

§4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

А.А. Баженов, Л.С. Царькова

АУДИТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аннотация: В статье рассматриваются особенности аудита налогообложения как важного элемента аудиторской проверки. Также аудит налогообложения проанализирован с позиции самостоятельного вида деятельности (услуги) в контексте налогового консультирования. Именно проведение налогового аудита становится наиболее актуальным и востребованным для хозяйствующих субъектов в связи с ослаблением требований к проведению обязательного аудита в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по выручке и по валюте баланса. Доказана необходимость и возможность проведения налогового аудита сплошным методом, что является неоспоримым преимуществом перед классическим аудитом, который преследует только одну цель – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и, причем только на выборочной основе. Определено, что налоговый аудит несколько шире, чем отдельный раздел классического аудита «Аудит расчетов по налогам и сборам», поскольку затрагивает практически все статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающие в себя налоговую составляющую.

Ключевые слова: Налоги и налогообложение, аудит, методика, проверка, этап, налогоплательщик, организация, законодательство, льготы, мнение

В соответствии с п. 2.1 Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол №1)¹ (далее – Методика) определено, что налоговый аудит – это выполнение аудиторской организацией

специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других обязательных платежей (страховых взносов) в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

Несмотря на то, что данная Методика разработана в соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными

¹ Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами: методика аудиторской деятельности (одобр. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г. Протокол №1) // Аудиторск. ведомости. – 2000, – № 10.

Указом Президента Российской Федерации №2263 от 22 декабря 1993 г., утратившими силу в рамках Указа Президента РФ от 13.12.2001 №1459, все же продолжает действовать, и является рекомендательной при проведении аудита налогообложения хозяйствующих субъектов.

Налоговый аудит как отдельный вид аудита Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон №307-ФЗ) не выделяется², а относится, скорее, к прочим услугам в соответствии с п. 7 статьи 1 Закона №307-ФЗ и поэтому является инициативным, т.е. необязательным.

Налоговый аудит можно считать прочей услугой, и рассматривать в рамках налогового консультирования, но с учетом рекомендаций выше обозначенной Методики.

Фактически налоговый аудит может быть и частью общего аудита, если заказчик общего аудита пожелает подвергнуть проверке налоговый учет и налоговую отчетность своей организации. Однако налоговая составляющая общего аудита не может охватить всего объема информации, влияющей на налоговые обязательства организации. Поэтому, для того чтобы максимально полно изучить и впоследствии снизить налоговые риски организации, необходимо провести полноценный налоговый аудит в отдельности.

Согласно Методике целью налогового аудита является определение способов практического выполнения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами специального аудиторского задания по выражению мнения о соответствии порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других обязательных платежей (страховых взносов) в

бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды нормам, установленным законодательством (проведение налогового аудита), а также оказания других прочих услуг по налоговым вопросам (налоговое консультирование).

Иначе говоря, целью методики аудита налогообложения является практическое применение основных принципов и стандартов аудита на базе конкретного рабочего материала в области налогообложения.

Аудиторская проверка – сложный и длительный процесс. Аудиторы постоянно работают над тем, чтобы максимально сократить время проверки, не снижая при этом ее качества и, следовательно, не увеличивая аудиторский риск. Одним из наиболее эффективных путей решения проблемы является разработка четкой методики проверки каждого элемента выборочной совокупности проверяемых документов. При этом проверка различных элементов осуществляется по единой схеме, что позволяет сократить затраты времени аудитора на проведение проверки, одновременно повысив его качество. Состав контрольных процедур определяется на стадии планирования, а сами процедуры разрабатываются в форме внутрифирменных стандартов аудиторской организации.

Наиболее перспективной является применяемая в настоящее время аудиторами трехступенчатая методика. Сначала выявляются общие недостатки в работе аудируемой организации, которые могут быть связаны с различными нарушениями и злоупотреблениями. Затем осуществляются контрольные действия, направленные на выявление признаков, указывающих на возможность совершения конкретных нарушений. Детальный контроль производится только на тех участках, на которых выявлены неблагоприятные отклонения. Наконец, с помощью модифицированной дублирующей методики выявляются конкретные нарушения и недостатки.

² Об аудиторской деятельности: закон Рос. Федерации от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // Собр. закон. – ва. – 2009, – 05 января № 1, ст. 15, Рос. газ. – 2008. – 31 декабря № 267 (Закон), Парлам. газ. – 2009. – 16-22 января № 1.

Организация и методика проведения налоговых проверок

Очевидно, что разработка таких методик требует знания особенностей деятельности организаций конкретной отрасли или региона. В частности, необходимо четко представлять себе, какие нарушения и злоупотребления в бухгалтерском учете чаще всего могут быть и какими контрольными действиями их можно выявить. Однако, что касается непосредственно правовой и конструктивной специфики аудита, следует принимать во внимание факторы, влияющие на процесс планирования и проведения аудита (условия договора, сроки проведения, вид деятельности проверяемого экономического субъекта и т.д.). Применение общего подхода без учета особых факторов сделает методику формальной и неэффективной.

Следует отметить, что общие принципы и положения Методики аудита, поименованной выше, могут применяться и органами государственного контроля, например, при контроле за правильностью соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства. Ведь налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных служб при исполнении ими служебных обязанностей. Такие убытки приходится возмещать налогоплательщикам за счет средств федерального бюджета. В этой связи представляется, что эффективная методика снизит риск непрофессиональных действий налоговых и таможенных служб, избавит бюджет от нецелесообразных расходов.

Практически каждая аудиторская организация имеет собственные методы и способы проведения аудита. Создать универсальную методику налогового аудита невозможно, так как, несмотря на единство налоговой системы России, каждая организация имеет свои особенности в исчислении и уплате налогов, что

может привести к ошибкам и нарушениям, выявление которых и является задачей налогового аудита.

Налоговый аудит как процесс состоит из нескольких этапов:

- предварительная оценка (экспертиза) существующей системы налогообложения экономического субъекта;

- проверка и подтверждение (неподтверждение) правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет, а также страховых взносов во внебюджетные фонды;

- оформление и представление результатов проведения налогового аудита.

Выполнение данных процедур позволяет рассмотреть такие существенные факторы, как специфика основных хозяйственных операций экономического субъекта и существующие объекты налогообложения, соответствие применяемого экономическим субъектом порядка налогообложения нормам действующего законодательства, оценить уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений экономического субъекта.

Этап проверки и подтверждения правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет, а также страховых взносов во внебюджетные фонды может проводиться как по всем налогам, сборам и взносам, так и по отдельным их видам и вопросам, которые интересуют лицо, заключившее договор на проведение налогового аудита. При проведении работ осуществляется проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам (налоговых деклараций, расчетов по авансовым платежам), 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 (п. 2.9 Методики).

Практика показывает, что многие организации, для которых общий аудит является обязательным, указывают в договорах с аудиторскими фирмами объем работ и по налоговому аудиту. Как правило, это увеличивает общую стоимость работ. Однако если организация действительно стремится снизить свои налоговые риски, ей необходимо проводить полноценный налоговый аудит. Дело в том, что проверка налоговой отчетности и налогового учета в отличие от общего аудита должна проводиться сплошным методом. Очевидно, что объем налоговой информации значительно меньше, чем объем всей финансовой информации организации, поэтому сплошной метод проверки вполне применим для налогового аудита.

На каждом из этих этапов аудиторы выполняют определенные проверочные действия. Так, на первом этапе необходимо:

- провести общий анализ элементов системы налогообложения экономического субъекта;
- определить основные факторы, влияющие на налоговые показатели;
- проверить правильность методики исчисления налоговых платежей;
- провести правовую и налоговую экспертизу существующей системы хозяйственных отношений;
- проанализировать организацию документооборота и изучить функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов;

– осуществить предварительный расчет налоговых показателей экономического субъекта.

На следующем, основном, этапе проверки необходимо определить, на каких именно участках налогового учета необходима углубленная проверка.

По результатам предварительного анализа аудиторы могут выявить проблемные моменты в налоговой системе организации, поэтому проводить полноценный аудит всех участков налоговой системы нецелесообразно. Например, на первом этапе вполне можно понять, что проблемы у организации, скорее всего, возникнут с экспортным НДС, так как организация реализует товары (работы, услуги) за рубеж, с налогом на прибыль организаций, так как учет доходов и расходов в целях налогообложения не организован должным образом, с акцизами, если организация реализует подакцизную продукцию, и т.д. С другой стороны, можно сразу определить участки, где проблем, вероятнее всего, не возникнет. Это касается в первую очередь несложных налогов (земельный налог, транспортный налог, водный налог).

Таким образом, проверку исчисления и уплаты налогов можно проводить в тематическом разрезе. Однако в организациях со сложной и объемной системой налоговых обязательств, имеющих обособленные подразделения, дочерние компании, применяющих разные режимы налогообложения (общий режим у головной организации и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход у обособленного подразделения), второй этап налогового аудита должен проводиться сплошным методом.

При проведении второго этапа работ осуществляется проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты и т.д. При этом способы и методы проверки каждого на-

Организация и методика проведения налоговых проверок

лога имеют свои особенности. Например, при проверке правильности исчисления налога на прибыль организаций в первую очередь обращается внимание на документальное подтверждение и экономическую обоснованность затрат.

Следует отметить, что под налоговым учетом в рамках проведения налогового аудита следует понимать весь учет, в том числе и бухгалтерский, который содержит данные, влияющие на формирование налоговых обязательств организации. В настоящее время практически все налоги, за исключением налога на прибыль организаций, единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисляются по данным бухгалтерского учета.

Итак, аудиторы, проводящие проверку, проводят экспертизу бухгалтерского и налогового учета за весь период, подлежащий проверке. Экспертиза включает проведение анализа первичных документов, получение разъяснений от руководства о показателях и методиках, положенных в основу налогового расчета. В ходе проверки аудиторы должны тесно взаимодействовать с бухгалтерской и юридической службами организации, а также непосредственно с руководством.

В первую очередь аудиторы должны понимать, чем и каким образом на самом деле занимается проверяемая организация. Дело в том, что практически любая фирма в той или иной степени и в разных масштабах заключает сделки, в которых существо отношений не соответствует их юридическому оформлению. Наиболее распространенный пример – обналичивание денежных средств. В целях документального оформления такой сделки многие организации заключают фиктивные договоры возмездного оказания услуг или подряда. Проведение данных операций при недостаточно грамотном юридическом оформлении может привести к весьма се-

рьезным последствиям. Аудитор не должен оставлять без внимания все проблемные и рисковые (с точки зрения налогообложения) сделки проверяемой организации, поэтому руководство организации и бухгалтерская служба должны обеспечить аудитора не только формальной информацией о своей деятельности, но и фактической.

Необходимость тесного взаимодействия проверяющей и проверяемой сторон в ходе налогового аудита вызвана также тем, что в ходе проверки бухгалтерия организации должна стремиться незамедлительно исправить максимально возможное количество обнаруженных аудиторами ошибок. Таким образом, целью налогового аудита является не обнаружение как можно большего количества ошибок и занесение их в отчет, а исправление обнаруженных ошибок вместе с работниками организации. Если некоторые ошибки уже невозможно исправить по тем или иным причинам, аудиторы вносят их в свой отчет с рекомендациями о том, как в дальнейшем избежать аналогичных ошибок.

На третьем заключительном этапе подводятся результаты проведенного аудита. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением. В заключении о результатах выполнения специального аудиторского задания по проведению налогового аудита следует выразить мнение:

- о степени полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления экономическим субъектом платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- о правильности применения экономическим субъектом налоговых льгот.

Однако само по себе заключение не несет аналитической и рекомендательной информации. Поэтому заказчик аудита должен также требовать отчет об аудиторской проверке, в котором подробно рассмотрены все выявленные ошибки и даны рекомендации по их ис-

правлению. Проверяющая организация несет ответственность за правильность и полноту отражения данных в заключении и (или) отчете аудитора о выявленных им искажениях. Выявленные аудитором искажения подлежат исправлению. При этом аудитор должен указать наиболее оптимальный вариант исправления с минимальными для организации последствиями. Например, если в ходе проверки бухгалтерской отчетности выявлено укрытие доходов или занижение финансовых результатов при отнесении на затраты производства расходов, не предусмотренных НК РФ (статьи 252 и 270)³, то исправление состоит в том, что эти затраты отражаются как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде. Если на затраты производства продукции (работ, услуг) отнесены расходы, подлежащие в соответствии с установленным порядком финансированию за счет собственных средств организации, или имело место излишнее начисление амортизации по основным средствам, то исправления вносятся путем уменьшения соответствующих источников. Таким образом, бухгалтеру, составляющему и исправляющему отчетность, необходимы контрольные точки для подтверждения правильности и точности отчетных показателей.

Немало важно отметить, что согласно п. 4 Методики в случае выявления нарушений налогового законодательства и искажений бухгалтерской и налоговой отчетности экономического субъекта, носящих существенный характер, аудиторская организация должна сообщить руководству экономического субъекта об ответственности за допущенные нарушения и необходимости внесения изменений в бухгалтерскую отчетность, уточнения налоговых деклараций и расчетов.

³ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. – 2000. – 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32, ст. 3340.

Если руководитель экономического субъекта не сочтет нужным внести поправки и исправления в налоговые декларации и бухгалтерскую отчетность, требуемые аудиторской организацией по результатам выполнения специального аудиторского задания, аудиторская организация должна направить письмо – уведомление на имя руководителя организации о данном факте и сообщить об ответственности за нарушение действующего законодательства.

В данном случае отметим, что уже персонал проверяемого экономического субъекта, в том числе его руководство, несет ответственность:

- за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
- за непринятие мер по предупреждению возникновения подобных искажений;
- за неустранение или несвоевременное устранение их.

Исследуя Методику аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам...» можно сделать вывод, что налоговый аудит – это не только проверка отдельно взятой строки бухгалтерской (финансовой) отчетности (1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса) на соответствие ее остатков налоговым декларациям и расчетам по авансовым платежам.

Аналізу и аудиту налогообложения подвержены практически все строки формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Примером может служить даже тот факт, что если организация осуществляет несколько видов деятельности, один из которых является необлагаемым (освобожденным от налогообложения) по НДС, то в соответствии со статьей 170 НК РФ⁴ необходимо обеспечить

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г. // Парл. газ. – 2000. – 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32, ст. 3340.

Организация и методика проведения налоговых проверок

раздельный учет «входного» НДС с включением сумм налога в стоимость основных средств, нематериальных активов или товаров.

Таким образом, выводы о достоверности налогового учета и в целом системы налогообложения организации аудитор делает на основе анализа информации, полученной в ходе проверки из различных источников (из бухгалтерских документов проверяемого субъекта, от его работников, от третьих лиц). Результаты анализа полученной информации являются для аудитора аудиторскими доказательствами. На основе таких доказательств аудитор формирует свое мнение, которое он будет выражать в аудиторском заключении.

Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

- заключения по результатам проведения налогового аудита;
- отчета по результатам проведения налогового аудита (если его подготовка предусмотрена условиями договора).

Результатом оказания услуг по налоговым вопросам являются документально оформленные материалы (например, консультации, предложения, расчеты, схемы) (п. 5.2 Методики).

Если целью налогового аудита в соответствии с договором является выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности и полноты исчисления, отражения в учете и перечисления экономическим субъектом налогов и сборов, то аудиторской организации рекомендуется подготавливать соответствующее заключение.

Если условиями договора предусмотрено представление отчета по результатам проведения налогового аудита, то при его подготовке аудиторской организации следует руководствоваться требованиями правила (стандарта) аудиторской деятельности «Правило (стандарт) №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»

или использовать примерную форму аналитической части заключения по специальному аудиторскому заданию из соответствующего правила (стандарта).

Выводы:

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Налоговый аудит – это выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других обязательных платежей (страховых взносов) в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

2. Налоговый аудит необходимо считать прочей услугой, и рассматривать в рамках налогового консультирования.

3. Проверка налоговой отчетности и налогового учета в отличие от общего аудита должна проводиться сплошным методом. Очевидно, что объем налоговой информации значительно меньше, чем объем всей финансовой информации организации, поэтому сплошной метод проверки вполне применим для налогового аудита.

4. Аудитор не должен оставлять без внимания все проблемные и рисковые (с точки зрения налогообложения) сделки проверяемой организации, поэтому руководство организации и бухгалтерская служба должны обеспечить аудитора не только формальной информацией о своей деятельности, но и фактической.

5. Налоговый аудит – это не только проверка отдельно взятой строки бухгалтерской (финансовой) отчетности (1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса) на

Налоги и налогообложение – №1(103)•2013

соответствие ее остатков налоговым декларациям и расчетам по авансовым платежам. Анализ и аудиту налогообложения подвержены практически все строки формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Библиография:

1. Артеменко Д.А. Институт налогового консультирования в механизме налогового администрирования // Финансы. 2011. №1. С. 29 – 32.
2. Бачурин Д.Г. Негосударственный налоговый аудит в совершенствовании отечественной системы налогового администрирования // Налоги. 2011. №22. С. 22 – 27.
3. Бородин А.С. Налоговая нагрузка предприятия: сущность, функции, факторы и показатели // Налоги и налогообложение. 2011. №6. С. 5 – 15.
4. Каурова О.В., Канина Т.И. Проблемы проведения налогового аудита и его роль в повышении эффективности деятельности российских организаций // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2010. №2. С. 92 – 96.
5. Лазоревская М. От аудита до консалтинга: «налоговые» расходы // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». 2011. №24. С. 14 – 16.
6. Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами: методика аудиторской деятельности (одобр. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г. Протокол №1) // Аудиторск. ведомости. – 2000, – № 10.
7. Об аудиторской деятельности: закон Рос. Федерации от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ // Собр. закон. – ва. – 2009, – 05 января № 1, ст. 15, Рос. газ. – 2008. – 31 декабря №

267 (Закон), Парлам. газ. – 2009. – 16-22 января № 1.

8. Перевозчикова Е., Берг О. Внешний аудит // Российский бухгалтер. 2011. №6. С. 22 – 28.
9. Скворцов О.В. Анализ отчетности налогоплательщика как инструмент современного налогового контроля // Налоговая политика и практика. 2011. №1. С. 36 – 41.
10. Чернова М.В. Виды аудита: современная классификация // Аудиторские ведомости. 2011. №6. С. 10 – 17.
11. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012. 524 с.

References (transliteration):

1. Artemenko D.A. Institut nalogovogo konsul'tirovaniya v mekhanizme nalogovogo administrirovaniya // Finansy. 2011. №1. S. 29 – 32.
2. Bachurin D.G. Negosudarstvennyy nalogovyy audit v sovershenstvovanii otechestvennoy sistemy nalogovogo administrirovaniya // Nalogi. 2011. №22. S. 22 – 27.
3. Borodina A.S. Nalogovaya nagruzka predpriyatiya: sushchnost', funktsii, faktory i pokazateli // Nalogi i nalogooblozhenie. 2011. №6. S. 5 – 15.
4. Kaurova O.V., Kanina T.I. Problemy provedeniya nalogovogo audita i ego rol' v povyshenii effektivnosti deyatel'nosti rossiyskikh organizatsiy // Finansovyy vestnik: finansy, nalogi, strakhovanie, bukhgalterskiy uchet. 2010. №2. S. 92 – 96.
5. Lazorevskaya M. Ot audita do konsaltinga: «nalogovye» raskhody // Informatsionnyy byulleten' «Ekspress-bukhgalteriya». 2011. №24. S. 14 – 16.
6. Nalogovyy audit i drugie soputstvuyushchie uslugi po nalogovym voprosam. Obshchenie s nalogovymi organami: metodika auditorskoy deyatel'nosti (odobr. Komissiyey po auditorskoy deyatel'nosti pri Prezidente RF 11 iyulya 2000 g.

Организация и методика проведения налоговых проверок

-
- Protokol №1) // Auditorsk. vedomosti. – 2000, – № 10.
7. Ob auditoriskoy deyatel'nosti: zakon Ros. Federatsii ot 30 dekabrya 2008 g. № 307-FZ // Sobr. zakon. – va. – 2009, – 05 yanvarya № 1, st. 15, Ros. gaz. – 2008. – 31 dekabrya № 267 (Zakon), Parlam. gaz. – 2009. – 16-22 yanvarya № 1.
8. Perevozchikova E., Berg O. Vneshniy audit // Rossiyskiy bukhgalter. 2011. №6. S. 22 – 28.
9. Skvortsov O.V. Analiz otchetnosti nalogo-platel'shchika kak instrument sovremennogo nalogovogo kontrolya // Nalogovaya politika i praktika. 2011. №1. S. 36 – 41.
10. Chernova M.V. Vidy audita: sovremennaya klassifikatsiya // Auditorskie vedomosti. 2011. №6. S. 10 – 17.
11. Shestakova E.V. Nalogovaya optimizatsiya. M.: GrossMedia, ROSBUKh, 2012. 524 s.