Организация и методика налогового аудита в коммерческих предприятиях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Кислая, Ирина Александровна

**Год:**

2009

**Автор научной работы:**

Кислая, Ирина Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Ростов-на-Дону

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

255

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Кислая, Ирина Александровна

и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения

1.1 Нормативно-правовая база и исследование современного состояния рынка аудиторско-консалтинговых услуг в области налогообложения

1.2 Исследование основных этапов оказания услуг по налоговому аудиту и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения

1.3 Развитие организационных аспектов проведения налогового аудита

ГЛАВА 2. Развитие технологии проведения налогового аудита

2.1 Особенности налогового аудита как сопутствующей аудиту услуги

2.2 Методика аудита эффективности налогового планирования

2.3 Использование аналитических процедур при проведении налогового аудита

ГЛАВА 3. Стандартизация процесса оказания услуг по налоговому аудиту

3.1 Методические подходы к разработке внутрифирменных стандартов по налоговому аудиту

3.2 Разработка внутрифирменного стандарта «Налоговый аудит»

3.3 Особенности аудита налога на добавленную стоимость 120 ЗАКЛЮЧЕНИЕ 131 БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 140 ПРИЛОЖЕНИЯ

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Организация и методика налогового аудита в коммерческих предприятиях"

Актуальность темы исследования. В условиях финансового кризиса резко возросла необходимость в повышении эффективности управления организацией, много внимания уделяется разработке мероприятий, направленных на повышение эффективности управления. В решении данных вопросов призваны помочь аудиторско-консалтиновые организации, которые оказывают аудиторские услуги, привлекая независимых компетентных специалистов в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, финансов, права и т.д.

На сегодняшний день на российском рынке аудиторских услуг наблюдается его интеграция в международную аудиторскую среду. Каждая аудиторская организация должна иметь разработанный на основе федеральных правил (стандартов аудиторской деятельности) пакет внутрифирменных стандартов, их отсутствие ставит под сомнение соответствие аудиторских услуг оказываемых организацией, общеустановленным стандартам, а также уровень, профессионализма ее-сотрудников и руководства. В системе внутрифирменных стандартов важная роль отводится стандартам, посвященным налоговому аудиту.

В настоящее время наиболее востребованными являются услуги в области налогового аудита и сопутствующие аудиту услуги в области налогообложения. Это связано с тем, что налоги и сборы занимают достаточно высокий удельный, вес в обязательствах коммерческих организаций. Неверное, либо не своевременное исчисление и уплата налогов и сборов приводит к начислению налоговыми органами пеней и штрафных санкций. В общегосударственном масштабе налоги составляют основу доходов федерального бюджета. В связи с этим проведение налогового аудита имеет не только важное значение для экономических субъектов, но и является одним из инструментов, обеспечивающим контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов. Следовательно, налоговый аудит имеет и общегосударственное значение.

Данные обстоятельства определили актуальность выбранной темы диссертационного исследования, посвященного разработке рекомендаций по развитию методики налогового аудита и методического обеспечения процесса оказания сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения.

Степень разработанности проблемы. Существенный вклад в исследование вопросов в области аудита и сопутствующих ему услуг внесли видные отечественные и зарубежные исследователи: Алборов Р.А., Андреев В.Д., Арене А.А., Богатая И.Н., Бурцев В.В., Бычкова С.М., Гутцайт Е.М., Данилевский Ю.А., Крикунов А.В., Лоббек Дж. К., Мельник М.В., Миронова О.А., Подольский В.И., Ремизов Н.А., Робертсон Дж., Скобара В.В., Соколов Я.В., Сотникова JI.B., Суйц В.П., Хахонова Н.Н., Шеремет А.Д., и другие.

В научных работах, посвященных вопросам налогового аудита, а также вопросам, связанным с дальнейшим совершенствованием его методики, можно отметить работы таких ученых как: Брызгалин А.В., Гусева Т.А., Кучерова И.И., Лабынцев Н.Т., Мизиковский Е.А., Мерзликина Е.М., Морозова Ж.А., Никольская Ю.П., Ногина О.А., Орешкина И.А., Спирина Л.В., Судакова Ю.О., Тимошенко В.А. и других.

Вопросам разработки и развития внутрифирменной стандартизации посвящены труды Галкиной Е.В., Косовой Н.С., Лабынцева Н.Т., Парушиной Н.В., Подольского В.И., Савина А.А., Сиротенко Э.А., Сотниковой Л.В., Суворовой С.П.

Несмотря на достаточно широкий круг авторов, занимающихся данными проблемами, многие аспекты оказания сопутствующих аудиту услуг и проведения налогового аудита, остаются дискуссионными. Вопросы аудита эффективности процесса налогового планирования, проблемы разработки и внедрения внутренних стандартов аудиторских организаций, посвященных методике проведения налогового аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения, остаются недостаточно разработанными.

Научная и практическая значимость, недостаточная изученность и разработанность указанных проблем, предопределили выбор темы исследования, его предмет, цели, задачи и структуру.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель диссертационного исследования состоит в разработке теоретических положений и практических рекомендаций по совершенствованию процесса организации и методики налогового аудита, а также оказания сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения.

Комплексный подход к достижению поставленных целей обозначил необходимость решения следующих задач:

- дать оценку нормативно-правовой базе оказания услуг по налоговому аудиту и сопутствующим аудиту у слугам в области налогообложения, выявить тенденции характерные для развития, современного; рынка аудиторско-консалтинговых услуг;

- исследовать основные этапы оказания сопутствующих аудиту услуг;

- выявить особенности проведения налогового аудита и обосновать их влияние на методику и основные этапы его проведения;

- раскрыть возможности использования аналитических процедур при проведении'налогового аудита;

- выработать, методические подходы к проведению аудита эффективности налогового планирования;

- разработать^ внутрифирменный стандарт в области налогового аудита;

- выявить особенности аудита налога на добавленную стоимость и; разработать,внутрифирменную методику его проведения.

Предмет, и объект исследования: Предметом исследования является совокупность теоретических и методических аспектов; связанных с проведением и стандартизацией налогового аудита и сопутствующих ему услуг. Объектом исследования; выступают аудиторские фирмы, оказывающие коммерческим предприятиям услуги по налоговому аудиту и сопутствующим аудиту услугам в области налогообложения.

Теоретико-методологической основой исследования являются фундаментальные положения современной экономической науки, изложенные в трудах зарубежных и отечественных авторов, законодательные и нормативные акты по исследуемым вопросам, материалы научных конференций, семинаров, специальная литература в области бухгалтерского учета, аудита, планирования, экономики, финансов, анализа хозяйственной деятельности, а также теоретические разработки отечественных и зарубежных ученых по исследуемой проблеме.

В ходе исследования применялись следующие общенаучные методы: анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, комплексность, сравнение, анкетирование, исторический, логический и системный подходы, методы сравнительного и структурного анализа, группировки данных, логического обобщения. Использование данных методов исследования обеспечивает достаточный уровень надежности полученных результатов и экономическую обоснованность выводов в рамках проводимого диссертационного исследования.

Диссертационная работа выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.12 -«Бухгалтерский учет, статистика», раздела 2 -«Контроль и аудит финансово-хозяйственной деятельности», пункта 2.1. «Методология и технология аудита», пункта 2.4. «Методология разработки программ аудита и плана проверок».

Информационная база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов Российской Федерации, научных публикаций отечественных и зарубежных ученых по методическому обеспечению аудиторской деятельности, статьях в периодических изданиях, информационных ресурсов сети INTERNET. Также в процессе исследования использовались данные бухгалтерского учета и официальной отчетности коммерческих организаций г. Ростова-на-Дону и Ростовской области, официальные статистические данные аудиторских организаций, данные статистического сборника «Россия в цифрах».

Рабочая гипотеза диссертационного исследования. Качественное проведение налогового аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения в условиях рыночной экономики предполагает совершенствование методического обеспечения процесса оказания данных услуг, на основе систематизации передового отечественного и международного опыта в области внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Сектор рынка аудиторско-консалтинговых услуг в России, остается одним из самых востребованных на сегодняшний день. Борьба за эффективность бизнеса и диверсификацию услуг станет главным основной тенденцией на рынке аудиторско-консалтинговых услуг. В условиях кризиса на аудиторском рынке останутся' компании, предоставляющие весь спектр необходимых аудиторских услуг и которые дорожат каждым клиентом, а также ведут поиск новых. На сегодняшний день в секторе рынка аудиторско-консалтинговых услуг в России особенно востребованы услуги по налоговому аудиту и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения. В связи с этим, в исследовании выработаны подходы по отбору потенциальных клиентов для оказания им услуг по налоговому аудиту и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения, которые необходимо закрепить во внутрифирменных стандартах. Это позволит аудиторской фирме качественно и в срок, установленный в договоре оказать данные виды услуг.

2. В настоящее время аудит эффективности широко используется в России и за рубежом для обеспечения устойчивого экономического развития организации и эффективного распределения всех имеющихся у неё ресурсов. Одним из направлений аудита эффективности деятельности организации является аудит эффективности налогового планирования, который предполагает оценку действующей системы налогового учета и выработку рекомендаций по её совершенствованию и оптимизации налогообложения. Он представляет собой системный, целенаправленный и организованный процесс получения и экспертно-аналитической оценки действующей системы налогового учета и налогового планирования, применяемой в организации с целью выражения аудитором мнения относительно эффективности (результативности, экономичности, продуктивности) аудируемой деятельности и выработки рекомендаций, направленные на ее улучшение. Аудитор в рамках используемой модели налогового учета должен оценить используемые методы налогового планирования.

3. Реализация стратегии повышения качества оказываемых услуг, при одновременной оптимизации сроков их оказания, возможна только за счет увеличения высококвалифицированных специалистов в штате компании с одновременным усовершенствованием методологии оказания аудиторских услуг. Поэтому, в диссертационном исследовании развиты методические подходы к процессу стандартизации налогового аудита, предусматривающие разработку внутрифирменного стандарта по его проведению.

5. Внутрифирменные стандарты необходимо дополнить конкретными методиками по проведению аудита различных видов налогов. Это предполагает разработку наряду с общей методикой проведения налогового аудита разработку комплекса внутрифирменных методик по наиболее распространенным налогам и сборам (например, по НДС, налогу на прибыль и др.). В связи с высоким удельным весом НДС в общей структуре налоговых обязательств, а также сложностью и неоднозначностью методики исчисления данного налога, большим количеством ошибок и недобросовестных действий, выявляемых в ходе аудита, в дополнение к внутрифирменному стандарту «Налоговый аудит» была разработана «Методика аудиторской проверки по налогу на добавленную стоимость», которая позволит полнее соблюдать требования действующего законодательства и повысить качество оказываемых аудиторской организацией услуг.

Научная новизна результатов исследования состоит в разработке и решении теоретических и организационно-методических положений, связанных с совершенствованием процесса оказания услуг по налоговому аудиту, сопутствующих услуг в области налогообложения и его внутрифирменной стандартизацией.

Основные результаты, характеризующие научную новизну исследования, состоят в следующем: выработаны подходы по отбору потенциальных клиентов для оказания им услуг по налоговому аудиту и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения, закрепляемые во внутрифирменных стандартах и отражающие оценку потенциального клиента, а также оценку возможностей аудиторской фирмы. Данный отбор предполагает учет трех аспектов оказания ею услуг: 1) организационный, включающий в себя оценку собственной способности к оказанию данных видов услуг, формы контроля качества, необходимость привлечения экспертов; 2) технический, отражающий оценку необходимой материально-технической базы для оказания услуги: приемы и аудиторские процедуры, применяемые при оказании услуг в области налогового аудита и налогообложения; 3) методический, предполагающий использование конкретных методов и методик, при оказании сопутствующих аудиту услуг. Это позволит аудиторской фирме качественно и в срок, установленный в договоре, оказать данные виды услуг. рекомендовано при проведении аудита эффективности налогового планирования использовать методики по расчету и сопоставлению сложившейся налоговой нагрузки в коммерческой организации и налоговой нагрузки с учетом разработанных рекомендаций после оказания услуг, а также использовать расчет показателей анализа налоговых рисков, что позволит не только оценить количественный аспект (изменение величины налоговой нагрузки), но и качественный, посредством оценки налоговых рисков, спрогнозировать исчисление сумм налогов и расчетов с бюджетом, заблаговременно устранить причины их неуплаты. разработан внутрифирменный стандарт «Налоговый аудит», состоящий из следующих разделов: 1)общие положения, включающие в себя цель и основания разработки стандарта, необходимость использования стандарта, сферу применения, взаимосвязь с другими стандартами, срок действия; 2) основные понятия и определения, используемые в стандарте; 3) методология и методика проведения налогового аудита, раскрывающие основные требования к проведению налогового аудита, используемые источники информации при его проведении, порядок общения аудиторской организации с налоговыми органами, этапы налогового аудита и ответственность сторон при его проведении, оформление и представление результатов проведения налогового аудита; 4) приложения. Применение данного стандарта позволит определить технологию и раскрыть способы практического проведения налогового аудита, а также оказания других сопутствующих услуг по налоговым вопросам, выявить факты нарушений налогового законодательства, наиболее полно соблюдать требования действующего законодательства, что в конечном итоге повысит качество оказываемых аудиторской организацией услуг. развиты методические подходы к процессу стандартизации налогового аудита, в рамках внутрифирменного стандарта по его проведению. Данные подходы связаны с детализацией состава приложений, включающих в себя: примерный перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам, которые могут быть выполнены аудиторской организацией; разработкой укрупненного перечня аудиторских процедур, рекомендуемых для применения в ходе налогового аудита; примерную форму заключения по налоговому аудиту, что позволит раскрыть полноту и соответствие исчисленных сумм налогов, выявить ошибки в налоговой отчетности. разработана «Методика аудиторской проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость», являющаяся дополнением к внутрифирменному стандарту «Налоговый аудит» и включающая в себя 4 раздела: 1) общие положения; 2)основные понятия и определения; 3) методология и методика проведения налогового аудита по НДС; 4) приложения, содержащие укрупненную нормативную базу для проверки, план и программу налогового аудита по НДС, перечень рекомендуемых аудиторских процедур, классификатор типичных нарушений, выявляемых при налоговом аудите НДС, перечень услуг оказываемых при проведении налогового аудита по НДС. Данная методика содержит конкретные рекомендации по аудиту НДС, способствующие совершенствованию процесса проведения налогового аудита

Практическая значимость работы заключается в том, что сформулированные в ней рекомендации и предложения позволяют повысить научный и практический уровень методического обеспечения деятельности аудиторских организаций при проведении налогового аудита и оказании ими сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения.

Самостоятельное практическое значение для аудиторских фирм имеют: методика по расчету и сопоставлению налоговой нагрузки на коммерческую организацию до оказания соответствующих услуг и налоговой нагрузки с учетом разработанных рекомендаций, а также расчет показателей анализа налоговых рисков, при проведении аудита эффективности налогового планирования; разработанный внутрифирменный стандарт «Налоговый аудит» и рабочие документы аудитора по его проведению; методика аудиторской проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость;

Научные результаты исследования нашли применение в учебных заведениях при подготовке методических материалов и чтении курса «Аудит налогообложения», «Организация и методика налоговых проверок» по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также при подготовке и повышению квалификации аудиторов в системе УМЦ высших учебных заведений.

Полученные результаты могут быть полностью или частично использованы аудиторскими организациями при проведении ими налогового аудита и сопутствующих аудиту услуг в области налогообложения, а также службами внутреннего аудита коммерческих предприятий.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования докладывались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава и аспирантов РГЭУ «РИНХ», ряде международных, межрегиональных и вузовских научно-практических конференций, проводимых в городах: Ростове-на-Дону, Тюмени, Новочеркасске.

Автор исследования, в течение 2008-2009 гг., в рамках научного направления кафедры бухгалтерского учета Ростовского государственного экономического университета «РИНХ», принимала участие в выполнении научно-исследовательских работ по хоздоговорной теме: «Методическое обеспечение налогового аудита» в Территориальном обособленном подразделении «Ростов-на-Дону» ООО «Аудит и Экспертиза».

Теоретические и методические результаты доведены до практических выводов, рекомендаций, методик, используемых в деятельности ряда аудиторских фирм: ООО «ЕСА-Аудит», ООО «А.У.Д.И.», Территориальном обособленном подразделении «Ростов-на-Дону» ООО «Аудит и Экспертиза», ООО «Диалог-Аудит» г.Ростов-на-Дону.

Выводы и рекомендации, полученные в ходе разработки методики проведения налогового аудита, внедрены в учебный процесс в РГЭУ «РИНХ» и используются при проведении занятий студентам специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», специализации «Бухгалтерский учет, контроль налогообложения и судебно-бухгалтерская экспертиза» по дисциплинам: «Аудит налогообложения» и «Организация и методика налоговых проверок».

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 7 печатных работах общим объемом 4,5 п.л.

Структура и объем работы. Диссертация' включает в себя введение, три главы, которые содержат девять параграфов, заключение, библиографический список, включающий 173 наименования. Работа изложена на 255 страницах машинописного текста и содержит 13 таблиц и 9 рисунков и 20 приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Кислая, Ирина Александровна

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование рынка аудиторско-консалтинговых услуг показывает необходимость дальнейшего совершенствования нормативно-правовой базы, регламентирующей оказание сопутствующих аудиту услуг по налоговому аудиту и САУ в области налогообложения. Это позволит повысить не только качество оказания услуг, но и эффективность деятельности организаций, использующих эти услуги в целом, что позитивно скажется на развитии экономики в целом. Закон «Об аудиторской деятельности» установил перечень прочих аудиторских услуг и услуг, сопутствующих аудиту, имеется ряд федеральных стандартов, регламентирующих оказание сопутствующих аудиту услуг. Однако на сегодняшний день отсутствует четкое разграничение терминов «сопутствующие аудиту услуги» и консалтинг. Исследование данных понятий позволил выявить следующие отличия между ними:

1) Консультационные услуги представлены услугами информационными и услугами действия, в то время как сопутствующие аудиту услуги включают в себя также услуги контроля. Кроме того, при оказании консультационных услуг для выработки рекомендации могут использоваться- контрольные процедуры, но они, как правило, используются в комплексе с информационными услугами и услугами действия.

2) Понятие консалтинга шире, чем понятие сопутствующие аудиту услуги, так как консалтинговая деятельность осуществляется не только в области экономики, финансов, управления.

3) Ряд сопутствующих аудиту услуг (например, представительство интересов экономического субъекта в налоговых и других органах исполнительной власти) является смежным с консалтингом.

4) Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется федеральными правилами стандартами), а при оказании консалтинговых услуг такие документы отсутствуют. При оказании услуг по. налоговому аудиту и налогообложению применяются Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам», а также комплекс стандартов в области сопутствующих аудиту услуг.

Проведенный в работе обзор различных классификаций сопутствующих аудиту услуг», показал, что в настоящее время являются устоявшимися и применяемыми на практике классификации, закрепленные в федеральных правилах стандартах. Рассмотрены и систематизированы различные классификации консалтинговых и сопутствующих аудиту услуг: (услуги действия, контроля и информационные услуги; услуги, совместимые с проведением обязательного аудита и несовместимые; классификация в соответствии с МСА). В настоящее время появились новые услуги, оказываемые аудиторскими фирмами, например, аутсорсинг. В ходе исследования раскрыты особенности данного вида услуг, выявлены преимущества и недостатки аутсо-ринга.

В ходе диссертационного исследования проведено исследование аудиторского консалтингового рынка в РФ. Все аудиторско-консалтинговые фирмы были классифицированы по таким признакам как характер деятельности (универсальные и специализированные фирмы) и объем реализуемых услуг (мелкие, средние, крупные, компании «Большой четверки»). Проведенное исследование аудиторско-консалтингового рынка в РФ, изучение структуры и динамики оказываемых аудиторских услуг позволило выявить следующие тенденции:

1. Рост конкуренции на рынке аудиторско-консалтинговых услуг.

2. Наибольшее сосредоточение аудиторско-консалтигговых фирм в крупных городах: в Москве (34,6%), Санкт-Петербурге (7,7%).

3. Высокий удельный вес доходов от сопутствующих аудиту услуг, что свидетельствует о спросе на данные услуги. Так, аудиторско-консалтинговые фирмы Москвы имеют доход от проведения сопутствующих аудиту услуг — 59,5%; в регионах доходы от оказания САУ составляют несколько ниже - 41,6%.

4. Широкий спектр оказываемых услуг, сопутствующих аудиту. В структуре оказываемых услуг большой удельный вес занимают маркетинговый консалтинг, ИТ-разработка, ИТ-управленческий консалтинг, услуги в области управления персоналом, юридический консалтинг, стратегический и налоговый консалтинг. Наиболее востребованными являются услуги в области налогового аудита и налогообложения, в связи с тем, что налоги и сборы занимают достаточно высокий удельный вес в обязательствах коммерческих организаций, а также в общегосударственном масштабе налоги составляют основу доходов федерального бюджета

Для качественного оказания услуг по налоговому аудиту и САУ в области налогообложения, по нашему мнению, необходимо руководствоваться тремя группами принципов: 1) этические, закрепленные в ФСА; 2) принципы, устанавливающие общие подходы к оказанию сопутствующих аудиту услуг; 3)принципы, регламентирующие особенности поэтапного оказания данных видов услуг. Соблюдения указанных групп принципов позволит аудиторуквалифицированно действовать на всех этапах оказания услуг. Этапы оказания услуг зависят от вида услуги. Изучение взглядов различных ученых и практиков, а также этапов, выделяемых в ФСА, позволило выделить три укрупненных этапа: подготовительный, этап оказания услуг в области налогового аудита и налогообложения; заключительный, предусматривающий сдачу и оформление результатов. Была проведена систематизация требований действующих правил (стандартов), которыми может руководствоваться аудитор при оказании налогового аудита и услуг налогообложения, а также выделены принципы, регламентирующие поэтапное оказание данных видов услуг.

В ходе "исследования были выявлены следующие особенности оказания услуг в области налогового аудита и налогообложения:

1. Необходимость выполнения ряда законодательных требований, например, получение лицензии при осуществлении деятельности по разработке и внедрению информационных технологий в области налогового учета.

2. Отсутствие в ряде случает итогового документа.

3. Использование различных итоговых документы (например, аудиторское заключение по специальному заданию по проверке полноты и правильности исчисления и перечисления налога и других обязательных платежей других различных уровней и т.д.)

4. Отсутствие по ряду оказываемых услуг в области налогового аудита и налогообложения таких этапов как: этапа сбора аудиторских доказательств (например, восстановление налогового учета, составление налоговой отчетности); этапа планирования (например, разовая консультация по вопросам налогового учета и налогообложения), этапа сбора аудиторских доказательств.

5. В зависимости от вида сопутствующей аудиту услуги (например, этап составления прогноза налоговых платежей на перспективный период) может видоизменяться этап выполнения аудиторских процедур.

Особое внимание в ходе исследования было уделено подготовительному этапу оказания услуг в области налогового аудита и налогообложения. На подготовительном этапе при отборе клиентов, нами было рекомендовано, учитывать три группы аспектов: организационный, включающий оценку собственной способности к оказанию услуг в области налогового аудита и налогообложения, формы контроля качества, необходимость привлеченияэкспертов; технический, регламентирующий наличие необходимой материально-технической базы для оказания услуги, приемы и аудиторские процедуры, применяемые при оказании услуг в области налогового аудита и налогообложения; и методический, включающий конкретные методы и методики, используемые при оказании данных видов услуг. Были изучены особенности составления, заключения и расторжения договора на оказание услуг в области налогового аудита и налогообложения, а также проведен сравнительный анализ договора возмездного оказания услуг и договора подряда, позволивший выявить их отличия по 7 направлениям. По нашему мнению, договор на оказание аудиторских услуг должен сочетать в себе черты рассмотренных двух видов договоров.

На втором этапе была исследована технология оказания услуг в области налогового аудита и налогообложения. В ходе работы была исследована сущность дефиниции «налоговый аудит», «налоговое планирование», «налоговый консалтинг» представителями экономических и юридических научных направлений, что позволило определить его цель. Цель налогового аудита состоит в получении и необходимых аудиторских доказательств и формирование мнения относительно полноты и достоверности информации о расчетах с бюджетам по уплачиваемым организацией налогам и сборам, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности и пояснениях к ней. Однако, в рамках налогового аудита, могут быть поставлены и гораздо более узкие цели. Таким образом, для качественного проведения налогового аудита необходима четкая постановка цели и задач аудита, которые необходимо закрепить в договоре на оказание аудиторских услуг.

Методику проведения налогового аудита по различным видам налогов нами рекомендовано закрепить во внутрифирменных стандартах аудиторской организации. При рассмотрении методики налогового аудита нами были выделены 12 задач, решаемых при его проведении (параграф 2.1.), а также изучены источники информации, которые, при проведении налогового аудита, дифференцируются и зависят от цели, задач аудита и вида проверяемогоналога или сбора. В ходе исследования были рассмотрены 3 укрупненных этапа налогового аудита, проводимого в коммерческих организациях: 1) Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта. 2) Проверка и подтверждение (не подтверждение) правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды. 3) Оформление и представление результатов проведения налогового аудита

Востребованными услугами в области налогового консалтинга являются услуги, связанные с оптимизацией действующего налогообложения на уровне коммерческой организации. Для качественного оказания таких услуг аудитор должен иметь методику оценки эффективности предлагаемых мер по налоговому планированию. Для этих целей необходима разработка методики аудита эффективности налогового планирования.

Аудит эффективности налогового планирования является разновидностью аудита эффективности. В работе были определены основные цели аудита эффективности и аудита эффективности налогового планирования, заключающиеся в проверке результативности, экономности и продуктивности осуществления финансово-хозяйственной деятельности в государственном и частном секторах. Под аудитом эффективности налогового планирования в исследовании нами понимается системный, целенаправленный и организованный процесс получения и экспертно-аналитической оценки действующей системы налогового учета и налогового планирования, применяемой в организации с целью получения объективных данных о результативности, экономичности и продуктивности экономической деятельности аудируемой единицы, установления уровня соответствия этих данных определенным критериям и выражения мнения относительно эффективности (результативности, экономичности, продуктивности) аудируемой деятельности и выработки рекомендаций, направленные на ее улучшение.

Для выработки подходов к аудиту эффективности налогового планирования нами была исследована сущность дефиниции «налоговая оптимизация», «налоговое планирование», «аудит эффективности» представителями экономических и юридических научных направлений. Проведенный сравнительный анализ аудита эффективности, аудита эффективности налогового планирования и аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности позволил выявить различия по 12 основным признакам. При проведении аудита эффективности аудитор должен четко представлять основные этапы налогового планирования, которые были изучены нами и включают в себя: первый этап планирования - до регистрации предприятия в качестве субъекта предпринимательской деятельности и второй этап, связанный непосредственно с осуществлением предпринимательской деятельности.

Аудит эффективности налогового планирования предполагает оценку действующей системы налогового учета и выработку рекомендаций по ее совершенствованию и оптимизации налогообложения, а также используемые методы налогового планирования. При проведении аудит эффективности налогового планирования, на основании обзора применяющихся методов определения налоговой нагрузки нами рекомендовано использование методики включающей в себя расчет и сопоставление налоговой нагрузки на коммерческую организацию до оказания соответствующих услуг и налоговой нагрузки с учетом разработанных рекомендаций, а также расчет показателей анализа налоговых рисков, что позволит оценить не только количественный аспект (изменение в величине налоговой нагрузке), но и качественный аспект (оценить налоговые риски).

В работе исследованы возможности использования аналитических процедур при проведении налогового аудита. Данные процедуры позволяют выявить признаки искажения налоговой отчетности. На практике может быть применена методика выявления признаков искажения в налоговой отчетности с помощью аналитических процедур.

На третьем этапе исследования были разработаны рекомендации по совершенствованию процесса оказания сопутствующих аудиту услуг на примере налогового аудита. Рассмотрение применяемых классификация стандартов аудиторской деятельности, позволило понять место стандартов в области налогового аудита. Рассмотрение общих подходов к формированию внутрифирменных стандартов, которые применимы и при разработке стандартов в области налогового аудита позволило дать их критический анализ и выявить особенности разработки внутрифирменного стандарта, посвященного налоговому аудиту:

Проведенное исследование позволило уточнить структуру внутрифирменного стандарта, посвященного налоговому аудиту. Уточнение, связано с введением раздела 2) Основные понятия и определения с целью обеспечения принципа единства терминологической базы, а также в детализации состава приложений, включающих в себя примерный перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам, которые могут быть поручены аудиторской организации; укрупненный перечень аудиторских процедур, рекомендуемых для применения в ходе налогового аудита; примерную форму заключения по налоговому аудиту.

На основе сформированных методических подходов разработан внутрифирменный стандарт «Налоговый аудит» в соответствии с разработанной общей структурой стандарта. Разработке стандарта предшествовали изучение организационно-методических подходов к проведению налогового аудита, источников информации для проведения налогового аудита, методологические приемы к формированию плана и программы проведения налогового аудита. Рекомендованный стандарт позволяет решить следующие задачи: 1) определить основные принципы, этапы и подходы к проведению налогового аудита; 2) определить основы общения аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита; 3) определить ответственность сторон при проведении налогового аудита; 4) регламентировать методику проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам; 5) установить единые правила проверки соблюдения налогового законодательства и составления налоговой отчетности; 6) разработать мероприятия, направленные на осуществление внутрифирменного контроля аудиторской деятельности.

Разработанный нами стандарт, целесообразно дополнить конкретными методиками аудита по налогам и сборам. Порядок разработки такой методики был рассмотрен на примере налогового аудита НДС. Разработанный нами стандарт имеет следующую структуру: Содержание 1. Общие положения

2. Основные понятия и определения

3. Методология и методика проведения налогового аудита по НДС

3.1. Укрупненная нормативная база и используемые источники информации при проведении налогового аудита

3.2. Методика налогового аудита

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Кислая, Ирина Александровна, 2009 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51- ФЗ (с изм. и доп.) Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.) Электронный ресурс. Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

3. Федеральный закон от 27.07.2006 г. «Об информации, информационных технологиях и о защите информации». Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http.7www.consultant.ru/online/.

4. Федеральный закон от 26.12.95 г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" (в ред. от 30.12.2008г.). Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

5. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (ред.от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008г.).

6. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.) Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

7. Закон РФ от 13.01.1996 г. № 12-ФЗ (с изм. от 01.12.2007г.) «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «Об образовании». Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www. consultant.ru/online/.

8. Федеральный закон от 27.07.2006г. №157-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об оценочной деятельности в РФ» (принят ГД ФС РФ от 07.07.2006г. Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru/online/.

9. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности». Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http :/www. consultant.ru/online/.

10. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 18.09.2006г.) Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru.online.

11. Приказ ФНС России «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 14.10.2008г.) Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru.online.

12. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 26.03.2007г.) Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru.online.

13. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.06 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления». Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru.online.

14. Постановление Пленума Высшего арбитражного Суда РФ от 12.10.06 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru.online.

15. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 «Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» Электронно-правовая система «Консультант Плюс» http:/www.consultant.ru.online.

16. Постановление Правительства РФ от 06.02.2002 г. № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации».// Российская газета. — 2002. № 28.

17. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000г., Протокол №1.

18. Положения по бухгалтерскому учету Текст./ М.:Омега — JI, 2009. 312 с.

19. Аакер, Д. Бизнес-стратегия: От изучения рыночной среды до выработки беспроигрышных решений Текст. / Пер. с англ. Башкировой В.Г.- Эксмо, 2007.- 464.

20. Абрамова Э., «Бухгалтерский аутсорсинг», "Аудит и налогообложение", 2007, N3.

21. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение Текст. М. : Вершина, 2006. - 512 с.

22. Адаме Р. Основы аудита Текст. / Пер. с англ; под ред. Я.В. Соколова. -М.:Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398 с.

23. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: Пер с англ; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. -М.: Финансы и статистика, 1995. 550 с.

24. Ардашев B.JL, Введение в налоговое планирование или что надо знать налоговому консультанту. // КС «АСМ-Электроника»// г.Екатеринбург, 2007. www.ardashev.ru.

25. Аудит: учебник/ под ред. В.И. Подольского. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Экономистъ, 2007. - 543 с.

26. Богатая И.Н. Аудит: учеб.пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Ха-хонова. 4-е изд., перераб. и доп. - Ростов-н/Д: Феникс, 2007. - 506, 1. с. - (Высшее образование).

27. Богатин Ю.В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы Текст. /Ю.В. Богатин.- М.: Финансы и статистика, 2007г. 512 с.

28. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет Текст. /Е.А. Бойко и др.; под ред. А.Н. Кизилова, И.Н. Богатой. — Ростов н/Д: Феникс, 2005. — 380 с.

29. Бондарчук Н.В., Финансовый анализ для целей налогового консультирования/ Бондарчук Н.В., Карпасова З.М. М.: Вершина, 2006. - 192 е.: ил., табл. - ISBN 5-9626-0100-9.

30. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Брызгалин А. В., Головкин А. Н., Налоговая оптимизация недобросовестных контрагентов. "Омега-JI" -2009, 142 стр.

31. Будник Д.А., Договор оказания аудиторских и бухгалтерских услуг, «Услуги и цены», 2006, № 19.

32. Булгакова Л.И., Аудит в России : механизм правового регулирования/ Рос. Акад. наук, Ин-т государства и права. — М.: Волтерс Клувер, 2005. 256 с. - ISBN 5-466-00108-2 (в обл.).

33. Вагапова А. «Взаимозачет: порядок вычета НДС», "Финансовая газета. Бурцев Д.Г., Налоговый контроль и рассмотрение налоговых споров в Нидерландах, "Аудиторские ведомости", 2007, N 8.

34. Ван Хорн, Джеймс, К., Вахович, (мл.), Джон, М. Основы финансового менеджмента, 11-е издание: Пер с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2004, - 992 с.

35. Васильев Г.А., Управленческое консультирование: Учеб. пособие для студентов вузов / Васильев Г.А., Деева Е.М. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. -255 с.

36. Викторова Н.А., НДС: тонкости начисления и уплаты. Счета-фактуры. Книги покупок и продаж Текст. / Н.А. Викторова. Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2008. - 231 с. — (Серия «Бухгалтер»).

37. Вылкова Е.С., Романовский М.В. Налоговое планирование./ Питер-СПб., 2004.- 640 стр.

38. Газарян А.В., Аудиторская проверка расчетов по налогам на прибыль и добавленную стоимость, «Бухгалтерский учет», 2000, № 24.

39. Гайденко В.В. «Уровни уверенности роль и значение при оказании аудиторских услуг», "Все для бухгалтера", 2007, N 21.

40. Голубчикова С., Налоговая оптимизация, "Аудит и налогообложение", 2008, N1.

41. Гордеева О.В., К вопросу о совершенствовании системы управления налогообложением, «Налоги и налогообложение», 2007, № 3.

42. Грищенко А., Новые правила (стандарты) аудита, "Аудит и налогообложение", 2007, N 1.

43. Гульковский А.В., Рысюк В.Н., Управленческое консультирование. Вопросы и ответы М.: ЮРКНИГА, 2004. - 288с.

44. Гурьева Т.М., Сущность налогового аудита, "Налоги" (журнал), 2007, N 4

45. Гутцайт Е.М., Двадцать лет спустя, «Аудитор», 2007, № 1.

46. Гущина И.Э., Аутстаффинг как способ управления персоналом, "Новое вбухгалтерском учете и отчетности" , 2007, №10.

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

48. Данилочкина, Н.Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием Текст. / Н.Г. Данилочкина, Е.А. Ананькина и др.- М.: ЮНИТИ, 2004. -279 с.

49. Дженстер, Пер Анализ сильных и слабых сторон компании: определение стратегических возможностей Текст./ Дженстер Пер, Хасси Дэвид: пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2003. - 368 с.

50. Друри, К. Управленческий и производственный учет: вводный курс: Текст. :учеб. для студентов вузов / К. Друри- 5-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 735с.

51. Евстигнеев Е.Н. Евстегнеев Е.Н., Налоги, налогообложение и налоговое законодательство, "Питер" 2000, 320 стр.

52. Ефремов, B.C. Стратегическое планирование в бизнес-системах Текст.: -М.: Финпресс, 2001. 240 с.бО.Задворнова С., Щербакова М., Взаимоотношения с налоговыми органами при возмещении НДС, «Экономика. Финансы. Право», 2007, № 6.

53. Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие /Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников ; под ред. СИ. Гай-даржи. — М.: КНОРУС, 2007. 328 с.

54. Исаков В.Б., Специальный доклад «Бизнес и налоги», «Налоги и налогообложение», 2007, № 4.

55. Каверина, О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры Текст. /О.Д. Каверина. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 352 с.

56. Каплан, Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию Текст./ Каплан Р.С., Нортон Д.П.- 2-е изд., испр. и доп.; пер. с англ.- М.: Олимп- Бизнес, 2005.-320 е.: ил.

57. Камышанов П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ/ Текст.: Камышанов П.И., Камышанов А.П. — М.: Издательство «ОМЕГА-Л», 2009. 224 с.

58. Касьянова Г. Ю., Налоговые вычеты по НДС. "АБАК" 2009, 32 стр.

59. Керимов, В.Э. Стратегический учет Текст.: учебное пособие / В.Э. Керимов -М.: Омега-JI, 2005. 168 с.

60. Кизилов, А.Н. Концепция и модели построения адаптивной системы управленческого учета Текст.: дис. д-ра экон. наук: 08.00.12: защищена 01.07.02. / Кизилов Александр Николаевич. Ростов н/Д, 2002. - 320 с. -Библиогр.: с. 283 -303.

61. Клименко Т. «Договоры бухгалтерского и налогового аутсорсинга» "Финансовая газета", 2008, N 13.

62. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент Текст. /В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2007. - 768 е.: ил.

63. Кожинов В.Я. Отраслевые особенности налогообложения и учета. М., 2000.С. 26-27

64. Кондраков, Н.П Бухгалтерский управленческий учет Текст.: учеб. пособие/ Н.П. Кондраков М.: ИНФРА-М , 2008г., Тираж: доп. 5000 экз.

65. Костюкова Е.И., Колобова Т.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. — Ставрополь: Изд-во ГтГАУ «АГРУС», 2005 .- 148 с.

66. Крикунов А.В., Поиск оптимальных путей развития аудиторской профессии, "Аудиторские ведомости", 2007, N 2.

67. Крический Ю., Защита корпоративных информационных ресурсов: как выстроить линию обороны, «Услуги и цены», 2007, № 3.

68. Кришталева Т.И., Особенности аудита налогообложения, "Все для бухгалтера", 2007, N 12.

69. Кузнецова, Е.В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных Текст.: практ. Пособие / Е.В. Кузнецова, J1.B. Сотникова; под ред. проф. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.-112с.

70. Кузнецова В.В., Способы оптимизации налогообложения в 2007 году, "Аудит и налогообложение", 2007, N 4.

71. Куликова, Л.И. Налоговый учет Текст. / Л.И. Куликова М.: Бухгалтерский учет, 2003.-336с.

72. Куликов А.А. «Вычет по НДС при осуществлении "неденежных" расчетов: очередные изменения» http://www.buh.ru.

73. Курбангалеева О.А., Визит проверяющих больше не будет неожиданным, «Новое в бухгалтерском учете и отчетности» 2007, № 14.

74. Кэмпбел Д., Стоунхаус Дж., Хьюстон Б. Стратегический менеджмент. Учебник / Пер. с англ. Н.И.Алмазовой. -М.: Изд-во Проспект, 2003.-336 с.

75. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, методология и практика /Н.Т. Лабынцев. -М.: Финансы и статистика, 1998. 512с.

76. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности. Учеб. Пособие. -М.: «Издательство ПРИОР», 2000.- 448с.

77. Лабынцев Н.Т., Богров Е.Г., Стандарт «Внутрифирменный контроль качества аудита»: процедуры, методика, рабочие документы, «Аудиторские ведомости», 2007, № 6.

78. Лабынцев Н.Т., Косова Н.С. Налоговый аудит: стандартизация и методика: Монография/ РГЭУ (РИНХ). Ростов-н/Д., 2003. - 164 с.

79. Лабынцев Н.Т. Организация управленческого аудита в учетной системе современного предприятия Текст./ Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г// Финансовые и бухгалтерские консультации. -2000.- №6.

80. Лермонтов Ю.«Налоговые вычеты»,"Аудит и налогообложение",2007, N5.

81. Липатова И.В. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы - Финансы. 2003. № 7. С. 29.

82. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И А Майбуров. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 495 с.

83. Мамрукова, Ольга Ильинична. Налоги и налогообложение : учеб. пособие/ О. И. Мамрукова. — 7-е изд., переработ. — М. : Издательство «Омега-Л», 2008. — 302 е.: ил., табл. — (Высшее финансовое образование).

84. Макаров А.С., Семин B.C. «Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по НДС», "Аудиторские ведомости", 2006, N 10.

85. ЮО.Массарыгина В.Ф., Оценка аудиторских рисков при формировании бухгалтерской отчетности «Аудитор», 2007, № 2.

86. Маренков Н.Л., Веселова Т.Н. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах: Учебное пособие.Изд. 4-е. М.:Едиториал УРСС, 2003. - 200 с.

87. Медведев А.Н. Как планировать налоговые платежи Практическое руководство для предпринимателей. М., 1996.

88. Мейер, Э. Оценка эффективности бизнеса Текст. / Э.Майер, В. Маршал; пер. с англ. А.О. Корсунский. М.: Вершина, 2004. - 272 с.

89. Миляков Н.В. Налог на добавленную стоимость: учебно-практическое пособие/ Н.В. Миляков. М.:КНОРУС, 2008. - 208 с.

90. Молчанов С. С., Налоги: расчет и оптимизация. "Эксмо-Пресс" 2009, 523 стр.

91. Морозова Ж.А.Налоговый аудит: практическое руководство. М: ООО ИИА «Налог Инфо», ООО «Статус-Кво 97», 2007. - 240 с.

92. Мышкин Б.В. Проявление конфликта интересов в практике арбитражного суда. Соотношение налоговой минимизации и оптимизации // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. Тольятти: ВУиТ, 2004, Вып. 42. - С. 237-245

93. Новикова М. В., Рожков И. А., Налоговые льготы: применение в условиях кризиса: практическое пособие "Омега-JI" 2009, 212 стр.

94. ПО.Невежин В.П., М.Ф. Овсийчук, Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие /Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников ; под ред. СИ. Гайдаржи. — М. : КНОРУС, 2007. 328с.

95. Ш.Николаева, С.А. Учетная политика организации: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка Текст.: 2-е изд., перераб. и доп./ С.А. Николаева — М.: ЦБА: Аналитика-Пресс, 2004. 262с.

96. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции и услуг ОК 004-93, принят и введен в действие постановлением Госстандарта России N 17 от 6 августа 1993 г.

97. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала: Учебник. -М.: Издательство «Альфа-Пресс». 2006. 560 с.

98. Ольве, Нильс-Горан, Рой, Жан, Ветер, Магнус. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованиюсбалансированной системы показателей. / Пер. с англ. М.: Издательский дом «Вильяме», 2003. - 304 с.

99. Орлов М.Ю., Налоговая система: первый шаг на пути к полураспаду, «Налоги и налогообложение», 2007 № 6.

100. Оценка стоимости предприятия (бизнеса). Учебное пособие/ Под ред. Абдуллаева Н.А., Колайко Н.А. М.: Издательство «ЭКМОС»,2000 -352с.

101. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности Текст./ В.Ф. Палий. М.: ИНФРА-М, 2009. - 512 с.

102. Панкова С.В., Панкова Н.И., Реформирование системы федеральных стандартов аудиторской деятельности и их сближение с МСА, "Аудиторские ведомости", 2007, N 7.

103. Парушина Н.В., Суворова С.П. Аудит: Учебник. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2009. - 288 с.

104. Петров М. А., Налоговая система и налогообложение в России "Феникс" 2008, 403 стр.

105. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова JI.B. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности: Учеб. Пособие /Под редакцией В.И. Подольского. — М.: Вузовский учебник, 2006. 302с.

106. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов/Составитель и автор комментария Н.А. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. - М. ИД «ФБК-ПРЕСС», 2001. - 448 с.

107. Пугачев, Владимир Васильевич. Международные стандарты аудита: учебно-справочное пособие/В. В. Пугачев. — М.: Дело и Сервис, 2006. -272с.

108. Райзберг Б. А., Лозовский JI. ILL, Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 495с. — (Б-ка словарей "ИНФРА-М").

109. Ревуцкий Л.Д., Управленческий аудит предприятий: основные задачи, сущность процедур и перспективы развития, "Аудиторские ведомости", 2007, N5.

110. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. м.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1996.— с.

111. Романовский М. В., Врублевская О. В., Налоги и налогообложение -СПб: Питер, 2009. — 528 с: ил. — (Серия «Учебники для вузов»).

112. Риминий Д. Как стать успешным IT-консультантом. Пер.с англ. М.: КУДИЦ-ОБРАЗ, 2005. - 192 с.

113. Рюмин С.М., Об уплате НДС налоговыми агентами, «Налоговый вестник», 2005, № 6.

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

115. Сиротенко Э.А. Внутрифирменные стандарты аудита: учебное пособие- 2-е изд., стер. М.: КНОРУС, 2006. - 224с.

116. Суйц, В.П. Управленческий учет Текст.: учебник / В.П. Суйц.- М.: Высшее образование, 2007.- 238с.

117. Соловьев И.Н. Уклонение от уплаты налогов и оптимизация налогообложения // Налоговый вестник. 2001. № 9 // СПС «ГарантМаксимум».

118. Соснаукене О.И. Оптимизация прибыли: практическое пособие/ О.И. Соснаускене. -М.: Издательство «Экзамен», 2006. 221с.

119. Спиридониди Т.В., Актуальные поправки в налоговый кодекс российской федерации, «Налоги и налогообложение», 2007, №1.

120. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В., Ковалева A.M. Основы внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности: учеб. по-соб. М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2007. - 336 с. - (Высшее образование).

121. Суворова С.П., Ковалева A.M., Внутрифирменный стандарт налогового аудита, «Аудиторские ведомости», 2006, №11.

122. Суворова С.П., Ковалева A.M., Внутрифирменная стандартизация аудиторских услуг по оценке инвестиционных проектов, «Аудиторские ведомости», 2007, № 3.

123. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие/А.Е. Сугло-бов, Б.Т. Жарылгасова. — М.М.:КНОРУС, 2005. -496 с.

124. Судебно-бухгалтерская экспертиза: учеб. пособие для студентов вузов / Е.Р. Росинская и др.; под ред. Е.Р. Росинской, Н.Д. Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 351 с.

125. Суйц В.П., Ситникова В.А., Аудит. -М.:КноРус, 2008.- 168 с.

126. Уикхэм Филип, Консалтинг в управлении проектами: пер. 2-го англ. изд. / Филипп Уикхэм. М.: Дело и Сервис, 2006. - 368 с. — Доп. тит. л.англ.

127. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. М.: Изд-во ОМЕГА-Л, 2005. - 214 с.

128. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: Стандарты № 7-11/Комментарий Н.А. Ремизова. М.:ИД ФБК-ПРЕСС. - 2004. -184 с.

129. Федорова Т.К. Документирование аудиторских проверок - «Аудиторские ведомости», № 10, 2007 г.

130. Филина Ф.Н. Как вернуть НДС: вычеты и возмещение/ Ф.Н. Филина. -М.: ГроссМедиа : РОСБУХ, 2008. 168 с. - (Налоговый практикум).

131. Ханферян В. «Эффект массы» рейтинг аудиторско-консалтинговых групп «Российский аудит» по итогам 2007 года, www.raexpert.ru.

132. Ханферян В. «Перед приливом» рейтинг консалтинговых компаний по итогам 2007 года, www.raexpert.ru.

133. Ханферян В. «Рост в обмен на эффективность» рейтинг консалтинговых компаний по итогам 2008,2009 года, www.raexpert.ru

134. Хасси, П. Анализ сильных и слабых сторон компании: Определение стратегических возможностей Текст./под ред. Старостиной А.А., Кравченко В.А.; пер.с англ. Пелявского О.Л.- К,М,СПб: Вильяме, 2003г.-368с.

135. Хорин, А.Н. Стратегический анализ Текст.: учебное пособие. / А.Н. Хо-рин, В.Э. Керимов: М.: Эксмо, 2006. - 288 с.

136. Чая В.Т., Рейтинговая оценка деятельности аудиторских организаций: методические аспекты, "Аудиторские ведомости", 2007, N 8.

137. Черник Д. Г., Кирина Л. С., Балакин В. В., Налоговое консультирование "Экономика" 2009, 439 стр.

138. Чиркова М.Н., Анализ и методика разработки внутрифирменных стандартов аудита, «Экономический анализ: теория и практика» 2005, № 20.

139. Чулкова Л. «Налог на добавленную стоимость: судебная практика», "Финансовая газета", 2008, N 12,13.

140. Шеремет, А.Д. Аудит Текст.: учебник/ А.Д. Шеремет, В.П. Суйц.- 3-е изд., доп. и перераб.- М.: ИНФРА-М, 2007. 448 с.

141. Шишов Л.В. «Развитие управленческого аудита в газоснабжающих организациях» Текст.: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 : защищена 03.11.06: утв. 05.04.02г. Шишов Леонид Владимирович Ростов н/Д, 2006. - 276с.

142. Электронный ресурс http:/wwwl .minfin.ru.

143. FEACO Information Document (Официальный справочник-указатель Европейской Федерации Ассоциаций Консультантов по экономике и управлению.