Содержание

Введение

1. Общая характеристика аудита расчетов с бюджетом

1.1 Сущность и значение аудита расчетов с бюджетом

1.2 Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с бюджетом

1.3 Основные этапы аудита расчетов с бюджетом. Методы проверки

2. Особенности аудита расчетов с бюджетом по отдельным налогам

2.1 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС)

2.2 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

2.3 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

Заключение

Список литературы

# Введение

Вопросы проверки правильности исчисления и уплаты налогов являются одними из наиболее актуальных для руководства и собственников организаций. Проверка налоговой отчетности является фактором повышения достоверности всей финансовой отчетности организации. Проведение аудита расчетов с бюджетом позволяет оценить правильность исчисления и уплаты налогов, минимизировать налоговые риски и возможные санкции за нарушение налогового законодательства и получить необходимую информацию для оптимизации налогообложения организации-клиента. В ходе аудита проверяются соответствие налогового учета экономического субъекта требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в РФ, соответствие налоговой отчетности экономического субъекта данным первичного учета. Также оцениваются последствия искажений, обнаруженных в учете, и предлагаются пути их устранения, обсуждается необходимость внесения изменений и дополнений в учетную политику для целей налогообложения, применяемую в организации.

Цель курсовой работы – раскрыть особенности и значение аудита расчетов с бюджетом.

Задачи курсовой работы:

* раскрыть сущность и значение аудита расчетов с бюджетом;
* рассмотреть цель, задачи и источники информации аудита расчетов с бюджетом;
* исследовать основные этапы аудита расчетов с бюджетом и методы проверки;
* рассмотреть особенности аудита расчетов с бюджетом по отдельным налогам (НДС, налог на прибыль, НДФЛ).

Объект работы – аудит.

Предметом исследования курсовой работы является аудит расчетов с бюджетом.

Структура работы отражает ее общий замысел и логику и определяется поставленными целью и задачами. Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка литературы. Первая глава посвящена изучению общей характеристики аудита расчетов с бюджетом. Во второй главе рассмотрены особенности аудита расчетов с бюджетом по отдельным налогам (НДС, налог на прибыль, НДФЛ).

бюджет аудит налог

# 1. Общая характеристика аудита расчетов с бюджетом

#

# 1.1. Сущность и значение аудита расчетов с бюджетом

Расчеты с бюджетом являются частью финансовых операций организации по выполнению обязательств перед государством. Это обусловливает необходимость достоверного определения налоговых баз и сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет при соблюдении действующего налогового законодательства Российской Федерации. За несвоевременные и неправильные исчисление и уплату налогов руководство организации несет административную и уголовную ответственность. Это позволяет говорить о налоговом аудите как о весьма важной и необходимой аудиторской услуге, позволяющей осуществлять своевременный контроль за соответствием совершаемых операций нормам налогового законодательства.[[1]](#footnote-1)

Проверка взаимоотношений с бюджетом является для аудитора объектом особого внимания, так как его заключение, подтверждающее правильность расчетов и реальность задолженности, может быть принято налоговой инспекцией, а может быть и не принято - поставлено под сомнение. Налоговая инспекция имеет право перепроверить правильность представленного аудиторами заключения в случаях, если ею будет установлена недобросовестность и недоброкачественность аудита, приведшая к ущемлению интересов бюджета.

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете используется счет 68 "Расчеты по налогам и сборам". Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации. Этот счет кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.). По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов.

Основные нормативные документы, регулирующие учет расчетов с бюджетом:

1. Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, с последующими изменениями и дополнениями.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» - ПБУ18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н.

Общие правила налогообложения по всем налогам, а также санкций за их неправильное применение или неприменение установлены Налоговым кодексом Российской Федерации.

Аудит расчетов с бюджетом по сути - это экспертиза налоговых обязательств экономического субъекта. Методически налоговый аудит схож с проверкой налоговых органов. Однако цели налогового аудита и налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами, различаются. Так, целью проведения налоговой проверки налоговыми органами является повышение налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, выявление и пресечение налоговых правонарушений, а цель проведения налогового аудита - снизить вероятность привлечения к ответственности организации. Аудитором могут быть даны обоснованные рекомендации в случае выявления нарушения налогового законодательства и искажений бухгалтерской и налоговой отчетности у экономического субъекта, но он не вправе заставить своего заказчика принимать те или иные решения. Решение о том, следовать ли рекомендациям аудитора, остается за руководителем проверяемого хозяйствующего субъекта.

После проведения налогового аудита хозяйствующий субъект может воспользоваться, в частности:

* предложениями по улучшению существующей системы налогообложения;
* оптимальными механизмами начисления налогов с учетом особенностей экономического субъекта, рекомендациями о правильном использовании налоговых льгот;
* предложениями по созданию системы внутреннего контроля экономического субъекта за правильностью исчисления налогов и сборов, по адаптации действующей системы налогового планирования и учета к возможным изменениям требований налогового законодательства;
* возможностью использовать результаты аудита для получения разъяснений налоговых органов по актам проверок, проведенных ими в отношении проверяемого экономического субъекта.

Результатом оказания сопутствующих услуг по налоговым вопросам могут быть:

* указания на наличие налоговых правонарушений и налоговых последствий для экономического субъекта при обнаружении нарушений норм налогового законодательства; практические рекомендации по устранению негативных последствий, связанных с установленными нарушениями налогового законодательства;
* разработка новых проектов построения как общей системы налогообложения экономического субъекта, так и отдельных ее элементов;
* рекомендации по адаптации элементов и регистров бухгалтерского учета (в том числе и при использовании компьютерной обработки данных) к выбранной концепции управления налогами, разработанному комплексу налоговых проектов, изменениям в налоговом законодательстве и другим факторам, оказывающим существенное влияние на уровень полноты, правильности и своевременности исчисления и перечисления платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
* разработка комплекса организационно-правовых и оперативных управленческих мер, направленных на создание постоянно действующей системы налогового планирования;
* расчеты, подтверждающие эффективность налогового планирования, той или иной оптимизационной модели.

#

# 1.2 Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с бюджетом

Целью аудита расчетов с бюджетом является высказывание аудитором мнения о соответствии этих расчетов по всем налогам и сборам, во всех существенных аспектах, нормативным документам, которые регламентируют порядок их начисления и уплаты соответствующим уровням бюджета.

Однако в рамках налогового аудита могут быть поставлены и гораздо более узкие цели, например подтверждение аудитором правомерности и правильности отражения в налоговом и бухгалтерском учете налоговых вычетов по НДС, правильности формирования налоговой базы по конкретному налогу и т.д. [[2]](#footnote-2)

Аудит расчетов с бюджетом включает аудит учетной политики в целях налогообложения и аудит методики постановки налогового учета. Кроме того, в рамках налогового аудита осуществляется проверка:

* правильности определения объекта налогообложения;
* правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; применения льгот по налогу;
* правильности формирования налоговой базы, применения налоговых ставок, определения момента формирования налоговой базы;
* правомерности отражения налоговых вычетов по налогам;
* правильности исчисления налога;
* своевременности уплаты налога;
* правильности заполнения и своевременности представления налоговой декларации.

В качестве источников информации при проведении аудита расчетов с бюджетом используются:

* приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета;
* данные о характере и масштабе деятельности аудируемого лица;
* сведения о юридической и организационной структуре аудируемого лица;
* выдержки или копии учредительных документов, лицензий, соглашений и протоколов;
* информация об отрасли, экономической и правовой среде, в которой аудируемое лицо осуществляет свою деятельность;
* результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности и остатков по счетам бухгалтерского учета;
* значения наиболее важных экономических показателей и тенденции их изменения;
* первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, используемые при расчете налогов и сборов;
* налоговые декларации;
* данные бухгалтерской отчетности.

Синтетический учет по счету 68 ведется в журнале-ордере № 8, а аналитический (по видам налогов и платежей) – в ведомости № 7 или на карточках (при журнально-ордерной форме учета).

Аудитору также следует проверить отражение расчетов с бюджетом по налогам в отчетных формах: балансе (форма № 1), отчете о финансовых результатах (форма № 2). Так, в балансе (форма № 1) дебиторская задолженность показывается по стр. 236 (прочие дебиторы), а кредиторская задолженность – по стр. 626 (задолженность перед бюджетом). В отчете о финансовых результатах (форма № 2) по стр. 150 проверяется, как отражен налог на прибыль.

Аудитор прежде всего должен установить, по каким платежам и налогам предприятие ведет расчеты с бюджетом. По каждому налогу необходимо определить правильность:

* исчисления налогооблагаемой базы;
* применения ставок налогов и платежей;
* расчетов сумм налогов;
* применения льгот при расчете и уплате налогов;
* полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет;
* составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налогов и платежей;
* составления и своевременности представления в налоговую инспекцию отчетности по видам налогов и платежей;
* ведения аналитического и синтетического учета по счету 68.

#

# 1.3 Основные этапы аудита расчетов с бюджетом. Методы проверки

Аудит расчетов с бюджетом включает три основных этапа.[[3]](#footnote-3)

Этап 1. Предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта. На данном этапе:

* проводится общий анализ элементов системы налогообложения;
* определяются основные факторы, влияющие на налоговые показатели;
* проверяется правильность методики исчисления налоговых платежей;
* проводятся правовая и налоговая экспертизы существующей системы хозяйственных отношений;
* анализируется система документооборота, изучаются функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов;
* выполняется предварительный расчет налоговых показателей экономического субъекта.

Выполнение данных процедур позволит рассмотреть такие существенные факторы, как специфика основных хозяйственных операций в организации и существующие объекты налогообложения, соответствие применяемого экономическим субъектом порядка налогообложения нормам действующего законодательства, оценить уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений экономического субъекта.[[4]](#footnote-4)

Этап 2. Проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет. На данном этапе:

* проверяется представленная экономическим субъектом налоговая отчетность;
* оценивается правомерность использования налоговых льгот;
* проводится экспертиза бухгалтерского и налогового учета за весь подлежащий проверке период, в том числе анализируются первичные документы и разъяснения руководства о показателях и методиках при налоговых расчетах;
* исправляются выявленные ошибки вместе с работниками организации; при невозможности внесения исправлений в отчет заносятся рекомендации о мерах для избежания аналогичных ошибок в дальнейшем.

Этап проверки и подтверждения правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет может проводиться как по всем налогам и сборам, так и по отдельным их видам и вопросам, которые интересуют лицо, заказавшее проведение налогового аудита. При проведении работ осуществляется проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам (налоговых деклараций, расчетов по налогам, справок об авансовых платежах и др.), а также правомерность использования налоговых льгот.

Сведения, содержащиеся в налоговой отчетности, проверяются и анализируются путем их сопоставления с данными синтетических и аналитических регистров бухгалтерского учета и отчетности. Аудиторская организация вправе анализировать первичные документы экономического субъекта, получать разъяснения от руководства о показателях и методиках, положенных в основу налогового расчета, а также может наблюдать за процессом проведения инвентаризации и участвовать в осмотре объектов, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода или являющихся объектом налогообложения.

На данном этапе аудитору необходимо установить правильность определения налогооблагаемых баз и точность расчетов сумм налогов, подлежащих к уплате, правильность составления налоговых деклараций. А для этого необходимо проверить наличие всех необходимых первичных документов, договоров по различным финансово-хозяйственным операциям, а также соответствие указанных в расчетах данных данным бухгалтерского учета и подтвердить соответствие финансовых и хозяйственных операций действующему налоговому законодательству. В целях избежания арифметических ошибок рекомендуется проводить по каждому расчету сверку данных бухгалтерского учета, на основании которых составлен расчет, и арифметический подсчет в расчете. Также проверяется своевременность составления и представления налоговых деклараций и расчетов, своевременность уплаты налогов. Всю полученную в ходе проверки информацию аудитор регистрирует в своих рабочих документах, выявляет значимость ошибок и их влияние на достоверность отчетности, при необходимости корректирует план проверки.

При проверке полноты и правильности исчисления налогов целесообразно выбрать отчетный период, который проверяется сплошным методом. Если это невозможно из-за большого объема документов, то аудитор планирует выборочную проверку внутри одного отчетного периода и по налоговому периоду в целом, используя виды аудиторской выборки, которые он сочтет оптимальными.

Проверяя один отчетный период (например, один месяц по исчислению и уплате НДС), проверяются следующие позиции:

* правильность, своевременность, полнота формирования налогооблагаемой базы, соблюдения основных принципов при ее определении (например, заполнение книги продаж);
* правильность формирования налоговых вычетов (книга покупок);
* обоснованность внесения исправлений в налоговую отчетность и налоговые регистры;
* действительность первичных документов для заполнения налоговых регистров;
* включение первичных документов в соответствующие налоговые периоды.

Проверку можно осуществлять двумя способами. Первый способ - рассмотреть данные налоговой отчетности в сравнении с данными аналитических регистров налогового учета. При этом сведения в первичных документах должны соответствовать сведениям в регистрах аналитического налогового учета. Второй способ - проверить на основании первичных документов полноту формирования налоговых регистров учета и далее формирование налоговой отчетности.

Этап 3. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита. На данном этапе:

* формулируются результаты проведенного аудита;
* составляется заключение о результатах выполнения специального аудиторского задания по проведению налогового аудита, которое должно содержать мнение о степени полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления экономическим субъектом платежей в бюджет и внебюджетные фонды, а также о правомерности применения экономическим субъектом налоговых льгот.

При подготовке рекомендаций и предложений аудиторская организация должна соблюдать принцип осторожности суждений и выводов, сообщая о налоговых рисках, которые могут возникнуть у экономического субъекта при решении вопросов, недостаточно освещенных в действующем законодательстве. Любые рекомендации и расчеты, сделанные аудиторской организацией, должны содержать ссылки на действующие нормативные документы.

В ходе проведения налогового аудита аудиторская организация должна исходить из того, что деятельность экономического субъекта осуществляется в соответствии с установленными нормативными актами, пока не получит доказательства противного. Вместе с тем аудиторская организация должна проявить достаточную степень профессионального скептицизма в отношении рассматриваемых счетов и документов, принимая во внимание высокую вероятность наличия нарушений налогового законодательства экономическим субъектом. Налоговый аудит должен проводиться аудиторской организацией с профессиональной добросовестностью и тщательностью.

Выводы по оценке результатов проверки могут быть обобщены отдельно по налогам, по которым проверяемый экономический субъект является самостоятельным налогоплательщиком, и отдельно по налогам, уплачиваемым им в качестве налогового агента. Рекомендации аудитора, уточняющие ведение налогового учета, целесообразно предлагать по каждому конкретному налогу.

# 2. Особенности аудита расчетов с бюджетом по отдельным налогам

#

# 2.1 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС)

Целью аудита НДС является установление соответствия порядка исчисления НДС требованиям налогового законодательства.

Задачи аудита НДС:

- оценка состояния синтетического и аналитического учета расчетов по НДС;

- проверка формирования налоговой базы, применения налоговых льгот и налоговых вычетов;

- контроль за отражением текущих налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности;

- проверка соблюдения организацией налогового законодательства при формировании налоговой базы по НДС, полноты и своевременности уплаты налога в бюджет.

Последовательность работ при проведении аудита НДС можно разделить на три этапа - ознакомительный, основной и заключительный. На каждом этапе должны быть выполнены определенные процедуры проверки.[[5]](#footnote-5)

1) Ознакомительный этап

На данном этапе выполняются:

- оценка систем бухгалтерского и налогового учета;

- оценка аудиторских рисков;

- расчет уровня существенности;

- определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели;

- анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

Выполнение процедур позволяет рассмотреть существующие объекты налогообложения, соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства, оценить уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений.

Аудитор должен сделать запрос на предоставление организацией следующих основных документов: налоговые декларации по НДС (включая все уточненные расчеты), книг покупок и продаж, счета-фактуры, акты выполненных работ (услуг), товарные накладные, регистры бухгалтерского учета.

2) Основной этап

На данном этапе проводится углубленная проверка участков налогового учета, на которых выявлены проблемные зоны с учетом значения уровня существенности, и выполняются:

- оценка правильности определения налогооблагаемой базы по НДС;

- проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам;

- расчет налоговых последствий для организаций в случаях некорректного применения норм налогового законодательства.

По результатам проверки разрабатываются и представляются рекомендации об использовании организацией налоговых льгот и предложения по созданию системы внутреннего контроля организаций за правильностью исчисления по НДС.

3) Заключительный этап

На данном этапе оформляются результаты аудита по НДС, включая анализ выполнения программы аудита, классификацию выявленных ошибок и нарушений. Результаты проверки обобщаются, формулируются выводы аудитора.

В заключение перечислим основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита НДС:

- принятие к вычету сумм НДС по не оприходованным материальным ценностям (ст. ст. 171, 172 НК РФ);

- принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость по работам и услугам в случае отсутствия документального подтверждения их выполнения или оказания (ст. ст. 171, 172 НК РФ);

- принятие к вычету налога, оплаченного подотчетными лицами до фактической компенсации им понесенных расходов (п. 2 ст. 171 НК РФ);

- принятие к вычету сумм налога, предъявленного подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, до момента начисления амортизации введенных в эксплуатацию объектов основных средств (п. 5 ст. 172 и п. 2 ст. 259 НК РФ);

- не отражение в книге продаж и книге покупок налога на добавленную стоимость, исчисленного соответственно с авансов полученных и предъявленного к вычету по авансам зачтенным;

- не отражение налога, предъявленного к вычету при исполнении обязанностей налогового агента;

- несоответствие данных налоговых деклараций книгам продаж, покупок и регистрам бухгалтерского учета;

- принятие к вычету НДС по счету-фактуре, в котором в графе Наименование товара не указаны наименование товаров (описание выполненных работ или оказанных услуг). Данное требование по заполнению счета-фактуры отражено в п. 5 ст. 169 НК РФ;

- принятие к вычету НДС при приобретении товаров (работ, услуг) за счет средств целевого финансирования (пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ).

# 2.2 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Целью аудита налога на прибыль является установление соответствия порядка исчисления налога на прибыль требованиям налогового законодательства.

Задачей аудита налога на прибыль является проверка:

- состояния синтетического и аналитического учета расчетов по налогу;

- формирования налоговой базы;

- определения доходов и расходов, не учитываемых при исчислении налоговой базы;

- отражения текущих налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности;

- отражения сумм отложенных налогов в бухгалтерской отчетности;

- классификации и раскрытия в финансовой отчетности с должной степенью детализации информации о расходах, текущих налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах;

- полноты и своевременности уплаты налога на прибыль в бюджет.

Последовательность работ при проведении аудита налога на прибыль можно разделить на три этапа: ознакомительный, основной и заключительный. На каждом этапе должны быть выполнены определенные процедуры проверки, позволяющие достигнуть цели и решить задачи аудита налога на прибыль.[[6]](#footnote-6)

1) Ознакомительный этап

На данном этапе выполняются:

- оценка систем бухгалтерского и налогового учета;

- оценка аудиторских рисков;

- расчет уровня существенности;

- определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели;

- анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

Выполнение процедур на данном этапе позволит выявить объекты налогообложения, установить степень соответствия применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства, оценить уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений.

2) Основной этап

На данном этапе проводится углубленная проверка участков налогового учета, в которых выявлены проблемные зоны с учетом значения уровня существенности. При этом:

- оценивается правильность определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

- проверяется налоговая отчетность организации;

- прогнозируются налоговые последствия для организации в случаях некорректного применения норм налогового законодательства.

3) Заключительный этап

На данном этапе оформляются результаты аудита по налогу на прибыль, включая анализ выполнения программы аудита, классификацию выявленных ошибок и нарушений, обобщение результатов проверки.

В результате проведения аудита налога на прибыль могут быть выявлены следующие основные виды нарушений:

- неправильное формирование налоговой базы;

- неправильное формирование налоговых льгот;

- нарушения порядка формирования налоговых вычетов;

- отсутствие или нарушение системы внутреннего контроля за правильностью исчисления налога на прибыль.

# 2.3 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)

Целью аудита налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) является установление соответствия порядка исчисления этого налога требованиям налогового законодательства.

В задачи данного аудита входит оценка:

- систем синтетического и аналитического учета расчетов по налогу;

- формирования налоговой базы и отсутствия неправомерно исключенных выплат;

- определения сумм, не подлежащих налогообложению по налогу на доходы физических лиц;

- отражения налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности;

- соблюдения налогового законодательства при формировании налоговой базы;

- полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов.

Работы при проведении аудита НДФЛ осуществляются в три последовательных этапа: ознакомительный, основной, заключительный.

На каждом этапе должны быть выполнены определенные процедуры проверки, позволяющие достигнуть цели и решить поставленные задачи.

1) Ознакомительный этап

На данном этапе выполняются:

- оценка систем бухгалтерского и налогового учета;

- оценка аудиторских рисков;

- расчет уровня существенности;

- определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели;

- анализ правовых актов, регулирующих социально-трудовые отношения;

- анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

Выполнение процедур на данном этапе позволит рассмотреть такие существенные факторы, как существующие объекты налогообложения, соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства, оценить уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений.

2) Основной этап

На данном этапе проводится углубленная проверка участков налогового учета, на которых выявлены проблемные зоны с учетом значения уровня существенности.

Данный этап включает:

- оценку правильности определения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.

- проверку налоговой отчетности;

- расчет налоговых последствий для общества в случаях некорректного применения норм налогового законодательства;

- разработку и представление рекомендаций об использовании организацией налоговых льгот и предложений по улучшению системы внутреннего контроля за правильностью исчисления налога.

3) Заключительный этап

На данном этапе производится оформление результатов налогового аудита по НДФЛ, включающее анализ выполнения программы аудита, классификацию выявленных ошибок и нарушений, обобщение результатов проверки.

Типичными ошибками и нарушениями являются следующие:

- применение стандартных налоговых вычетов при отсутствии заявления на его предоставление (п. 3 ст. 218 НК РФ);

- предоставление стандартных вычетов в размере 3000 и 500 руб. за каждый месяц только до момента превышения дохода 40 тыс. руб.;

- предоставление социальных и имущественных налоговых вычетов организацией, а не налоговым органом на основании поданного налогоплательщиком заявления (ст. ст. 219, 220 НК РФ);

- не включение в налоговую базу по НДФЛ расходов на проезд, осуществленных физическими лицами, работающими по договорам гражданско-правового характера (п. 2 ст. 701 ГК РФ, ст. 168 ТК РФ);

- включение в налогооблагаемую базу для исчисления НДФЛ всей суммы материальной помощи;

- несвоевременное предоставление в налоговый орган информации о налогоплательщике, получившем доход в натуральной форме;

- организация не включила в базу для исчисления НДФЛ сумму пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемую за счет средств ФСС РФ и превышающую установленные ограничения.

# Заключение

Подводя итоги курсовой работы, можем сделать следующие выводы:

Целью аудита расчетов с бюджетом является высказывание аудитором мнения о соответствии этих расчетов по всем налогам и сборам, во всех существенных аспектах, нормативным документам, которые регламентируют порядок их начисления и уплаты соответствующим уровням бюджета. Однако в рамках налогового аудита могут быть поставлены и гораздо более узкие цели, например подтверждение аудитором правомерности и правильности отражения в налоговом и бухгалтерском учете налоговых вычетов по НДС, правильности формирования налоговой базы по конкретному налогу и т.д.

В целом для аудита расчетов с бюджетом целесообразно выделить следующие этапы:

- согласование условий работы;

- сбор и оценка информации;

- анализ показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, анализ учетной политики для целей налогообложения;

- планирование налогового аудита, включающее оценку аудиторских рисков, уровня существенности, формирование выборки, разработку плана и программы аудита налогообложения;

- проведение аудиторских процедур;

- анализ результатов аудиторской проверки, оценка налоговых рисков организации;

- подготовка отчета аудитора с рекомендациями по устранению выявленных нарушений налогового законодательства.

Аудитору необходимо проверить:

* правильно ли исчислены налогооблагаемые базы;
* правильно ли применены ставки налогов и платежей;
* своевременно ли и полностью уплачены платежи в бюджет;
* правильно ли и обоснованно применены льготы;
* правильно ли ведется аналитический и синтетический учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
* соответствуют ли записи аналитического и синтетического учета записям в главной книге и балансе предприятия.

Источниками информации для проведения аудита налогообложения являются:

* распорядительные документы, определяющие общие положения учета;
* налоговая отчетность (декларации и регистры);
* финансовая отчетность;
* регистры синтетического бухгалтерского учета;
* регистры аналитического учета;
* первичные документы.

# Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ
2. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. – М.: Бератор-Пресс, 2009. – 487с.
3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. - М.: Дело и сервис, 2009. - 464 с.
4. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И.Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2008. – 360с.
5. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. - М.: Филинъ, 2008. – 380с.
6. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит налога на прибыль // Аудиторские ведомости. – 2008. - № 10. – с.16.
7. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит операций, связанных с налогом на добавленную стоимость // Аудиторские ведомости. – 2008. - № 4. – с.17.
8. Лабынцев Н.Т., Кислая И.А. Специфика налогового аудита: цели, задачи, исходная информация // Аудиторские ведомости. – 2008. - №4. – с.22-24.
9. Лабынцев Н.Т., Косова Н.С. Налоговый аудит: стандартизация и методика. Монография. - Ростов-н/Д.: РГЭУ "РИНХ", 2007. – 70с.
10. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. - М.: ИНФРА-М. 2008. - 552. с.
11. Кришталева Т.И. Особенности аудита налогообложения // Все для бухгалтера. – 2007. - №12. –с.18.
12. Морозова Ж.А. Налоговый аудит: практическое руководство. - М.: ООО ИИА "Налог Инфо", ООО "Статус-Кво 97", 2007. – 210с.
13. Попов М.В. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. – 2009. - № 11. – с.14.
1. Попов М.В. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. – 2009. - № 11. – с.14. [↑](#footnote-ref-1)
2. Лабынцев Н.Т., Кислая И.А. Специфика налогового аудита: цели, задачи, исходная информация // Аудиторские ведомости. – 2008. - №4. – с.22. [↑](#footnote-ref-2)
3. Лабынцев Н.Т. Специфика налогового аудита: цели, задачи, исходная информация // Аудиторские ведомости. – 2008. - №4. – с.24. [↑](#footnote-ref-3)
4. Кришталева Т.И. Особенности аудита налогообложения // Все для бухгалтера. – 2007. - №12. –с.18. [↑](#footnote-ref-4)
5. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит операций, связанных с налогом на добавленную стоимость // Аудиторские ведомости. – 2008. - № 4. – с.17. [↑](#footnote-ref-5)
6. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Аудит налога на прибыль // Аудиторские ведомости. – 2008. - № 10. – с.16. [↑](#footnote-ref-6)