

Тема 4. Методика аудита налогообложения

Источники информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными Фондами.

Концептуальный подход к определению достаточности информационной базы аудита, по нашему мнению, должен заключаться в следующем. Информационная база налогового аудита может считаться полной только в том случае, если она обеспечивает качественное решение всех стоящих перед аудитом налогообложения задач. Следовательно, основой для определения состава необходимой информации должен выступать, прежде всего, раздел учета, связанный с осуществлением контроля.

Аудитор должен установить соответствие проверяемой им налоговой отчетности следующим требованиям:

- **полнота** - все факты хозяйственной жизни, которые должны быть включены в налоговую отчетность, входят в нее;
- **точность** - все учтенные факты верны в математическом отношении, и эти верные суммы правильно отнесены на соответствующие счета, суммированы и перенесены в Главную книгу;
- **существование** - все активы и пассивы существовали на дату составления баланса, а все отраженные факты действительно имели место в прошлом;
- **ограничение учетного периода** - все факты имели место в пределах соответствующего отчетного периода;
- **оценка** - выбраны и применимы соответствующие учетные измерители;
- **принадлежность (права и обязанности)** - на все учтенные средства предприятие имеет права, а вся кредиторская задолженность относится к его задолженности на дату составления баланса;
- **представление и раскрытие** - все факты хозяйственной жизни правильно классифицированы и описаны, раскрыты необходимые детали.

Для достижения основной цели аудита налогообложения - подтверждения достоверности налоговой отчетности _ - аудитор использует разнообразные источники получения доказательств.

Источниками информации для проверки расчетов организации с бюджетом и внебюджетными фондами являются:

1. **Законодательные и нормативные документы** включают все нормативные акты, регулирующие установленные правила ведения налогового и бухгалтерского учета, порядок налогообложения проверяемых налогов и хозяйственных операций, связанных с объектом проверки (Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), законодательные акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по налогам, действующим на подведомственной им территории, бухгалтерский стандарты (ПБУ), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, прочие законодательные и нормативные документы, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке соответствующего налога.).

2. **Учетная политика предприятия в целях налогового учета.**

3. Первичные документы бухгалтерского и налогового учета (счета- фактуры, платежные поручения, акты приемки-передачи, расчетные ведомости по начислению заработной платы и т.д.).

4. **Регистры бухгалтерского и налогового учета** (журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж, карточки, ведомости, журналы-ордера, машинограммы по счетам 19 «НДС по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и др., Главная книга, и т.д.).

5. **Документы бухгалтерского оформления** (расчеты, бухгалтерские справки).

6. **Бухгалтерская и налоговая отчетность** (Бухгалтерский баланс (форма №1), Отчет о прибылях и убытках (форма №2), декларации и расчеты по отдельным налогам и платежам).

7. **Внеучетная информация** (договоры с контрагентами, протоколы, информация отдела кадров и т.п.