

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/doklad/118942>

Тип работы: Доклад

Предмет: Налоги, налогообложение и налоговое планирование

-

- определение и диагностика взаимосвязи показателя, который отражает прибыль (убыток), исчисленный в порядке, по установленным нормативным правовым актам (НК РФ и ПБУ 18/2002), и налоговой базы по налогу на прибыль за последний отчетный период, которая рассчитана по методике, отраженной в нормативных актах (ПБУ 18/2002).

Основные показатели ПБУ 18/2002, подлежащие налоговому аудиту, отражены на рисунке 1.

Рисунок 1. Показатели ПБУ 18/2002, подлежащие налоговому аудиту

Работы при проведении аудита взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учета поэтапные:

1. Ознакомительный этап

Аудитору необходимо изучить весь комплект представленной бухгалтерской отчетности (рис.2).

Рисунок 2. Исследование документации, отражающих взаимосвязь показателей бухгалтерского и налогового учета

Затем следует проверить, были ли произведены на полученную сумму соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета:

Далее последовательно проверяется правильность формирования разниц между бухгалтерским и налоговым учетом прибыли или убытка, которые формируются по разным правилам учета доходов и расходов.

2. Основной этап.

Проводится анализ порядка формирования и правильности отражения временных и постоянных разниц.

Аудитор должен удостовериться в наличии следующей записи на счетах учета в том случае если констатирована постоянная или временная разница:

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс РФ.

2. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/doklad/118942>