

Морозова Ж.А.

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

Данное издание представляет собой практическое руководство по применению основных принципов и стандартов аудита в налоговом аудите.

В книге подробно освещены цели, задачи, методика налогового аудита; рассмотрен аудит учетной политики, налога на прибыль и НДС. Отдельные главы посвящены программе проверки начисленных налогов и обязательств, документированию процесса и результатов аудита.

Издание предназначено для аудиторов, бухгалтеров, налоговых инспекторов и студентов финансовых вузов.

Содержание

Введение

Список сокращений

Глава 1. Объекты, цели и задачи налогового аудита

Глава 2. Методика налогового аудита

§ а. Общие положения

§ б. Принципы проведения и этапы

§ в. Рекомендуемый перечень аудиторских заданий по выполнению
налогового аудита

§ г. Общение аудиторской организации с налоговыми органами

§ д. Ответственность аудитора и аудируемого лица

Глава 3. Аудит учетной политики

§ а. Аудит для целей бухгалтерского учета

§ б. Аудит для целей налогового учета

§ в. Основные этапы аудита учетной политики

Глава 4. Программа проверки начисленных налогов и обязательств
перед бюджетом

§ а. Общие положения проведения аудита

§ б. Планирование аудиторской проверки

§ в. Оценка рисков необнаружения ошибок

§ г. Определение допустимой ошибки (уровня существенности)

§ д. Составление программы аудита по существу, выбор аудиторских
процедур

§ е. Рекомендуемый перечень аудиторских заданий по выполнению
налогового аудита

§ ж. Проверка правильности определения чистой прибыли

Глава 5. Документирование налогового аудита

Глава 6. Документальное оформление результатов проверки

Глава 7. Аудит налога на прибыль

§ а. Основные этапы аудита

§ б. Аудит применения ПБУ 18/02

§ в. Проверка применения ПБУ 18/02 на производственном предприятии

Глава 8. Аудит НДС

Приложение

Приложение 1. Проверка соблюдения положений налоговой

политики по налогу на прибыль действующему законодательству

Приложение 2. Рабочая бумага по налоговому аудиту (учетная политика)

Приложение 3. Тест «Оценка неотъемлемого риска»

Приложение 4. Тест «Оценка системы учета и внутреннего контроля»

Приложение 5. Определение общего уровня существенности при
аудите финансовой отчетности

Приложение 6. Распределение общего уровня существенности между
группами операций, формирующих налоговую базу по налогу на
прибыль

Приложение 7. Распределение общего уровня существенности между
остатками по счетам учета расчетов по налогу на прибыль

Приложение 8. Тест «Анализ учетной политики и влияние
на прибыль расхождений в налоговом и бухгалтерском учете»

Приложение 9. Тест «Определение ключевых по риску областей»

Приложение 10. Программа аудиторской проверки налога на прибыль
и расчетов с бюджетом по данному налогу

Приложение 11. Рабочая бумага по налоговому аудиту (аудит ЕСН)

Приложение 12. Рабочая бумага по налоговому аудиту (аудит расчетов по
НДФЛ)

Приложение 13. Рабочая бумага по налоговому аудиту (аудит налога на
имущество организаций)

Приложение 14. Рекомендованная форма отчета по налоговому аудиту

Приложение 15. Рабочая бумага по налоговому аудиту (аудит расчетов по
налогу на прибыль)

Приложение 16. Рабочая бумага по налоговому аудиту (Итоговая рабочая

бумага)

Приложение 17. Проверка правильности определения постоянных налоговых разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)

Приложение 18. Постоянные разницы по доходам и расходам, признаваемым для целей бухгалтерского налогового учета

Приложение 19. Проверка правильности определения временных разниц и отложенных налоговых обязательств (активов)

Приложение 20. Проверка расчета по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам Приложение

21. Свод данных по проверке разниц между бухгалтерским и налоговым учетом и возникающих в результате постоянных и временных налоговых обязательств и активов

Приложение 22. Тест «Временные разницы по доходам и расходам, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета»

Приложение 23. Проверка формирования незавершенного производства

Приложение 24. Альтернативный вариант проверки налога на прибыль (отложенный налоговый актив (обязательство))

Приложение 25. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль

Приложение 26. Проверка доходов от долевого участия в других организациях

Приложение 27. Сопоставимость данных учета с данными налоговой отчетности (налоговой декларации)

Приложение 28. Рабочая бумага 5 по налоговому аудиту (аудит расчетов по НДС)