Внутренний аудит расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Зиборева, Ольга Юрьевна

**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Зиборева, Ольга Юрьевна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

176

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Зиборева, Ольга Юрьевна

Введение.

1 Теоретические основы внутреннего аудита расчетов по налогами сборам, и особенности интегрированных компаний, влияющие на его проведение.

1.1 Сущность внутреннего аудита в современных условиях функционирования организаций.

1.2 Классификация видов аудита и ее применение во внутреннем аудите расчетов по налогам и сборам.

1.3 Особенности деятельности интегрированных компаний и их влияние на проведение внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам (на примере ОАО «РЖД»).

2 Анализ методических аспектов, влияющих на проведение внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

2.1 Методические аспекты бухгалтерского и налогового учета, и их влияние на организацию внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам (на примере ОАО «РЖД»).

2.2 Анализ методических рекомендаций по определению договорных тарифов как объекта внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам.

2.3 Анализ методических рекомендаций для проведения аудита расчетов по налогам и сборам.

3 Совершенствование внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

3.1 Анализ показателей бухгалтерской и налоговой отчетности для совершенствования методических приемов проведения внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам.

3.2 Методика проведения аналитических процедур проверки по существу ключевых показателей по риску налоговых ошибок.

3.3. Рабочая документация для проведения внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Внутренний аудит расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях"

Актуальность темы. Расчеты по налогам и сборам являются областью бухгалтерского учета, наиболее подверженной рискам возникновения ошибок. Это обусловлено следующим. Во - первых, учет налогов и сборов ведется в условиях частого изменения нормативно-правовой базы. Во-вторых, сложность применения методики формирования налоговой базы по некоторым видам налогов и сборов (налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и других) часто является причиной недостоверности их расчетов. В-третьих, формирование отчетной информации на различных уровнях управления крупных компаний увеличивает риск возникновения ошибок в сводной и консолидированной отчетности.

Более того, актуальность исследования продиктована современными интеграционными процессами, характерными для реструктуризации крупных государственных компаний. Вопросы внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам во многом определяют правильность и законодательную объективность формирования финансовых результатов при изменении организационно-правовой формы крупных вертикально-интегрированных холдингов и их дочерних и зависимых обществ.

В ходе проведенного исследования не найдено четкого общепринятого определения «интегрированная компания», однако, используя понятия «интеграция», «вертикальная и горизонтальная интеграция» можно выделить признаки интегрированных компаний: объединение подразделений и юридически самостоятельных лиц, связанных технологическим процессом, долевой собственностью, и, как следствие, сводной и консолидированной отчетностью.

Следовательно, развитие внутреннего аудита в области расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях, прежде всего, необходимо в рамках проведения специальных (налоговых) заданий с аналитическими процедурами, осуществляемыми в качестве аудиторских процедур проверки по существу, направленных на высокий уровень детализации ключевых показателей по риску налоговых ошибок, что позволяет системно осуществлять текущий контроль формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Целью диссертационной работы является разработка и обоснование методики проведения внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам, направленного на повышение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности интегрированных компаний.

Для реализации поставленной цели были определены и решены следующие задачи:

- обобщены теоретические основы внутреннего аудита с целью уточнения его содержания как контрольной деятельности в области расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях;

- систематизированы виды аудита, определяющие развитие внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам, и установлен результат их применения в интегрированных компаниях;

- определена последовательность формирования аналитической информации и обоснованы требования к аналитическим процедурам, необходимым для проведения внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях;

- разработана методика проведения аналитических процедур проверки по существу, апробированная в интегрированных компаниях.

Объект исследования - внутренний аудит расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

Предмет исследования - теоретические и методические подходы, используемые при проведении внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

Методологическую основу исследования составляют общенаучные методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнения, системного подхода и другие. Для обработки информации использовался стандартный пакет программ «Microsoft Office».

Теоретической базой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных учёных по проблемам общего аудита, внутреннего аудита, аудита расчетов по налогам и сборам.

Развитию теории и методологии аудита посвящены работы И.Н. Богатой, С.М. Бычковой, Е.М. Гутцайта, Ю.А. Данилевского, Ю.Ю. Кочинева, Н.Т. Лабынцева, В.В. Остаповой, В.И. Подольского, А.К. Солодова, В.П. Суйца, H.H. Хахоновой, A.A. Шапошникова; а также зарубежных авторов: Э.А. Аренса, Ф.Л. Дефлиза, Т.Р. Дженика, Дж. К. Лоббека и других.

Проблемы внутреннего аудита исследуют В.Д. Андреев, Г.В. Максимова, H.A. Проданова, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Б.Н. Соколов, в том числе в корпорациях В.В. Бурцев, М.Ф. Массарыгина, В.И. Самаруха, Т.В. Федорович и другие.

Вопросы развития аудита расчетов по налогам и сборам отражены в работах Ж.А. Морозовой, Л.Н. Никулиной, Л.В. Поповой и других.

Длительное реформирование законодательства, регулирующего расчеты по налогам и сборам, а также реформирование национальной экономики, ведут к необходимости исследования развития внутреннего аудита в области расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

Информационную базу диссертационного исследования составили законодательные и нормативные акты РФ; данные бухгалтерской и налоговой отчетности ОАО «РЖД», «Иркутского отделения ВСЖД - филиала ОАО «РЖД», организационно-распорядительные документы ОАО «РЖД».

Научная новизна диссертационного исследования заключается в совершенствовании теоретических положений и методов внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам.

В процессе исследования были получены следующие наиболее существенные научные результаты:

- сформулировано авторское определение внутреннего аудита, которое в отличие от нормативного, утвержденного Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», определяет содержание внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях;

- обоснованы и систематизированы виды аудита (аудит на соответствие, предупреждающий аудит, аналитический аудит, тематический аудит, частичный (выборочный) аудит), используемые во внутреннем аудите расчетов по налогам и сборам интегрированных компаний;

- выявлена последовательность формирования аналитической информации и установлены требования к аналитическим процедурам, необходимым для разработки и апробации методики проведения аналитических процедур проверки по существу, используемой во внутреннем аудите расчетов по налогам и сборам интегрированных компаний;

- разработана и апробирована методика проведения аналитических процедур проверки по существу ключевых показателей по риску налоговых ошибок, предназначенная для проведения внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует области исследования п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика Паспорта номенклатуры научных специальностей (экономические науки).

Теоретическая значимость исследования заключается в углублении научных представлений о содержании внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам и исследовании видов аудита, имеющих важное значение для развития внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

Практическая значимость исследования заключается в апробации методики, предусматривающей проведение внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам на основе аналитических процедур проверки по существу.

Апробация работы. Разработанные и апробированные методические рекомендации по проведению внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам нашли применение в деятельности Восточно-Сибирского регионального общего центра обслуживания - филиала ОАО «РЖД» Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручета», аудиторской фирмы «Веста-аудит», ЗАО «Авиакомпания «ИрАэро», что подтверждается актами о внедрении. Теоретические и методические материалы исследования используются в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Иркутский государственный университет путей сообщения» по дисциплинам: «Аудит налогообложения», «Ситуационный практикум по налогообложению», «Экономика железнодорожного транспорта». Основные положения диссертационного исследования докладывались на межвузовских научных и научно-практических конференциях аспирантов и преподавателей ИрГУПСа, ЗабИЖТа, СГУПСа, БГУЭПа в 2006-2011 г. г.

Публикации. По теме диссертационного исследования опубликовано 13 научных работ общим объемом 4,6 п. л., в том числе, 2 статьи - объемом 0,8 п. л. - в ведущих рецензируемых научных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией.

Структура диссертации. Цели и задачи исследования определили структуру диссертации, которая состоит из введения, трех глав, заключения, 6 приложений и списка литературы, включающего 119 наименований. Основной текст изложен на 151 странице машинописного текста и включает 30 таблиц и 11 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Зиборева, Ольга Юрьевна

Делая выводы по третьей главе, можно отметить следующие результаты исследования. В результате анализа финансовых показателей интегрированных компаний выявлены ключевые области по риску налоговых ошибок, что предполагает разработку методики проверки ключевых по риску налоговых ошибок.

Выявлена последовательность формирования аналитической информации и установлены требования к аналитическим процедурам, необходимым для разработки и апробации методики проведения аналитических процедур проверки по существу, используемой во внутреннем аудите расчетов по налогам и сборам интегрированных компаний. Разработана и апробирована методика проведения аналитических процедур проверки по существу ключевых показателей по риску налоговых ошибок, предназначенная для проведения внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В связи с поставленными целями и задачами диссертационного исследования были получены значительные выводы и результаты.

Сделаем выводы о сущности внутреннего аудита в современных условиях функционирования организаций. Внутренний аудит - это деятельность, связанная с контролем внутри организации в рамках помощи специалистам и органам управления, при осуществлении которой, система управления предприятием становится более эффективной.

В результате определения сущности внутреннего аудита в организации в современных условиях, сделан вывод о том, что понятие внутреннего аудита в связи с экономическими и законодательными преобразованиями существенно трансформировалось; усилилось значение внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в аудиторской деятельности, и в системе внутреннего контроля организаций.

Изучены определения аудита и внутреннего аудита в целях уточнения понятия внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам, рассматриваемое для интегрированных компаний, в области расчетов по налогам и сборам, осуществляемая центрами внутреннего аудита и их филиалами (уполномоченными подразделениями) внутри аудируемых подразделений (предприятий) в условиях многоуровневой информационной среды на территориальном, региональном, внутриведомственном уровне формирования отчетности, и (или) осуществляемая внутри юридически самостоятельных организаций, контролируемых головной организацией и формирующих консолидированную отчетность.

Увеличение риска ошибок в налоговом и бухгалтерском учете происходит по причине большого количества сводных документов (например, сводных деклараций по налогам, сводных регистров и других).

Следовательно, внутренний аудит расчетов по налогам и сборам необходим, прежде всего, для контроля таких подразделений интегрированных компаний, в которых формируется первичная информация по хозяйственным операциям, а также для создания базы типичных ошибок, используемой при анализе бухгалтерской (финансовой) информации.

В этой связи, автор выделяет виды аудита и результаты их применения, определяющие системное развитие внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях, которое направлено на осуществление текущего контроля хозяйственных операций, прежде всего, в рамках промежуточной бухгалтерской отчетности. Систематизация таких видов аудита, как аудит на соответствие, предупреждающий аудит, аналитический аудит, тематический аудит, частичный (выборочный) аудит, по мнению автора, позволяет характеризовать внутренний аудит расчетов по налогам и сборам современных организаций. Важность выделенных видов аудита и результатов их применения во внутреннем аудите расчетов по налогам и сборам предполагает системный подход во взаимодействии вышеуказанных видов аудита к поддержанию внутреннего контроля аудируемой интегрированной компании на должном уровне.

Развитие внутреннего аудита, как контрольной деятельности аудируемой организации, должно быть направлено на поддержание системы внутреннего контроля, снижение риска ошибок до даты подписания консолидированной (сводной) отчетности, а в структурных подразделениях - до определенной учетной политикой даты представления отчетности, в дочерних и зависимых обществах - определенной учетнойполитикой даты представления отчетных данных для консолидированной отчетности в головную организацию.

Таким образом, в интегрированных компаниях систематизация вышеуказанных видов аудита способствует эффективному предварительному контролю данных, необходимых для формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также развитию внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в деятельности интегрированных компаний.

Следовательно, обоснованы и систематизированы виды аудита (аудит на соответствие, предупреждающий аудит, аналитический аудит, тематический аудит, частичный (выборочный) аудит), используемые во внутреннем аудите расчетов по налогам и сборам интегрированных компаний.

В результате анализа финансовых показателей, сделан вывод о том, что большую часть доходов крупные транспортные организации, такие как ОАО «РЖД», получают от перевозок. Развитие сопутствующих перевозкам услуг способствует формированию сервиса на транспорте, а также меняет и подходы к ценообразованию.

Следовательно, в рыночных условиях, тариф является ключевой областью проверки, так как его правильное формирование и применение дает налоговую базу для НДС и налога на прибыль. Таким образом, выделен ключевой по риску налоговых ошибок показатель - тариф как объект внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам, и обоснованы виды внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам, выделяемые для контроля тарифа.

Усиление контрольной функции бухгалтерского учета в структурных подразделениях Центра корпоративного учета и отчетности «Желдоручет» выдвигает требования к повышению профессионализма бухгалтера, способного поддерживать систему бухгалтерского внутреннего контроля и совершенствовать ее. Это предопределяет развитие контроля внутри структурных подразделений на принципахсаморегулирования.

Задачи служб внутреннего аудита должны приоритетно включать анализ причин и систематичности возникновения ошибок, достаточность существующих контрольных процедур и тестирование контролей на основании риск - ориентированного подхода.

Выявлена последовательность формирования аналитической информации и установлены требования к аналитическим процедурам, необходимым для разработки и апробации методики проведения аналитических процедур проверки по существу, используемой во внутреннем аудите расчетов по налогам и сборам интегрированных компаний.

Следовательно, аналитические процедуры, проводимые в качестве аудиторских процедур проверки по существу в интегрированных компаниях, должны быть ориентированы на следующие результаты, полученные путем развития выделенных видов аудита и их взаимодействия в системном аспекте: выявление соответствия (несоответствия) работников занимаемой должности, выполняющих расчеты по налогам и сборам; представление отчетов по результату проверки соблюдения правил, нормативных актов и внутренней нормативной документации; предотвращение ошибок в налоговом и бухгалтерском учете на основе проверки текущих операций; формирование информационной базы типичных ошибок на основе анализа отклонений по показателям хозяйственных операций.

Разработана и апробирована методика проведения аналитических процедур проверки по существу ключевых показателей по риску налоговых ошибок, предназначенная для проведения внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам в интегрированных компаниях.

В основе методики проведения аудиторских процедур проверки по существу, применяемых к ключевым показателям по риску налоговых ошибок в интегрированных компаниях, лежит системный подход, так как тематический аудит во взаимосвязи с частичным (выборочным) аудитом определяет широту охвата анализируемых материалов по ключевому показателю, выделяемому для контроля, а по содержанию включает аудит на соответствие и предупреждающий аудит, с выделенными объектами контроля: нормами и правилами, компетенцией персонала, текущими операциями.

Созданы и апробированы формы аналитического и сводного рабочих документов для контроля за ключевыми по риску показателями, позволяющие выявлять, анализировать и обобщать ошибки, при проведении внутреннего аудита расчетов по налогам и сборам для интегрированных компаний.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Зиборева, Ольга Юрьевна, 2012 год

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 21.11.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 30.11.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.11.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.12.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-фЗ (ред. от 07.12.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

6. О естественных монополиях : федер. закон от 17.08.1995 № 147-ФЗ (ред. от 06.12.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

7. О железнодорожном транспорте в Российской Федерации : федер. закон от 10.01.2003 № 17-ФЗ (ред. от 07.11.2011) // СПС «Консультант-Плюс».

8. Об акционерных обществах : федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 30.11.2011) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2012) // СПС «КонсультантПлюс».

9. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30.12.2008 № 307-Ф3 (ред. от 11.07.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

10. О бухгалтерском учете : федер. закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2012) // СПС «КонсультантПлюс».

11. Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации : федер. закон от 10.01.2003 № 18-ФЗ (ред. от 19.07. 2011) // СПС «КонсультантПлюс».

12. О внесении изменения в Устав открытого акционерного общества «Российские железные дороги» : постановление Правительства РФ от 18.12.2010 № 1058 // СПС «КонсультантПлюс».

13. О создании открытого акционерного общества «Российские железные дороги» : постановление Правительства от 18.09.2003 № 585 (ред. 16.03.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

14. Об увеличении уставного капитала открытого акционерного общества «Российские железные дороги» : распоряжение Правительства РФ от 07.07.2009 № 918-р // СПС «КонсультантПлюс».

15. Кодекс этики аудиторов России : одобрен Советом по аудит, деятельности при Минфине РФ (протокол № 56 от 31 мая 2007 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

16. Концепция формирования системы бухгалтерского внутреннего контроля в ОАО "РЖД" : утв. Президентом ОАО «РЖД» 05.09.2008 № 37.

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

18. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по НДС от 25.02.2004 Электронный ресурс. Режим доступа: http://wwwl.minfin.ru/common/img/ ир1оаёе(1/НЬгагу/2004/2/теШос1пё8.ёос.

19. Номенклатура доходов и расходов по видам деятельности ОАО «РЖД» : приказ Минтранса России от 17.08.07 г. № 924.

20. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 05.10.2011г.) // СПС «КонсультантПлюс».

21. О Центре контроля и внутреннего аудита «Желдорконтроль» открытого акционерного общества «Российские железные дороги» : Положение : утв. приказом ОАО «РЖД» от 01.05.2004 г. № 370.

22. Об утверждении Регламента организации внутреннего контроля, осуществляемого финансовыми службами железных дорог : распоряжение ОАО «РЖД» от 09.06.2007 г. № Ю88р.

23. Об учетной политике для целей налогообложения открытого акционерного общества «Российские железные дороги» : Положение : утв. приказом ОАО «РЖД» от 30.12.2005 г. № 248 (ред. от 30.12.2011 г.).

24. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению : утв. приказом Минфина РФ от 31 окт. 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс».

25. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. приказов Минфина РФ от 18.09. 2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н) // СПС «КонсультантПлюс».

26. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. приказов Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н) // СПС «КонсультантПлюс».

27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) : утв. приказом Минфина РФ от 08 ноября 2010г. № 143н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н)// СПС «КонсультантПлюс».

28. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 № ЗЗн (ред. от 08.11.2010) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // СПС «КонсультантПлюс».

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19 нояб. 2002 г. № 114н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс».

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : прил. № 1 к приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 08.11.2010 № 144н) // СПС «КонсультантПлюс».

31. Проведение аудита эффективности использования государственных средств СФК 104 : утв. решением Коллегии Счетной палаты РФ (протокол от 9 июня 2009 г. № 13К (668) // СПС «КонсультантПлюс».

32. Учетная политика открытого акционерного общества «Российские железные дороги» : приказ ОАО «РЖД» от 31.12.2004 г. (ред. от 30.12.2011г.).

33. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Правило (стандарт) № 3. Планирование аудита (в ред. постановления Правительства РФ от 07.10.2004 № 532) : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. № 696 // СПС «КонсультантПлюс».

34. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности : прил. № 1 к Приказу Минфина России от 20 мая 2010 г. № 46н // СПС «КонсультантПлюс».

35. Акофф Р. Л. Акофф о менеджменте / Р. Л. Акофф ; пер. с англ. Л. А. Волковой СПб. : Питер, 2002. - 448 с.

36. Аксенов Б. А. Реализация системы внутреннего контроля корпорации в условиях российского законодательства / Б. А. Аксенов // Экономика железных дорог. 2008. - № 11. - С. 24 - 30.

37. Андреев В. Д. Внутренний аудит : учеб. пособие / В. Д. Андреев. М. : Финансы и статистика, 2003. - 464 с.

38. Арене А. Аудит / А. Арене, Дж. Лоббек ; пер. с англ., гл. ред. Я. В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2003. - 560 с.

39. Аудит : учебник для вузов / В. И. Подольский и др. ; под. ред. В. И. Подольского. 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ - ДАНА : Аудит, 2003. - 583 с.

40. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз и др. ; пер. с англ., под ред. Я. В. Соколова. М. : Аудит : ЮНИТИ, 1997. - 542 с.

41. Аунапу Ф. Ф. Что такое управление: записки директора предприятия /

42. Ф. Ф. Аунапу. М.: Экономика, 1967. - 192 с.

43. Богатая И. Н. Аудит / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. Ростов н/Д : Феникс, 2003. - 608 с.

44. Большая экономическая энциклопедия / Т. П. Варламова и др.. М. : Эксмо, 2007.-816 с.

45. Бурцев В. В. Организация внутреннего аудита / В. В. Бурцев // Аудит и налогообложение. 2003. - № 8 (92). - С. 31- 34

46. Бурцев В. В. Оценка внутреннего аудита / В. В. Бурцев // Аудит и налогообложение. 2004. - № 10 (106). - С. 32 - 34.

47. Бухгалтерский учет основной деятельности железных дорог : учебник для вузов ж.- д. трансп. / А. П. Красов и др. ; под ред. А. П. Красова. М. : Транспорт, 1997. - 439 с.

48. Бычкова С. М. Аудиторская деятельность. Теория и практика / С. М. Бычкова. СПб. : Лань, 2000. - 320 с.

49. Годовой отчет ОАО «РЖД» 2007 год Электронный ресурс. Режим доступа. - http: // www. rzd. ru / раздел Российские железные дороги / Инвесторам / Отчеты компании / Годовой отчет ОАО «РЖД» 2007 год. -167 с.

50. Гутцайт Е. М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты / Е. М. Гут-цайт. М. : Соврем, экономика и право, 2000. - 80 с.

51. Данилевский Ю. А. Аудит: организация и методика проведения/ Ю. А. Данилевский. М. : Бухгалт. учет, 1992. - 80 с.

52. Данилевский Ю. А. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности / Ю. А. Данилевский, Т. М. Мезенцева. М. : Финансы и статистика, 1992. - 136 с.

53. Дерябина М. Реформирование естественных монополий: теория и практика/ М. Дерябина // Вопросы экономики. 2006. - № 1. -С. 102-121.

54. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. М. : Дело и сервис, 2004. - 336 с.

55. Ежеквартальный отчет за 1 квартал 2007 год Электронный ресурс. -Режим доступа. http: // www. rzd. ru / раздел Российские железные дороги / Инвесторам / Отчеты компании / Ежеквартальный отчет за 1 квартал 2007 год. - 327 с.

56. Ежеквартальный отчет за 1 квартал 2008 год Электронный ресурс. -Режим доступа. http: // www. rzd. ru / раздел Российские железные дороги / Инвесторам / Отчеты компании / Ежеквартальный отчет за 1 квартал 2008 год. - 399 с.

57. Ежеквартальный отчет за 4 квартал 2008 год Электронный ресурс. -Режим доступа. http: // www. rzd. ru / раздел Российские железные дороги / Инвесторам / Отчеты компании / Ежеквартальный отчет за 4 квартал 2008 год. - 329 с.

58. Журавлева Н. А. Использование инвестиционной составляющей при государственном регулировании тарифов на железнодорожном транспорте / Н. А. Журавлева // Экономика железных дорог. 2006. - № 6. -С. 46-51.

59. Зиборева О. Ю. Внутренний аудит расчетов по налогам и сборам в транспортных организациях / О. Ю. Зиборева // Проблемы экономики. 2011.- №1(41).

60. Зиборева О. Ю. Внутренний аудит расчетов по налогам и сборам, осуществляемый в ОАО «РЖД» / О. Ю. Зиборева // Экономические аспекты структурного реформирования экономики : сб. науч. тр. -Иркутск : Изд во ИрГУПС, 2007. - С. 181 - 187.

61. Зиборева О. Ю. Внутренний аудит тарифов: элементы методики для проверок расчетов по налогам и сборам / О. Ю. Зиборева // Финансовые аспекты структурных преобразований экономики : сб. науч. тр. -Иркутск : Изд во ИрГУПС, 2009. - С. 230 - 235.

62. Зиборева О. Ю. Налоговый аудит и его место в аудиторской деятельности / О. Ю. Зиборева // Проблемы социально экономического развития регионов : материалы 3-й науч.- практ. конф. магистрантов и аспирантов. - Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2005. - С. 55 - 60.

63. Зиборева О. Ю. Существенность в налоговом аудите, осуществляемом на предприятиях железнодорожного транспорта / О. Ю. Зиборева //

64. Современные технологии. Системный анализ. Моделирование. -2006.- №3 (11).-С. 177- 180.

65. Кодацкий В. П. Анализ прибыли предприятия / В. П. Кодацкий // Финансы. 1996. - № 12. - С. 16 - 18.

66. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. М. : Инфра-М, 2003. - 368 с.

67. Кочерин Е. А. Основы государственного и управленческого контроля / Е. А. Кочерин. М. : ФилинЪ, 2000. - 384 с.

68. Кочинев Ю. Ю. Аудит / Ю. Ю. Кочинев. 2-е изд. - СПб. : Питер, 2003.-304 с.

69. Краткий словарь современных понятий и терминов / Н. Т. Бунимович и др. ; сост. и общ. ред. В. А. Макаренко. М. : Республика, 1993. -510с.

70. Крафт Г. В. Развитие системы бухгалтерского учета ОАО «РЖД» / Г. В. Крафт // Экономика железных дорог. 2008. - № 6. - С. 12-15.

71. Лабынцев Н. Т. Специфика налогового аудита: цели, задачи, исходная информация / Н. Т. Лабынцев, И. А. Кислая // Аудиторские ведомости. 2008. - № 4. - С. 3 - 9.

72. Лапидус Б. М. Регулирование тарифов и развитие конкуренции в условиях реализации третьего этапа структурного реформирования железнодорожного транспорта / Б. М. Лапидус // Экономика железных дорог. 2006. - № 6. - С. 9 - 20.

73. Любович Ю. О. К вопросу развития теории организации промышленного производства в СССР / Ю. О. Любович // Организация и управление: вопросы теории и практики / АН СССР. 1968. - С. 64 - 103.

74. Мазо Л. А. Проблемы построения системы железнодорожных тарифов / Л. А. Мазо // Экономика железных дорог. 2006. - № 6. - С. 21- 30.

75. Максимова Г. В. Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования / Г. В. Максимова. Иркутск : ИГЭА, 1998. - 144 с.

76. Максимова Г. В. Внутренний аудит оценки финансового состояния корпораций в условиях неопределенности и риска / Г. В. Максимова, В. И. Самаруха. Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2004. - 126 с.

77. Максимова Г. В. Методология организации внутреннего контроля в управлении хозяйствующим субъектом: диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Г. В. Максимова ; науч. консультант С. С. Ованесян. Иркутск : ИГЭА, 1999. - 284 с.

78. Массарыгина В. Ф. Внутренний контроль в крупном холдинге с разветвленной структурой / В. Ф. Массарыгина // Экономика железных дорог. 2005. - № 7. - С. 50 - 56.

79. Мизиковский И. Е. Внутренняя отчетность в управленческом учете железных дорог / И. Е. Мизиковский, М. А. Штефан // Экономика железных дорог. 2008. - № 4. - С. 48 - 55.

80. Морозова Ж. А. Налоговый аудит: практическое руководство / Ж. А. Морозова. М. : Налог Инфо : Статус-Кво 97, 2007. - 240 с.

81. Наринский А. С. Контроль в условиях рыночной экономики / А. С. На-ринский, Н. Г. Гаджиев. М.: Финансы и статистика, 1994. - 176 с.

82. Ожегов С. И. Словарь русского языка : ок. 57 000 слов / С. И. Ожегов ; под ред. Н. Ю. Шведовой. 20-е изд., стер. - М. : Рус. яз., 1989. - 750 с.

83. Попова Л. В. Аудит налогообложения : учеб. пособие / Л. В. Попова, Л. Н. Никулина. М. : Дело и Сервис, 2009. - 192 с.

84. Программа структурной реформы на железнодорожном транспорте : с коммент. / сост. и авт. коммент.: А. С. Мишарин, А. В. Шаронов, Б. М. Лапидус, П. К. Чичагов, Н. М. Бурносов, Д. А. Мачерет. М. : МЦФЭР, 2001.-240 с.

85. Проданова Н. А. Внутренний аудит, контроль и ревизия / Н. А. Прода-нова. М. : Налог Инфо : Статус-Кво 97, 2006. - 292 с.

86. Риполь-Сарагоси Ф. Б. Внутренний аудит: организация и планирование / Ф. Б. Риполь-Сарагоси, В. Ю. Реутов. Ростов н/Д : Феникс, 2006.-189 с.

87. Семенова О. В. Современные подходы к формированию и регулированию тарифа на железнодорожном транспорте / О. В. Семенова // Экономика железных дорог. 2006. - № 6. - С. 52-61.

88. Соколов Б. Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методики, практика): самостоятельная разработка нормативной и методической базы внутреннего контроля / Б. Н. Соколов. -М. : ROFER : Альянс Пресс, 2006. 250 с.

89. Соловьев Г. А. Экономический контроль в системе управления / Г. А. Соловьев. М. : Финансы и статистика, 1986. - 191 с.

90. Солодов А. К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. Ч. 1 / А. К. Солодов. Воронеж, 1993. - 160 с.

91. Сольская И. Ю. Трансформация финансового механизма железнодорожного транспорта в условиях структурной реформы / И. Ю. Соль-ская, А. А. Анчугин. Иркутск : ИрГТУ, 2004. - 199 с.

92. Сорокина Е. М. Бухгалтерская и финансовая отчетность организаций : учеб. пособие / Е. М. Сорокина. 2-е изд. - М. : Финансы и статистика, 2008.-192 с.

93. Справочник бухгалтера / под ред. И. Н. Богатой. Ростов н/Д : Феникс, 2003.-480 с.

94. Степашин С. В. Государственный финансовый контроль / С. В. Степашин и др.. СПб. : Питер, 2004. - 557 с.

95. Суйц В. П. Аудит: общий, банковский, страховой : учебник / В. П. Суйц, А. Н. Ахметбеков, Т. А. Дубровина. М. : Инфра, 2001. - 556 с.

96. Терещенко О. В. Налогообложение в современной России (теория, методология, практика) / О. В. Терещенко, С. Д. Надеждина, В. А. Ка-мышан ; под ред. О. В. Терещенко. Новосибирск : Изд-во НГАиУ, 2000. - 280 с.

97. ТолкачеваM. М. Варианты оплаты услуг инфраструктуры в пригородных железнодорожных перевозках / М. М. Толкачева, JI. А. Мартынова // Экономика железных дорог. 2006. - № 6. - С. 31 - 45.

98. Толковый словарь аудиторских, налоговых и бюджетных терминов / под ред. Н. Г. Сычева, В. В. Ильина. М. : Финансы и статистика, 2003.-272 с.

99. Хахонова Н. Н. Аудит. Экзаменационные ответы / И. Н. Хахонова. -Ростов н/Д : Феникс, 2003. 320 с.

100. Федорович Т. В. Анализ консолидированной отчетности транспортной корпорации / Т. В. Федорович //Экономика железных дорог. 2009. -№ 2. - С. 59-72.

101. Федорович Т. В. Проблемы формирования отчетности по сегментам / Т. В. Федорович, И. В. Дрожжина // Экономика железных дорог. -2011. -№ 7. -С. 89- 105.

102. Шапошников А. А. Подтверждение достоверности консолидированной отчетности, составленной по МСФО / А. А. Шапошников, В. В. Остапова, О. О. Савченко //Аудиторские ведомости. 2008. - № 7. -С. 60 - 68.

103. Экономика и организация промышленного транспорта : учебник / под ред. Н. П. Журавлева, И. С. Беседина. М. : Желдориздат, 2001. - 440 с.

104. Экономика железнодорожного транспорта : учебник / И. В. Белов и др. ; под ред. Н. П. Терешиной, Б. М. Лапидуса, М. Ф. Трихункова. -М. : УМК МПС России, 2001. 600 с.

105. Экономика железнодорожного транспорта : учебник / В. А. Дмитриев и др. ; под ред. В.А. Дмитриева. М. : Транспорт, 1996. - 328 с.

106. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ИО ПРОВЕРКЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА И ОКАЗАНИИ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России,протокол N 25 от 22 апреля 2004 г.) (извлечение)

107. Оценка неотъемлемого риска может быть оформлена в форме оценочного теста (Рабочий документ РД 1п).

108. ТЕСТ "ОЦЕНКА НЕОТЪЕМЛЕМОГО РИСКА"

109. Наименование аудируемого лица РД1п1. Проверяемый период

110. ФИО лица, составившего документ

111. Дата составления документа

112. ФИО лица, проверявшего документ1. Дата проверки документа

113. Факторы риска Оценка риска

114. Особенности деятельности, осуществляемой аудируемым лицом

115. Операционная деятельность:производство товаров с непрерывным циклом

116. Инвестиционная деятельность:приобретение (реализация) объектов недвижимостиосуществление строительных, монтажных, пусконаладочных работосуществление НИОКРосуществление финансовых вложенийреализация ценных бумаг

117. Факторы риска Оценка рискаосуществление совместной деятельностиосуществление операций по уступке прав требований3. Финансовая деятельностьвыпуск акций, облигаций, векселейполучение (погашение) кредитов и займов

118. Осуществление внешнеэкономической деятельности

119. Наличие отраслевых методических рекомендаций, имеющих своюспецифику и отличия от общепринятых нормативных документовнетда6. Продажа имуществанетда7. Наличие налоговых льготданет

120. Осуществление мероприятий за счет средств имеющих целевой характер (бюджетное финансирование, прочие источники)данет

121. Доля расчетов денежными средствами в общем объеме расчетов:менее 20%от 20 до 50%более 50%1.. Структура организации

122. Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности бизнеса клиентанедостаточноеотносительноевысокое

123. Наличие обособленных подразделений и филиалов, имеющих от-дельный балансотсутствуютимеются обособленные подразделения и филиалы

124. Головная организация осуществляет функции расчетного центра (расчеты между филиалами отражаются в бухучете головной организации)

125. Наличие территориально удаленных подразделений, выполняющих отдельные учетные функции либо оформляющих первичные документы

126. Факторы риска Оценка риска1.. Опыт и квалификация работников, ответственных за ведение бухгалтерского и налогового учета и составление отчетности

127. Главный бухгалтер имеет высшее или среднее специальное образование:данет

128. Стаж работы в данной должности:менее 2 летот 2 до 10 летсвыше 10 лет

129. Стаж работы в проверяемой организации:менее 1 годаот 1 года до 5 летсвыше 5 лет

130. Средний возраст работников бухгалтерии и налоговой службы:от 20 до 30 лет;свыше 30.

131. Доля работников бухгалтерии и налоговой службы, имеющих высшее или среднее экономическое образованиеменее 30%от 30 до 65%более 65%высокая (свыше 40%)средняя (от 10 до 40%)низкая (менее 10%)1. Высоких"1. Средних"1. Низких"

132. Итоговая оценка неотъемлемого риска

133. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА И ОКАЗАНИИ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России,протокол N 25 от 22 апреля 2004 г.) (извлечение)

134. ТЕСТ "ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ"

135. Наименование аудируемого лица РД2п1. Проверяемый период

136. ФИО лица, составившего документ

137. Дата составления документа

138. ФИО лица, проверявшего документ1. Дата проверки документа

139. Факторы риска Оценка риска

140. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета

141. Учетная политика применяетсяпоследовательно от одного отчетного периода к другомунепоследовательно

142. Изменения в учетную политикувносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учетус несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету

143. Учетная политика применяетсявсеми структурными подразделениями организациине всеми структурными подразделениями организациине применяется структурными подразделениями организации

144. Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетностиданет

145. Факторы риска Оценка риска

146. Степень взаимодействия между бухгалтерской и налоговой службой

147. Наличие и соблюдение графика документооборотаданет

148. Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы:данет

149. Наличие отдела внутреннего контроля (аудита)данет

150. I. Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете

151. Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета (в том числе всеми филиалами и структурными подразделениями)данетчастично

152. Итоговая оценка надежности системы учета и внутреннего контроля

153. Оценка риска средств контроля

154. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕРКЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА И ОКАЗАНИИ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ (одобрено Советом по аудиторской деятельности при Минфине России,протокол N 25 от 22 апреля 2004 г.) (извлечение)

155. СОПОСТАВИМОСТЬ ДАННЫХ УЧЕТА С ДАННЫМИ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ)

156. Наименование аудируемого лица РД8д1. Проверяемый период

157. ФИО лица, составившего документ

158. Дата составления документа

159. ФИО лица, проверявшего документ1. Дата проверки документа

160. N п/п Показатели Отражение в налоговом учете Отражение в бухгалтерском учете Расхождение При чина расхож-де-ний (от-клонений)

161. Налоговая отчетность (декларация) Регистр налогового учета Проводка Сумма по данным Учет ный регистр данных бух. учета отданных налогового учета выявленных разниц аудируемого лица от разниц аудита (гр. 14-гр. 15)

162. Выручка от реализации товаров собственного производства <1> 62, 76 90 /1 <2 >

163. Выручка от реализации работ собственного производства <1> 62, 76 90 /1 <2 >1. ВС1. ИнЗ

164. Источник: Гутцайт, Е.М. Аудит: концепция, проблемы, стандарты. М.: Современная экономика и право, 2000, 80 с. (с. 7)1. Условные обозначения:

165. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «РЖД»за 2009 год (извлечения).72

166. Основные принципы налогообложения

167. Налог на прибыль и иные обязательные платежи

168. Отчет 2008 г. Отчет 2009 г.

169. Прибыль до налогообложения 54 774 860 60 315 227

170. Отложенные налоговые активы 5 344 512 3 706 931

171. Отложенные налоговые обязательства (15 146 255) (14 111 898)

172. Текущий налог на прибыль (30 433 540) (34 822 516)

173. Налог на прибыль за предыдущие периоды (1 807 211) (593 298)

174. Налог на единый вмененный доход (-162) (60)

175. Отложенные налоговые активы, списанные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (359 406) (228 269)

176. Отложенные налоговые обязательства, списанные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков 354 292 262 154

177. Расходы по уплате штрафных санкций в бюджет (- 680 327) (91 636)

178. Расходы по уплате штрафных санкций по социальному страхованию и обеспечению (7 402) (-10 758)

179. Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года 13 400 339 14 447 393

180. Слравочно: Постоянные налоговые обязательства (активы) 33 502 100 27 406 011

181. По итогам работы ОАО «РЖД» за 2009 год получена чистая прибыль в размере 14 447 393, направление которой должно быть определенно в соответствии с уставом ОАО «РЖД» и утверждено общим собранием акционеров.