принципы его эффективности, реализация которых позволяет своевременно адаптировать налоговое поле организации к изменениям во внутренней и внешней среде;

- сформулировано авторское определение налогового аудита как комплексной системы аудиторских услуг по проверке бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени ее достоверности и соответствия нормам, установленным законодательством, о порядке отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов, а также снижения налоговых рисков; раскрыто соотношения понятий налогового аудита и аудита бухгалтерской отчетности и выделены виды налоговых рисков, к которым отнесены: риски изменения налогового законодательства, риски налогового контроля, риски, связанные с усилением налогового бремени, риски уголовного преследования, риски, связанные с применением различных схем «оптимизации» налоговых платежей;

- предложены методические подходы к оценке аудиторского риска при проведении налогового аудита НДС, которые в отличие от общепринятых предполагают при тестировании средств контроля и неотъемлемого риска учитывать такие факторы, как информация о нарушениях налогового законодательства, задолженность по налоговым платежам, аудиторские консультации, наличие спорных операций;

- обосновано применение дедуктивного метода распределения единого уровня существенности в налоговом аудите по наиболее значимым показателям, формирующим налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость и с учетом периодичности проведения налоговых проверок, что позволяет усовершенствовать информационное обеспечение планирования аудита;

- разработана расширенная программа аудита налога на добавленную стоимость, отличающаяся детализацией основных элементов проверки, разнообразием видов аудиторских процедур, источников доказательств и методов их получения;

- разработана комплексная методика аудиторской проверки налога на добавленную стоимость, отличительной особенностью которой является: проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности для правильности формирования налоговой базы и налоговых вычетов, дифференцированный подход к проверке сумм НДС по строительно-монтажным работам в переходный период, поэтапное проведение контроля НДС, подлежащего вычетам; предложена система рабочей документации аудитора;

- даны рекомендации по совершенствованию систем синтетического и аналитического учета, новизна которых заключается в обосновании необходимости выделения на отдельных субсчетах сумм НДС, позволяющих усилить контроль и улучшить анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Практическая значимость работы определяется актуальностью поставленных задач, достигнутым уровнем их разрешения. Разработанная методика и рекомендации по организации и проведению аудита налога на добавленную стоимость может быть использована аудиторскими организациями как в рамках проверки, целью которой является подтверждение данных финансовой отчетности экономического субъекта, так и при самостоятельной услуги по проверке правильности расчетов по НДС.

Из практических рекомендаций научный интерес представляют следующие: последовательность действий аудиторов в рамках планирования и оценке аудиторского риска; в выборе значимых базовых показателей для распределения единого уровня существенности; составлении программы аудита; методических рекомендаций проведения проверки налога на добавленную стоимость.

Материалы диссертации, могут использоваться при проведении научных исследований в рамках затрагиваемых проблем, а также при совершенствовании нормативной базы, регулирующей бухгалтерский учет и налогообложение.

Результаты диссертационного исследования рекомендуется использовать при подготовке учебно-методических материалов по курсам: «Аудит», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение» на экономических факультетах вузов, а также при подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов.

На защиту выносятся следующие основные положения:

- обоснование роли налогового контроля в системе налогового администрирования;

- авторский подход в определении налогового аудита как комплексной системы аудиторских услуг;

- методический подход планирования аудита НДС;

- методика проверки налога на добавленную стоимость;

- рекомендации по совершенствованию аналитического и синтетического учета сумм НДС.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные положения и результаты исследования докладывались на межрегиональной научно-практической конференции ФСГС - ВГУ (Воронеж, 2005г.), Всероссийской научно-практической конференции ВГУ (Воронеж, 2006 г.).

Ряд рекомендаций и методических разработок диссертационного исследования апробированы и внедрены практику при проведении аудита налога на добавленную стоимость аудиторскими фирмами ООО «Практика аудит» г.Москва, ООО «Оценка и консалтинг» г.Воронеж в ООО «Авангард», ООО «Лиг», ООО «Альянс» г. Воронежа, что подтверждено актами внедрения научно-исследовательских разработок и справкой об их применении.

Публикация результатов исследования. Основные положения диссертационной работы опубликованы в 6 печатных работах, общим объемом 2,2 п.л. (авторских 1,12 п.л.), (их них 2 работы напечатаны в изданиях, рекомендованном ВАК).

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы, включающего 150 наименований. Работа изложена на 187 страницах компьютерного текста, в том числе содержит 18 рисунков, 21 таблицу, 6 формул, 8 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Деева, Елена Александровна

Выводы и предложения

Исследования проблемы налогового аудита позволили сделать следующие выводы и предложения.

Рассматривая налоговое администрирование как систему управления государством налоговыми отношениями, в диссертационном исследовании было установлено, что налоговый контроль является одним из составных его частей. На макроэкономическом уровне выделен внешний контроль, осуществляемый внешними по отношению к организациям субъектами управления (органами государства, контрагентами по финансово-хозяйственным договорам) и внутренний контроль, осуществляемый субъектами самой организации и аудиторскими компаниями. Важнейшим классификационным аспектом налогового контроля является его форма.

В качестве форм внутреннего налогового контроля организации выделен налоговый аудит, выполняемый специальным отделом и структурно-функциональная форма. Выбор форм зависит от многих критериев: сложности организационной структуры фирмы; правовой формы, видов и масштабов деятельности; целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности организации; отношения руководства организации к контролю.

Для рационализации распределения затрат, прав и ответственности между различными структурными звеньями предприятия при выполнении функций внутреннего налогового контроля предложен матричный метод распределения обязанностей. Матрица отражает объем и характер полномочий, реализуемых каждым должностным лицом при совместном участии в реализации функций контроля, когда области полномочий и ответственности двух или несколько лиц пересекаются, уточняет полномочия при распределении между ними общей работы.

Дополнена классификация налогового контроля и определены принципы ее эффективности: принцип ответственности; принцип сбалансированности; принцип интеграции; принцип комплексности.

В ходе диссертационного исследования было выявлено, что налоговый аудит представляет собой особый вид деятельности аудиторов, который можно рассматривать в широком и узком смысле. В узком смысле налоговый аудит может быть представлен как самостоятельная услуга по оценке правомерности действий хозяйствующего субъекта в части формирования и исполнения налоговых обязательств как по всем налогам и сборам, так и по отдельным их видам. В широком смысле налоговый аудит -это процесс проверки налоговых обязательств одновременно с проведением аудита бухгалтерской отчетности, оценки организации налогового учета и налоговых рисков.

Данный подход позволил сформулировать следующие организационные формы проведения налогового аудита:

- аудит бухгалтерской отчетности изначально формируется с учетом проверки налоговых обязательств, но при этом аудиторское заключение выдается только отношении достоверности бухгалтерской отчетности;

- в аудит бухгалтерской отчетности входит лишь обзор соблюдения аудируемым лицом общих правил налогообложения, проверка правильности определения налоговых обязательств является самостоятельным предметом договора;

- проверка налоговых обязательств является самостоятельной услугой.

При проведении налогового аудита важным элементом проверки является анализ налоговых рисков у аудируемых лиц. Налоговый риск представляет собой возможность налогоплательщика понести финансовые и иные потери, которые будут связаны не только с «оптимизацией» налоговых платежей, но и со сложностями, возникающими при трактовке налогового законодательства. Обоснованы следующие виды налогового риска: риски изменения налогового законодательства; риски налогового контроля, риски уголовного преследования, а также риски, связанные с усилением налогового бремени и риски, связанные с применением схем «оптимизации» налоговых платежей.

В диссертации предложена и адаптирована методика определения аудиторского риска при проверке НДС. Для проверки работоспособности системы внутреннего контроля предлагается использовать тесты проверки в виде анкет-опросников, разработанные автором. В этих тестах вопросы сформулированы таким образом, что ответы на них позволяют определить состояние контрольной среды, системы бухгалтерского и налогового учета, средств контроля. При оценке неотъемлемого риска предложено принимать во внимание следующие факторы: особенности деятельности организации; наличие отраслевых методических рекомендаций; структуру организации; наличие информации о нарушениях налогового законодательства; аудиторские консультации; задолженность по налоговым платежам; наличие актов сверок с налоговыми органами; результаты налоговых проверок, наличие операций, по которым нет однозначного толкования в налоговом законодательстве. При оценке системы внутреннего контроля в исследовании предложено учитывать такие элементы, как: учетная политика и принципы ведения налогового учета; структуру бухгалтерской и налоговой службы; формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете; информационную обеспеченность организации; составление налоговой отчетности

В диссертационной работе обоснован дедуктивный метод распределения единого уровня существенности по значимым показателям, формирующим налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость. Первый этап представлен расчетом уровня существенности по наиболее значимым показателям, формирующим налоговую базу по НДС. Вторым этапом - является расчет общего уровня существенности. В работе оценка общего суммарного значения показателя существенности осуществляется исходя из установленных штрафных санкций ст. 199 УК РФ, то есть в зависимости от доли неуплаченных налогов и (или) сборов за три предыдущих финансовых года, которая превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов. Этот процент распределяется в зависимости от периодичности проведения налоговых проверок на предприятии.

В основу построения рекомендуемой нами программы по налоговому аудиту НДС положены общие условия установления налогов и сборов согласно статьи 17 НК РФ части 1, а также особенности исчисления налога, изложенные в главе 21 НК РФ. Программа строится из характера и видов аудиторских процедур, источников аудиторских доказательств и методов их получения, при помощи которых реализуется цель налогового аудита.

В диссертационной работе предложена методика проверки налога на добавленную стоимость при проведении налогового аудита, которая включает проверку следующих позиций: статус плательщика; возможность применения налоговых льгот и правильность их использования; объект налогообложения и формирование налоговой базы; правомерность применения вычетов; базовые принципы налогового учета.

Разработаны схемы проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности для правильности формирования налоговой базы и применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. Для контроля задолженности рекомендован порядок отражения в бухгалтерском учете организации сумм НДС на отдельных субсчетах.

В связи с изменениями, внесенными в налоговое законодательство, предложен дифференцированный подход к проверке сумм НДС в переходный период по строительно-монтажным работам в организациях, не завершивших строительство до 2006 года, и разработаны рабочие документы аудитора.

Исследования показали, что проверку правильности принятия НДС к вычету целесообразно осуществлять по следующим этапам: на первом этапе определяется наличие у организации права на вычет; на втором этапе -определяется период, в котором НДС подлежит вычету и на третьем этапе проверяется основания для возникновения спора с налоговыми органами.

Даны рекомендации по отражению в бухгалтерском учете организации сумм НДС при передаче имущества в уставный капитал. Разработан алгоритм проверки правильности определения НДС, подлежащий вычету, когда приобретаемые товары (работы, услуги) используются в операциях облагаемых и необлагаемых НДС. Результаты аудита предлагаем отметить в рабочем документе проверки.

Приведенный в диссертации анализ действующей практики налогового учета позволил сформулировать следующее определение данного понятия. Налоговый учет- это регулируемая налоговым законодательством система сбора и обработки информации в целях налогообложения. Разработан рабочий документ аудитора, в котором отражены базовые принципы налогового учета НДС.

Исследование практики проведения аудиторских проверок НДС позволило обобщить в диссертационном исследовании наиболее часто встречающиеся ошибки, знание которых может быть использовано не только аудиторами, но и главными бухгалтерами.

В целом работа направлена на совершенствование подхода при организации налогового аудита НДС. Внедрение предполагаемых в исследовании рекомендаций будет способствовать повышению эффективности проведения аудиторских проверок, улучшения их качества и достоверности, снижения аудиторских рисков и стоимости оказываемых аудиторскими организациями услуг.

В теории используются различные определения понятия «аудиторские доказательства». Одни ученые полагают, что аудиторские доказательства -это информация, собранная аудитором в ходе проверки, и выводы, служащие обоснованием аудиторского заключения [132,с.48]. Другие - под доказательством понимают факт, который может служить подтверждением или опровержением существования другого факта, или процесс получения сведений об определенном факте, которые позволяют с той или иной степенью достоверности сформировать мнение и составить аудиторское заключение [53, с.7].

Источниками получения доказательств являются различные документы, созданные как самим экономическим субъектом, так и третьими лицами. В Российской Федерации методы получения аудиторских доказательств регламентированы Правилом (стандартом) №5 «Аудиторские доказательства», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. №696 [18]. Так, аудиторские доказательства получают в результате проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу. Информацию, используемую для реализации задач по налоговому аудиту НДС можно классифицировать по признакам, приведенным в таблице 10. Данная таблица разработана на основе классификации информационного обеспечения аудиторской деятельности, представленной В.Д. Андреевым [30, с.65].

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Деева, Елена Александровна, 2007 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. ИСС Консультант +.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Москва.: Омега - Л., 2006. - 672 с.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Вводный комментарий.- СПб.: Питер, 2002.-336 с.

4. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: ЮНВЕС, 2005.- 408 с.

5. Об аудиторской деятельности: Федеральный Закон № 119-ФЗ от 7 августа 2001 г. (в ред. Федерального Закона № 196-ФЗ от 31.12.2002 г.) ИСС Консультант +.

6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. ИСС Консультант+.

7. О налоге на добавленную стоимость: Федеральный закон № 1992-1 от 06.12.1991г. ИСС Консультант +.

8. О введении в действие части второй Налогового Кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах: Федеральный закон №118-ФЗ от 05.08.2000 г. ИСС Консультант +.

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н. ИСС Консультант +.

10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) Учетная политика организации. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г. №60н. ИСС Консультант +.

11. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) Бухгалтерская отчетность организации. Утверждено приказом Минфина России от 06.07.99г. № 43н. ИСС Консультант +.

12. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) Учет расчетов по налогу на прибыль. Утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №14н. ИСС Консультант +.

13. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Составитель и автор введения Ремизов H.A. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2000.- 384 с.

14. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6). ИСС Консультант +.

15. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Планирование аудита» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25.12.96г., протокол № 6). ИСС Консультант +.

16. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 15.07.98г., протокол № 4). ИСС Консультант +.

17. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» (утверждено Постановлением Правительства РФ от 04.07.2003г. №405). ИСС Консультант +.

18. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, протокол №1 от 11.07.2000 г.). ИСС Консультант +.

19. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России, протокол №25 от 22.04.2004г.). ИСС Консультант +.

20. Адаме Р. Основы аудита. Пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. - 398 с.

21. Аксененко А.Ф. Аудит: современная организация и развитие. // Бухгалтерский учет. 1994. - № 4. - с.7-9.

22. Акчурина Е.В. Оптимизация налогообложения. М.: ОСЬ - 89, 2003.126 с.

23. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. - с. 464.

24. Алборов Р. А., Хоружий Л. И. Концевая С. М. Основы аудита: учебное пособие. М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 224 с.

25. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). М.: Экономика, 1994. -366 с.

26. Андреев В.Д. Внутренний аудит. М.: Финансы и статистика, 2003.324 с.

27. Андреев Д. М. Модель аудиторского риска. // Аудиторские ведомости. -2001.-№ 12.- с. 29-36.

28. Арене А., Лоббек Дж.Аудит: Пер. с англ.; гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с.

29. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г. Р. Дженин, В.М. О'Рейли, М. Б. Хирш.; Пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, -1997.-542 с.

30. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие / Сост. В.В. Никитецкий, Н.Н.Кудрявцев. М.: Дело, 1996. - 448 с.

31. Аудит. Учебные материалы «Проноганд»,- М.: Изд. Омега, 2000. -225с.

32. Аудит. Под ред. Подольского В.И. М.: Юнити, 1997.- 432 с.

33. Аудит: Учебник для вузов / В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А. А. Савин, Л. В. Сютникова; Под ред. проф. В. И. Подольского. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. - 432 с.

34. Аудит: Учебник для вузов / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В. И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ -ДАНА, Аудит, 2003. - 583 с.

35. Аудиторская деятельность: организационные основы, стандарты, особенности отраслевого аудита / Сост. Калинин B.B. М.: ООО «ИКФ Омега-Л», 2000. - 384 с.

36. Багиров Д.А. Основы аудита в условиях перехода к рыночной экономике С.-Петерб. ГУЭФ, 1997. - 95 с.

37. Бакаев А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии. Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: МЦФЭР, 2001. - 352 с.

38. Баранов П. П., Овчинников A.A. Проблемы оценки уровня существенности в аудите и пути их решения // Аудитор. 2003. - № 1.- с. 11-17.

39. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита. Издание 5-е, переработанное и дополненное М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», Рилант, 2000. - с. 656.

40. Беликова Т.Н. Все об НДС. СПб: Питер, 2006. - 112 с.

41. Белуха Н. Т. Аудит. Минск: Знания, 2000. - с. 368.

42. Бобоев М.Р., Кашин В.А. Концепция налоговой политики на современном этапе // Российское предпринимательство. 2005.- №6.-с.92-97.

43. Ботвинник Е.М. Категория существенности в аудите // Вестн. С.-Петерб. Ун-та. Сер 5, Экономика. СПб., 1998. - Вып. 3.-с. 103-106.

44. Бровкина Н. Существенность в аудите // Аудит. 2002. - № 2. - с.З -14.

45. Брызгалин В.В. Малые предприятия: правовые основы деятельности, особенности налогообложения и ведения бухгалтерского учета. М.: МЦФЭР, 2003.- 305 с.

46. Брызгалин A.B., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. М.: Аналитик - Пресс, 1997. - 284 с.

47. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»). СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 320 с.

48. Бычкова С. М. Понятие существенности в аудите. // Бухгалтерский учет.- 2002. № 5. - с.46-50.

49. Бычкова С. М. Доказательства в аудите. М.: Финансы и статистика, 1998.- 176 с.

50. Бычкова С.М., Газарян A.B. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001 . - 264 с.

51. Бычкова С. М., Карзаева H.H. Аудит: Ситуации, примеры, тесты: Учеб. пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ. - 1999. - 127 с.

52. Бычкова С. М., Растахманова Л. Н. Риски в аудиторской деятельности / Под ред. проф. С. М. Бычковой. М.: Финансы и статистика, 2003. -416 с.

53. Воронов В. В. и др. Общий аудит. М.: Российская академия гос. службы при президенте РФ, 1996. - 137 с.

54. Газарян А. В. Определение границ существенности (материальности) в аудите // Бухгалтерский учет. 1997. - № 8. - с. 37-38.

55. Газарян A.B. Аудиторская выборка в процессе аудита. // Бухгалтерский учет. 1998. - № 4. - с.39-44.

56. Газарян А. В. Методы аудиторской выборки // Бухгалтерский учет. -2000.-№ 15-с. 47-49.

57. Галимзянов Р.Ф. Управление налогами на предприятии. Уфа: Эксперт, 1998.- 156 с.

58. Глушков И. Е. Практический аудит на современном предприятии. Эффективное пособие по практическому аудиту. Москва -Новосибирск: КНОРУС - ЭКОР, 1997. - 228 с.

59. Горелко А.И. Учебно-методическое пособие. Основы теории и истории налогообложения. М.: ООО «Качество», 2004. 133 с.

60. Гумерова З.Ж. Аудит. Экстерн-пособие-Уфа: «Восточный университет», 1995.-51 с.

61. Гутцайт Е. М. Аудит: концепция, проблемы, эффективность, стандарты. М.: «Элит 2000», «ЮНИТИ - ДАНА», 2002. - 269 с.

62. Гутцайт Е. М., Островский О. М; Ремизов И. А. Отечественные правила (стандарты) аудита и их использование. М.: ФБК-ПРЕСС, 1998.- с. 120.

63. Гутцайт Е М., Ремизов H.A., Островский О.М. Комментарий к правилам (стандартам) аудиторской деятельности второй очереди // Настольный аудитор бухгалтера. 1999. - № 3. - стр.39-45.

64. Гутцайт Е.М., Ремизов H.A., Островский О.М. Комментарии к методике аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» // Финансовая газета. 2001.- №13. - с.13-14.

65. Давыдов С. Б. Риск в аудите и бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет.- 1997. -№ 5.-С.41-44.

66. Данилевский Ю.А., Шапигузов С. М., Ремизова Н. А., Старовойтова Е. В. Аудит: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. И доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. - 544 с.

67. Данилевский Ю. А., Шапигузов С. Н., Ремизов Н. А., Старовойтова Е. В. Аудит: Учебное пособие. М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2000. - 544 с.

68. Джаарбеков С.М. Методы и схемы оптимизации налогообложения. -М.: МЦФЭР, 2002.- 105 с.

69. Джон Пеппер. Антиоффшор. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. Часть 2. -М.: Ирбис-пресс, 2002. 304 с.

70. Дуканич JI.B. Налоги и налогообложение. Ростов-на-Дону:Феникс, 2000.-232 с.

71. Евстегнеев E.H. Налоги и налогообложение. СПб.: Питер, 2005. - 272 с.

72. Евстегнеев E.H. Основы налогового планирования. СПб.:Питер, 2004.- 225 с.

73. Евстегнеев E.H., Викторова Н.Г., Харченко Г.П. Основы налогообложения и налогового законодательства. СПб.: Питер, 2004. -305 с.

74. Елисеев А.Н., Кикин А.Ю., Кучеров И.Н., Соловьев И.И. Криминологическая характеристика налоговой преступности // Налоговый вестник. 2004. - №6. - с. 50-53.

75. Елисеева И.И., Бычкова С.М. Виды аудиторских рисков // Бухгалтерский учет. 1999. - № 6. - с.89-92.

76. Золотарева В. И. Особенности построения выборки при проведении аудита. // Аудиторские ведомости. 2001. - № 1. - с.72-76.

77. Камышанов П. И. Аудит: стандарты и практика. М., Элиста: АПП «Джангар», 2002. 376 с.

78. Камышанов П. И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА-М, 1996.-552 с.

79. Карп М.В. Налоговый менеджмент. Учебник для вузов.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001.-426 с.

80. Касьянова Г.Ю. НДС: отмена учета «по оплате» и другие проблемы 2006 года. Глава 21 НК РФ в новой редакции. М.: АБАК, 2006. - 120с.

81. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятий: Учебник.- М.: ТК Велби, 2003. 367 с.

82. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и Международные стандарты аудита. М.: МЦРСБУ, 2002. 58 с.

83. Кожинов В.Я. Налоговое планирование. М.: 1-я Федеративная Книготорговая Компания, 1998. - 189 с.

84. Колтыгина В.В. НДС и оформление счетов-фактур в 2006 году .- М.: ГроссМедиа., 2006. 224 с.

85. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А.С.Бакаев, Л.Г. Макарова, Е.А. Мизиковский и др.;Под. Ред. А.С.Бакаева. М.: НА «ИПБ-БИНФА», 2001. - 435 с.

86. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. - М.:ИНФРА-М, 2003. - 640 с.

87. Кращенко Л.В. Аудиторская паутина // Эксперт. -2005,- с.ЮЗ.

88. Крикунов А. В. Современный этап развития аудиторской деятельности в Российской Федерации. // Финансы. 2003. - № 2. - с.57-62.

89. Лукичева А.О., Лукичев Д.П. Риск в аудите: Монография. СПб.: НИИХСПбГУ, 1999.-98 с.

90. Магницкая Е.В., Евстегнеев E.H. Правоведение. СПб.: Питер, 2003.

91. Мацкявичене Е. Аудиторская проверка. // Налоги, 2000 № 25. - с. 10.

92. Мизиковский Е. А., Субботина Е. Б. Принцип существенности в аудите: качественный и количественный аспекты // Аудиторские ведомости. 2000. - № 6.

93. Михайлов О. JL, Газарян А. Р. Рабочая документация в аудите. // Бухгалтерский учет.-. 1998. № 9 - с.78-81.

94. Налоги и налогообложение. 4-е изд./ Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. - СПб: Питер, 2003,- 503 с.

95. Научно-методическая конференция «Аудит в соответствии с МСА». Сборник методических материалов. М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 440 с.

96. Нитецкий В. В., Зайнетдинов Ф. В. Практикум общего аудита: учебн. практ. пособие. - М.: Дело, 2000. - 416 с.

97. Нитецкий В. В., Кудрявцев H.H. Аудит предприятия. Методология аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие. М.: Дело, 1996. - 448с.

98. Новиков В.Г. Практика исчисления налога на добавленную стоимость.- Воронеж.: ФГУП ИПФ «Воронеж», 2003. 133 с.

99. Об определении Конституционного суда РФ от 08.04.2004 г. №169 -О. ИСС Консультант +.

100. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств. Утверждено Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 г. №7. ИСС Консультант +.

101. Овсийчук М. Ф. Аудит. Организация и методика проведения. -М.: ООО «Интелтех», 1996. 152 с.

102. Овсийчук М. Ф. Аудит. Учебное пособие. М.:МУПК, 1999. -156 с.

103. Организация и методика проведения общего аудита / авт. сост. Барышников Н. П. -М.: Филинъ, 1996. -469с.

104. Парушина Н. В. Планирование аудита. // Аудитор. 2003. - № 2. -с.36-41.

105. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности // Аудит. 2001. - № 12 - с. 323.

106. Петров А. Ю. Совершенствовать правовую базу российского аудита. // Финансы . 2002. - № 6. - с.9-11.

107. Подольский В.И., Сотникова JI.B. О методике проведения аудиторских проверок.// Аудиторские ведомости. 1997. - № 12. - с.23-32.

108. Правила (стандарты) аудиторской деятельности/ Составитель и автор введения Н. А. Ремизов. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000. - 384 с.

109. Робертсон Дж. Аудит: Пер. с анг. М.: КРМС, Аудиторская фирма «Контакт», 1993. - 496 с.

110. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование: курс лекций: учебное пособие для вузов. М.: Издательство «Экзамен», 2006.- 221 с.

111. Словарь справочник. Налоги.- М.: Дело и сервис, 2000. - 120 с.

112. Скобара В. В. Аудит: методология и организация. М.: Издательство «Дело и Сервис», 1998. - 576 с.

113. Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народа: Пер. с англ. Л.В.Соколов. М.: Финансы и статистика, 1996. 320 с.

114. Соколов В. Я. Аудит: преимущества выборочной проверки // Бухгалтерский учет. 1995. - № 10. - С.51-53.

115. Соколов В.Я. Классификация ошибок в аудите. // Бухгалтерский учет.- 1998.- №3. с. 50-53.

116. Соколов В. Я. Планирование аудиторской проверки // Бухгалтерский учет. 1997. - № 8. - с.65-71.

117. Соколов В. Я. Риски в аудиторской проверке. // Бухгалтерский учет. 1998.-№6.-с.51-56.

118. Соколов В. Я. Принцип существенности в аудите. // Бухгалтерский учет. 1997.-№11.-с.50-52.

119. Сотникова JI. В. Внутренний контроль и аудит. Учебник / ВЗФЭИ. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. 239 с.

120. Справочник бухгалтера и аудитора / Под ред. д-ра экон. наук, проф. Е. А. Мизиковского, канд. экон. наук, доц. Л. Г. Макаровой. М.: Юрист, 2001.-992 с.

121. Стажкова М.М. Оптимизация НДС. М.: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2007. - 140с.

122. Стародубцева В. С. Моделирование технологии оцени риска не обнаружения. // Аудиторские ведомости. 2002. - № 3. - с.75-80.

123. Стуков С.А. Гольшев В.Д. Введение в аудит. М.: Тарвер, 1992. -250 с.

124. Суйц В.П. Аудит: Практическое пособие для аудиторов. М.: изд. Центр «Анкил», 1994. - 108 с.

125. Суйц В. П., Ахтембеков А. Н., Дубровина Т. А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2001. - 556 с.

126. Суйц В. П. Смирнов И. Б. Основы российского аудита. Руководителю предприятия, финансовому директору, главному бухгалтеру. М.: ИЦ «Анкил», ИКЦ «ДИС», 1997. - 256 с.

127. Сухарева О. А. Модель аудиторского риска. // Вестник Московского Университета Сер.6. Экономика. 1999. - № 5. - с. 92-104.

128. Сучилин A.A. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии. Методология проведения. М.: Экзамен, 2001.- 128 с.

129. Терехов А. А. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1998. - 512 с.

130. Терехов А. А., Терехов М. А. Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. М.: Финансы и статистика, 1998. -208 с.

131. Тихонов Д.Н., Липник Л.Г. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. - с.253.

132. Фрейтак Н.К., Орлова H.H., Воробьев Ю.А. НДС: налоговые вычеты. Способы оптимизации. Налоговый учет. М.: ИД ФБК- Пресс, 2004. -184 с.

133. Хамидов А.У. Аналитические процедуры в аудиторской практике // Аудиторские ведомости. -2001. № 8. - с. 12-13.

134. Чупров А. А. Выборочное исследование // Вопросы статистики: Избр. статьи. М.:1960, 2005. - №2. - с. 258-270 .

135. Чхутишвили JI. В. Методика аудиторского анализа. // Аудит и финансовый анализ. 1997 . - № 3. - с. 5-49.

136. Шапигузов С.М. Кризис жанра или «что делать аудитору, пока правительство ищет «кто виноват» (размышления практика о налоговом аудите). // Финансовые и бухгалтерские консультации. -1998. -№10.-с.158.

137. Шеремет А. Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. -М.: ИНФРА-М, 2001.- 352 с.

138. Ширкина Е.И. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость // Бухгалтерский учет. 2001.- №5. - с. 24.

139. Шишкин А. К., Микрюков В. А., Дышкант И. Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996.-496 с.

140. Шуклин Б.С. НДС в 2006 году. М.: Гросс- Медиа, 2006.- 192 с.

141. Энциклопедия общего аудита. Законодательная и нормативная база, практика, рекомендации и методика осуществления: в 2 т. / Коллектив авторов М.: Международная школа управления «Интенсив» РАГС, Издательство «ДИС», 1999 г. - 569 с.

142. Юрзинова И.Л., Незамайкин В.Н. Налог на добавленную стоимость. М.: Изд-во Эксмо, 2004. - 352 с.

143. Официальный сайт Федеральной налоговой службы // Internet resource: http: // www.nalog.ru.

144. Официальный сайт Управления Федеральной налоговой службы по Воронежской области // Internet resource: http: // www. r36. nalog.ru.