

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

ОБЗОР МЕТОДИК ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Рожкова Н.К., докторант кафедры Экономического анализа и аудита

Финансовая Академия при Правительстве РФ

Методика (от греч. methodike) представляет собой совокупность методов и приемов целесообразного проведения финансового контроля. Субъекты финансового контроля, в ходе проведения последнего, используют методики, которые являются для них обязательными и утвержденными законодательными актами.

Методики выступают в форме методических указаний, инструкций и регламентов. Так, Счетная палата РФ осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности на основании регламента. Контрольно-ревизионные органы Министерства финансов Российской Федерации руководствуются в своей работе инструкцией о порядке проведения ревизий и проверок. [7] Налоговые органы проводят комплексные выездные налоговые проверки налогоплательщиков на основе методических указаний. [12]

Методы и приемы, применяемые контрольными органами в своей деятельности, очень разнообразны. Однако отдельные приемы встречаются в методиках всех контрольных органов. Анализ методик проведения финансового контроля проведем в табл. 1.

Основными приемами финансового контроля являются проверки и ревизии. Однако в научных кругах понятийный аппарат «ревизии» и «проверки» разработан недостаточно полно.

По мнению Данилевского Ю.А. и Овсянникова Л.Н., при ревизии проверяют все операции экономического субъекта с использованием всех необходимых для этого приемов и способов - от сверки имеющихся на месте документов до встречных проверок в организациях, с которыми проверяемый объект связан финансовыми или другими отношениями. Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование конкретного вопроса на одном или нескольких участках деятельности. [6]

Ревизия, как утверждает Алибеков Ш.И., – это метод заключительного (ретроспективного) контроля, который дает возможность произвести всестороннюю оценку производственной и финансово-хозяйственной деятельности объединения, предприятия и других объектов предпринимательской деятельности относительно выполнения производственных и финансовых планов, расходования материальных и трудовых ресурсов, финансовых результатов деятельности за обревизованный период, обеспечения сохранности собственности, обнаружения резервов повышения эффективности производства и совершенствования качества продукции, ее конкурентоспособности на внутреннем и мировом рынках. Характеристику понятия «проверка» Алибеков Ш.И. не дает. [1]

АНАЛИЗ МЕТОДИК ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Таблица 1

Методы и приемы финансового контроля	Органы финансового контроля							
	Счетная палата РФ	Инспекции Федеральной налоговой службы	Управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора	Органы Федерального казначейства	Учреждения Центрального банка РФ	Органы Федеральной службы страхового надзора	Органы Федеральной таможенной службы	Аудиторские организации
Ревизии	+		+	+			+	
Проверки	+	+	+	+	+	+	+	+
Анализ	+				+			+
Экспертиза	+	+					+	+
Опрос								+
Осмотр		+					+	
Наблюдение							+	
Обследование	+							

Вахрин П.И., Нешиной А.С. считают, что ревизия – это полное обследование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта с целью проверки ее законности, правильности, целесообразности, эффективности. В процессе проведения проверок на основе отчетной документации и расходных документов рассматриваются отдельные вопросы финансовой деятельности и намечаются меры для устранения выявленных нарушений. [3]

По мнению Бурцева В.В., основная цель ревизии – изучение специальными приемами документального и фактического контроля экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности, законности, достоверности и целесообразности хозяйственных финансовых операций, установление правильности их отражения в регистрах бухгалтерского учета и отчетности. Проверка же проводится по определенному кругу вопросов или теме путем ознакомления с определенными сторонами деятельности. [2]

Родионова В.М. определяет проверку как единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке деятельности проверяемого субъекта, а ревизию как систему обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, а также законности и правильности действий должностных лиц. [21]

В ведомственной инструкции Министерства финансов Российской Федерации «ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгал-

терском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера) и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление.

Проверка представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации». [7]

Хотя разные авторы по поводу понятий «ревизии и проверки» в целом имеют схожие точки зрения, общепризнанное определение понятия «ревизии и проверки» отсутствует. Не получили своего правового закрепления понятия «проверки и ревизии» и в законодательных документах. А. Ю. Петров отмечает, что «известно из наших мероприятий, из каких действий всякая ревизия состоит, как оформляются ее результаты и т. д. Конечно, есть ведомственная инструкция, опыт, практика, традиции. Но нормативного документа, вводящего понятие ревизии, в правовом поле нет. Стало быть, действия ревизора, составленный акт ревизии, строго говоря, незаконны... Если акт ревизии является основанием для ведения следственной деятельности, то это должно быть четко сформулировано и отражено в соответствующем законодательном акте». [4]

В Бюджетном кодексе, основополагающем акте российского бюджетного законодательства, понятие «ревизия» вообще не упоминается. Пытаясь объяснить факт исключения ревизии из Бюджетного кодекса, Л.Н. Овсянников справедливо отмечает, что такое стремление законодателя может облегчить не задачи проверяющих, а положение нарушителей финансовой дисциплины. [5]

Законодательная неопределенность относительно ревизии и проверки существенным образом препятствует реализации задач и функций контрольных органов, ограничивает оперативность бюджетного контроля и требует для легитимности контрольного мероприятия привлекать сотрудников других органов государственной власти.

Отсутствие законодательно закрепленных понятий «ревизия» и «проверка» приводит к терминологической путанице в федеральном и региональном законодательстве. В нормативно-правовых актах речь идет о ревизиях и проверках, комплексных ревизиях и тематических проверках, проверках и обследованиях. [17, 18, 19]

Все вышеперечисленные толкования ревизии представляют ее как контрольное действие, в свою очередь проверка – это тоже контрольное действие, различие только в полноте охвата деятельности действующих субъектов со стороны контрольных органов. Однако общепринятая классификация ревизии на основании однородных признаков: по глубине проведения, по ширине охвата, по полноте проверки хозяйственных операций, т.е. ревизия как контрольное действие имеет ширину и глубину. Проверка также может быть классифицирована по ширине охвата и по глубине. Кроме этого, ревизия (от лат. *revisio* – пересмотр) представляет собой проверку хозяйственной деятельности предприятий или должностного лица. [22] Следовательно, ревизии, являясь методами финансового контроля, представляют собой контрольное действие в форме проверки. Думается, что термин «ревизия»

применим только для внутреннего (ведомственного) финансового контроля, в остальных случаях необходимо применять термин «проверка».

Проверка и ревизия предполагают определенное вмешательство в финансово-хозяйственную деятельность предприятий, учреждений и организаций. При их проведении затрагиваются финансово-хозяйственные и правовые интересы юридических лиц. Однако такое вмешательство преследует публичный интерес, связанный с контролем того, насколько эффективно расходуются средства государства и хозяйствующих субъектов. Следовательно, нужен четкий, основанный на федеральном законе порядок осуществления ревизии и проверки. Только он обеспечит стабильность контрольных отношений и в одинаковой мере защитит интересы обеих сторон от необоснованных претензий.

Наиболее полно сущность понятия «ревизия» отражена в Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки, утвержденной Министерством финансов РФ в 2000 г. [7]. Однако в этой инструкции все внимание акцентировано на порядке проведения ревизии, проверка как единичное контрольное действие объединяется с ревизией как по целям и задачам, так и по методам их проведения. Это еще один аргумент, подтверждающий, что ревизия является проверкой.

Достаточно полно понятие «ревизия» раскрыто в Приказе ГТК РФ от 11 июня 2004 г. № 663. [13] Этим приказом утвержден порядок, который устанавливает единые требования к мероприятиям, осуществляемым должностными лицами таможенного органа при организации и проведении таможенной ревизии в соответствии со статьями 376, 377 Таможенного кодекса Российской Федерации, и обязателен для исполнения всеми должностными лицами таможенных органов Российской Федерации, участвующими в проведении таможенной ревизии.

При анализе трактовки понятия «ревизии» в вышеуказанных документах можно отметить, что ревизия, согласно приказу Минфина РФ, представляет собой систему обязательных контрольных действий, в то время как таможенная ревизия является формой таможенного контроля.

Согласно инструкции МФ РФ целью ревизии является осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами. Цель таможенной ревизии в утвержденном порядке не указана. Основной задачей ревизии является проверка деятельности организации по отдельным направлениям (рис.1).

Ревизия поступления и расходования средств федерального бюджета, использования внебюджетных средств, доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности, в федеральных органах исполнительной власти, органах государственной власти субъектов РФ, органах местного самоуправления и организациях, осуществляется как в плановом, так и во внеплановом порядке.

Конкретные вопросы ревизии определяются программой или перечнем основных вопросов ревизии. Программа ревизии включает ее тему, период, кото-

рый должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих ревизии, и утверждается руководителем контрольно-ревизионного органа.

Таможенная ревизия проводится в общей и специальной формах в отношении юридических лиц. Основанием для назначения общей таможенной ревизии является план таможенных ревизий на полугодие, квартал, составляемый с использованием методов анализа рисков, с учетом прогнозирования возникновения правонарушений в области таможенного дела.

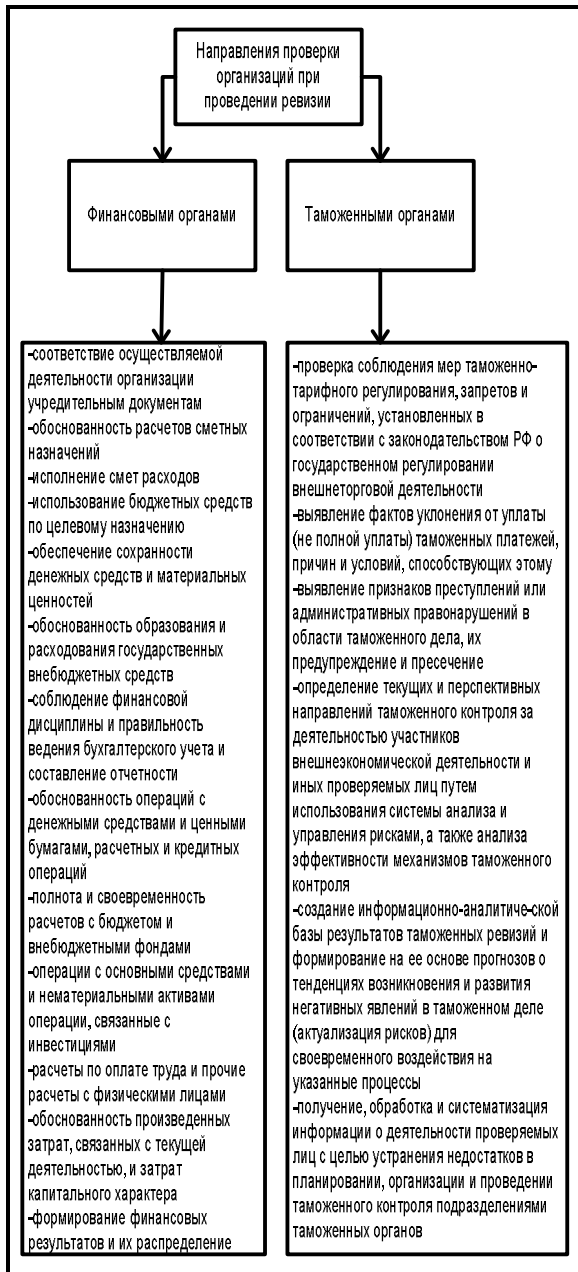


Рис. 1. Направления проверки организаций при проведении ревизии

Основанием для назначения специальной таможенной ревизии являются данные, полученные по результатам общей таможенной ревизии или при применении других форм таможенного контроля, которые могут свидетельствовать о недостоверности сведений,

представленных при таможенном оформлении, либо о пользовании или распоряжении товарами с нарушением установленных требований и ограничений.

Участники ревизионной группы, исходя из программы ревизии, определяют необходимость и возможность применения тех или иных ревизионных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающего надежную возможность сбора требуемых сведений и доказательства. Результаты ревизии оформляются актом.

Подводя итог вышесказанному, можно констатировать, что термин «ревизия» к таможенному контролю применять нецелесообразно, поскольку по сути таможенные органы проводят проверки, а не ревизии. Таможенные органы выступают внешними контролерами деятельности предприятий, а ревизия должна проводиться внутренними контрольными органами.

Проверки являются общим методом финансового контроля, который применяется всеми контрольными органами. В зависимости от субъектов контрольных действий проверки классифицируются по определенным видам (табл.2).

Наиболее полно разработан порядок проведения проверок в Налоговом кодексе РФ, который определяет два вида налоговых проверок - камеральные и выездные. Помимо этого, Кодекс называет такие виды проверок, как «встречная», «повторная».[9] Однако ряд авторов, рассматривая налоговые проверки, выделяют только два их вида: камеральные и выездные, полагая, что встречные проверки нельзя отнести к виду налоговой проверки, так как это только метод налогового контроля. [8,10]

Понятие «налоговая проверка» в НК РФ не раскрывается, однако при анализе ст.87, 88 и 89 НК РФ можно выделить основные свойства, присущие налоговым проверкам (рис.2). [20] Все вышеуказанные свойства также в полной мере присущи встречной проверке.

Проверки, перечисленные в Налоговом кодексе РФ, не являются методами налогового контроля, а выступают его видами, поскольку, как отмечено выше, под методом принято понимать совокупность приемов и способов познания изучаемых явлений.

Глубина налоговой проверки - количество лет, которые могут быть охвачены проверкой. Согласно статье 87 Кодекса налоговой проверкой может быть охвачено только три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествующих году проведения проверки.

Камеральная проверка представляет собой предварительную проверку бухгалтерской и налоговой отчетности, которая проводится в течение трех месяцев со дня фактической даты ее представления в налоговый орган. Основное содержание проверки - анализ налоговой отчетности, установление логической связи между показателями хозяйственной деятельности налогоплательщика, оценка достоверности представленных сведений. Цель камеральной проверки - выявление ошибок и противоречий, содержащихся в налоговой отчетности.

Основными этапами камеральной проверки являются:

- проверка правильности исчисления налоговой базы;
- проверка правильности арифметического подсчета данных, отраженных в налоговой декларации, исходя

из взаимосвязки показателей строк и граф, предусмотренных ее формой;

- проверка обоснованности заявленных налоговых вычетов;
- проверка правильности примененных налогоплательщиком ставок налога и льгот, их соответствие действующему законодательству.

Таблица 2

АНАЛИЗ ВИДОВ ПРОВЕРОК, ПРОВОДИМЫХ КОНТРОЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

Виды проверок	Органы финансового контроля							Аудиторские организации
	Счетная палата РФ	Инспекции Федеральной налоговой службы	Управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора	Органы Федерального казначейства	Учреждения Центрального банка РФ	Органы Федеральной службы страхового надзора	Органы Федеральной таможенной службы	
Камеральная		+				+		
Документальная	+	+	+	+	+	+	+	
Встречная		+						
Повторная	+	+	+			+		
Обязательная								+
Инициативная								+

логовой базы проводится камеральный анализ, включающий:

- проверку логической связи между отдельными отчетными и расчетными показателями, необходимыми для исчисления налоговой базы;
- проверку сопоставимости отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;
- взаимосвязку показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций, а также отдельных показателей деклараций по различным видам налогов;
- оценку данных бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций с точки зрения их соответствия имеющимся в налоговом органе данным о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, полученным из других источников.

По результатам камеральной проверки налоговый орган может потребовать от налогоплательщика исправить выявленные ошибки в указанный срок и направить налогоплательщику требование об уплате выявленных недоимок и начисленных пеней.

Согласно ст.82, 87 НК РФ налоговые органы, осуществляя налоговый контроль, вправе проводить выездные налоговые проверки. При этом понятие «выездная проверка», введенное НК РФ, по сути соответствует понятию «документальная проверка», которое использовалось в Законе РСФСР от 21.03.91 г. № 943-1 «О Государственной налоговой службе РСФСР».

В отличие от камеральной налоговой проверки, которая проводится периодически по представлению налогоплательщиком соответствующих документов, выездная проверка может проводиться только на основании решения руководителя налогового органа.

Выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогоплательщика на основании решения руководителя налогового органа или его заместителя.

НК РФ предоставляет должностным лицам налоговых органов при проведении выездных проверок широкие полномочия. Так, в ходе проверки могут проводиться инвентаризация имущества налогоплательщика, осмотр производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения. Могут также проводиться выемки документов, допрашиваться свидетели, в необходимых случаях назначаться экспертиза.

В статье 87 Налогового кодекса РФ отмечено, что для контроля правильности и полноты выездной проверки вышестоящие налоговые органы могут провести еще одну проверку, причем по тем же налогам и за тот же период. Повторную проверку принято называть контрольной. Основная цель контрольной проверки – анализ работы нижестоящих налоговых органов.

Плановые проверки налоговые органы проводят на основании годовых планов контрольной работы и квартальных планов проведения выездных проверок.

Внезапная проверка может быть проведена по различным причинам объективного и субъективного характера (рис.3).

В отличие от камеральной и выездной, встречная налоговая проверка подробно не урегулирована

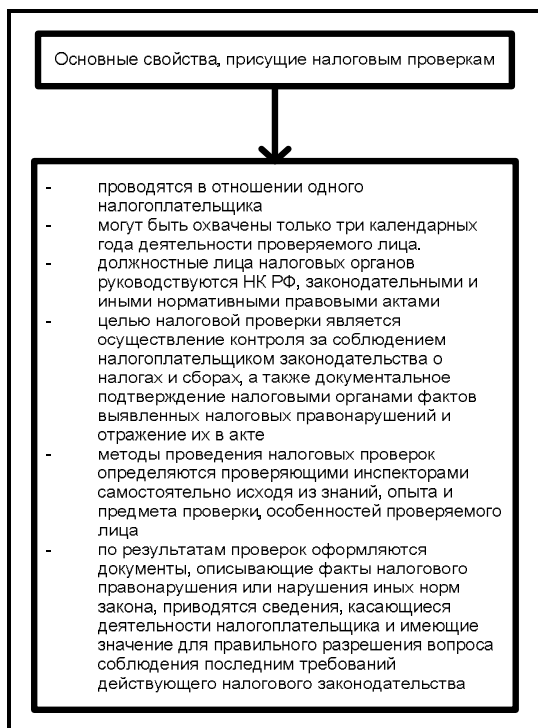


Рис. 2. Свойства, присущие налоговым проверкам

На этапе проверки правильности исчисления на-

нормами Налогового кодекса РФ. Лишь в п.2 ст.87 НК РФ указывается, что если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика, связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

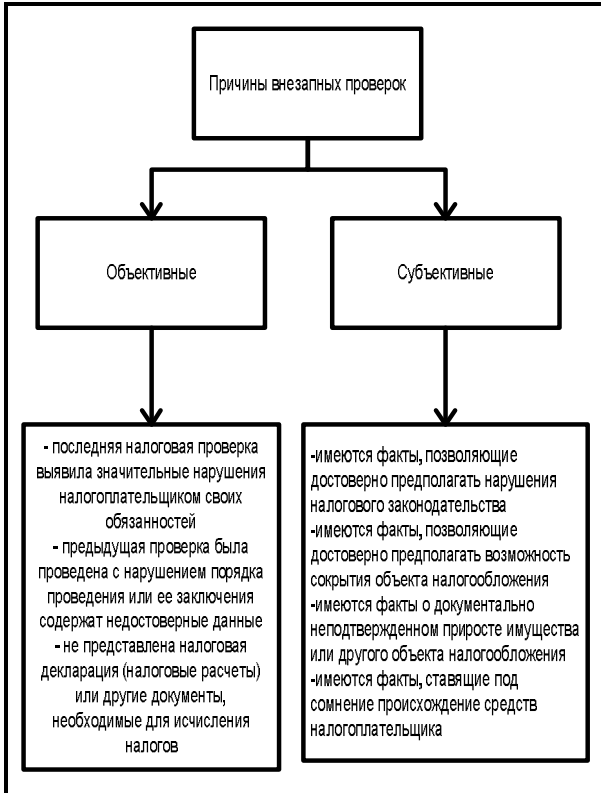


Рис.3. Причины внезапных налоговых проверок

Встречная налоговая проверка позволяет установить, во-первых, идентичность отражения той или иной операции всеми участниками сделки, а во-вторых, идентичность оформления документов по проверяемой сделке. При этом если выездная или камеральная налоговая проверка завершилась, налоговый орган не вправе проводить встречную проверку.

После встречной проверки налоговые органы составляют справку, в которой указывают все результаты по проверке. Указанную справку доставляют в инспекцию, которая запрашивала данные по встречной проверке.

В ходе выездной проверки для получения свидетельств о произведенных правонарушениях налоговый орган вправе проводить следующие действия:

- вызывать и допрашивать свидетелей;
- проводить осмотр помещений, документов и предметов;
- проводить выемку документов;
- проводить экспертизу с привлечением экспертов и специалистов.

Достаточно полно разработаны цели и задачи камеральных и документальных проверок, а также порядок их проведения в нормативных документах Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ. [14,15,16]

При аудите проводятся обязательные и инициативные проверки. Обязательный аудит регламентируется государством. В Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» обязательный аудит представлен как «ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя». [11]

Инициативный аудит - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей. Основная цель инициативного аудита - выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности.

Проверки, проводимые контрольными органами, с нашей точки зрения, можно классифицировать по следующим признакам (табл.3).

Таблица 3

КЛАССИФИКАЦИЯ ВИДОВ ПРОВЕРОК

Признак	Вид проверки
По месту проведения	- выездная - невыездная
По характеру проверки	- плановая - внезапная
По объектам проверки	- комплексная - тематическая
По способу проверки	- сплошная - выборочная
По времени проведения	- предварительная - текущая - последующая

Разграничение проверок по месту их осуществления базируется на отличиях в форме и методике организации контроля. Большое значение для таких проверок играет объект контроля, а также методика его проведения. Камеральная проверка может быть только невыездной, а документальная может проводиться как с выездом на место проверки, так и в стенах контрольного органа.

Комплексные и тематические проверки различаются по объекту деятельности контролируемого субъекта. Выбор указанных форм зависит от направленности финансового контроля. Тематические проверки проводятся как в плановом порядке, так и по заданиям вышестоящих органов.

В ходе тематических проверок исследуются отдельные вопросы налогообложения, финансово-хозяйственной деятельности, порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, например, начисление налога на добавленную стоимость, операции с валютой и валютными ценностями, результатов внешнеэкономической деятельности, налогообложения безвозмездно полученных средств и так далее. Такие проверки, проводимые сквозным методом по признакам однотипности операций или признаку взаимной связи между различными субъектами хозяйствования, обладают мощным контрольным воздействием.

Комплексные проверки, предусматривающие достаточно полное изучение информации о хозяйствующем субъекте, позволяют значительно повысить результативность финансового контроля за счет обеспечения логической связи между хозяйственными операциями

и достоверностью привлекаемых источников информации.

По способу проверки первичных документов и регистров бухгалтерского учета выделяют сплошную и выборочную проверки. Сплошная проверка предполагает изучение всех первичных документов и записей в формах аналитического и синтетического учета. Этой форме финансовой проверке подвергаются наиболее ответственные и уязвимые, с позиции вероятности правовых нарушений, операции предприятия и организации. Выборочная форма проверки используется двояко: или проверяются все документы в отдельные периоды в течение года, или проверяется часть документов, но за весь отчетный период. Если в результате выборочной проверки установлены значительные нарушения, то проверка проводится сплошным методом с целью полноты определения ущерба, нанесенного государству.

По времени проведения финансовые проверки подразделяются на предварительные (превентивные), текущие и последующие.

Предварительные проверки используются на стадии планирования проведения финансовой проверки, для принятия оптимальных решений. Текущие проверки носят оперативный характер, являются частью регулярной работы и представляют собой проверку, проводимую в отчетном периоде для оценки правильности отражения различных операций и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, представляемых в контрольные органы предприятиями и организациями. Эта форма проверок носит мобильный характер и чаще всего используется при проверке денежных потоков различных предприятий. В практике контрольной работы текущие проверки реализуются методами обследования, хронометража, эмпирических наблюдений.

Значительное место в финансовом контроле имеют последующие проверки, когда проверка проводится по окончании определенного отчетного периода. Эта форма финансового контроля осуществляется, прежде всего, методом документальной проверки, который характерен углубленным изучением финансово-хозяйственной деятельности предприятия и позволяет вскрыть ее недостатки.

Реализуются проверки, проводимые контрольными органами, определенными приемами (рис.4).

Наиболее полно приемы контроля прописаны в таможенном кодексе, который определяет следующие формы таможенного контроля:

- устный опрос;
- получение пояснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр и товаров и транспортных средств;
- таможенный досмотр товаров и транспортных средств;
- личный досмотр;
- проверка маркировки товаров специальными марками, наличия на них идентификационных знаков;
- осмотр помещений и территорий для целей таможенного контроля. [23]

Выбор конкретной формы таможенного контроля осуществляется таможенными органами в соответствии с системой управления рисками. При проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности и ограничиваются только теми формами таможенного контроля, которые достаточны для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.



Рис.4. Методы и приемы проведения проверок

Устный опрос является одной из основных форм проведения таможенного контроля. При производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, таможенные органы могут проводить устный опрос, а также получать пояснения, последние оформляются в письменной форме.

Таможенное наблюдение представляет собой мониторинг за перевозкой товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, совершением с ними грузовых и иных операций.

Таможенный осмотр представляет собой обозрение (внешний визуальный осмотр) товаров, транспортных средств, помещений, в которых они могут находиться, без нарушения целостности предметов и без их вскрытия. Таможенный осмотр предшествует таможенному досмотру. Проверяя в процессе таможенного осмотра наличие и состояние необходимых обозначений таможенного обеспечения (пломб, печатей, знаков и т.п.), таможенные органы выявляют тем самым факты нарушения таможенного законодательства Российской Федерации. При проведении досмотра может осуществляться вскрытие транспортных средств, грузовых помещений, тары и упаковки, снятие пломб, печатей и иных средств идентификации.

Литература

1. Алибеков Ш.И. Ревизия и контроль. — СПб, 2003.
2. Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация. — М.: Маркетинг, 2000.
3. Вахрин П.И., Нешиной А.С. Финансы, денежное обращение и кредит. — М.: 2002.
4. Государственный финансовый контроль на защите финансовых прав граждан // Финансы. — 2000. — № 10.

5. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Государство и финансовый контроль. Научно-исследовательский финансовый институт МФ РФ — М.: 2003.
6. Данилевский Ю.А., Овсянников Л.Н. Ревизия в государственном финансовом контроле // Бухгалтерский учет — 2001. — № 16.
7. Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 14 апреля 2000 г. № 42н.
8. Ковалевская Д.Е., Короткова Л.А. Налоговые споры: порядок урегулирования во внесудебном и судебном порядке. Арбитражная практика. — М.: Налоговый вестник, 2003.
9. Налоговый кодекс РФ (с изм. и доп. 30 декабря 2004 г.) М.: 2004.
10. Налоговый контроль // Налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений: Учеб.-практ. пособие / Под ред. Ю.Ф. Кваши. — М.: Юристъ, 2001.
11. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ (с изм. и доп. от 30 декабря 2004 г.)
12. О направлении методических указаний по проведению комплексных выездных налоговых проверок налогоплательщиков-организаций (налоговых агентов, плательщиков сборов), в состав которых входят филиалы (представительства) и иные обособленные подразделения. Письмо МНС РФ от 7 мая 2001 г. № АС-6-16/369
13. Об утверждении порядка организации и проведения таможенной ревизии. Приказ ГТК РФ от 11 июня 2004 г. № 663.
14. Об утверждении Методических указаний о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам. Постановление Фонда социального страхования РФ от 4 декабря 2003 г. № 13 (с изменениями от 1 марта 2004 г.)
15. Об утверждении Методических указаний по проведению камеральных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Постановление Фонда социального страхования РФ от 29 июля 2003 г. № 87 (с изменениями от 22 марта 2004 г.)
16. Об утверждении методических рекомендаций по организации и проведению документальной проверки достоверности представленных страхователями индивидуальных сведений о трудовом стаже и заработке (вознаграждении), доходе застрахованных лиц в системе государственного пенсионного страхования. Постановление Правления ПФР от 30 января 2002 г. № 11п.
17. О Счетной палате Российской Федерации. Федеральный закон от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ (с изм. и доп. от 1 декабря 2004 г.)
18. О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации. Указ Президента РФ от 25 июля 1996 г. № 1095.
19. О Контрольно-счетной палате Москвы. Закон г. Москвы от 1 ноября 1995 г. № 23-73 (с изм. и доп. 21 февраля 2001 г.)
20. Оношко Н.К. Встречная проверка как мероприятие налогового контроля // Налоговый вестник. — 2004. - № 2.
21. Родионова В.М., В.И. Шлейников. Финансовый контроль. М.: «Финансы и кредит», 2002.
22. Современный словарь иностранных слов. — Москва, «Русский язык». 1992.
23. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. № 61-ФЗ (с изм. и доп. от 11 ноября 2004 г.) — М.: 2004.

Рожкова Надежда Константиновна