

Методика проведения налогового аудита

Маркарян Марета Аликовна, магистр
Санкт-Петербургский государственный экономический университет

Практически каждое предприятие или домашнее хозяйство регулярно задумывается о налогах. Налоги — это неотъемлемая часть жизни человечества, без которых у правительств не будет тех бюджетов, которыми они располагают сегодня. Несмотря на интеграцию [4], в разных странах уровень налоговой нагрузки различается. Далеко не каждый задумывается, зачем необходимо платить налоги в бюджет страны. В результате возникают различные мошеннические схемы, с помощью которых физические и юридические лица уклоняются от налогов при управлении финансовой деятельностью [2]. Для того, чтобы минимизировать уровень мошенничества и количество преступлений в этой сфере, применяется процедура налогового аудита, основанного на объективных данных бухгалтерской [1] и налоговой отчетности [8, стр.18]. Поскольку налоговое законодательство постоянно корректируется, возникает потребность в знаниях [6] и постоянном контроле подобных изменений. Отсюда возникает и цель данного исследования, которую можно сформулировать как анализ методики проведения налогового аудита в России на современном этапе. Регулярные изменения процедуры контроля и проведение налогового анализа [5] обосновывают актуальность этой работы.

Стоит начать с того, что методика аудиторской деятельности закреплена на законодательном уровне. Документ был одобрен Комиссией по аудиторской деятельности еще 11 июля 2000 году. Кроме того, не стоит забывать, что все налоговые взаимоотношения в России регулируются Налоговым кодексом Российской Федерации. Конкретно аудиторская деятельность затронута лишь в статье 93.2 НК РФ «Истребование документов (информации) у аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов)».

Возвращаясь к методике проведения налогового аудита, стоит отметить, что документ состоит из пяти разделов и двух приложений, в которых отражены примерный перечень аудиторских заданий и примерная форма заключения по налоговому аудиту. Однако в рамках данного исследования наибольший интерес представляют задачи методики определить: основные принципы, этапы и подходы к проведению налогового аудита, основы взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами; ответственность сторон при проведении налогового аудита; порядок проведения и оформления результатов проведения налогового аудита. Эти вопросы изучаются в вузах экономически развитых стран [7].

Прежде чем переходить к принципам и этапам проведения налогового аудита, предлагается произвести анализ различных подходов к определению налогового аудита. В научной литературе и нормативных документах много определений налогового аудита, и единства нет, что говорит об актуальности данного вопроса. Однако, все авторы, несмотря на различные трактовки, считают, что основной смысл примерно схожий. Под налоговым аудитом понимают некую проверку информации, касающейся налогов, которая

осуществляется независимой компанией и которая нужна заказчику для отчета перед налоговыми службами.

У налогового аудита могут быть различные направления осуществления. К ним, в частности, можно отнести:

- проверку правильности формирования налогооблагаемой базы;
- проверку точности налоговых расчетов;
- проверку обоснованности использования налоговых льгот;
- рекомендации по исправлению допущенных неточностей и нарушений;
- оценку налоговых рисков, а также возможных последствий неисправления выявленных нарушений.

Основываясь на методике проведения налогового аудита, закреплённой в законодательстве, выполнение работ по налоговому аудиту может состоять из нескольких этапов. Так, выделяется два этапа:

- предварительная оценка;
- проверка и подтверждение правильности проведенной работы.

Однако в других источниках существует иное представление о количестве и смысловой нагрузке этапов проведения налогового аудита.

Примечательно, что в иностранных источниках приводится несколько более развернутый процесс проведения налогового аудита. Например, американская консалтинговая компания CTL Strategies LLP предлагает следующие 8 этапов:

1. Уведомление о проверке.
2. Первая встреча.
3. Полевые работы.
4. Сообщение о результатах аудита.
5. Финальный отчет.
6. Расчетный платеж.
7. Разрешение споров.
8. Обращение в налоговый апелляционный суд.

Безусловно, последних двух этапов может и не быть. Однако, как можно заметить, за рубежом несколько иной взгляд на этапы проведения налогового аудита. В любом случае, какие этапы не выделяй, основной смысл и цель налогового аудита во всех странах мира одинаковая — это проверка.

Стоит обратить внимание на то, что существует в российской практике два метода налогового аудита — это метод анализа налоговых деклараций, в том числе и расчетов по плате за загрязнение окружающей среды [3] и метод анализа бухгалтерских счетов. В свою очередь, выбор соответствующего метода будет зависеть от того, какая цель стоит перед аудиторской организацией. Если необходимо просто подтвердить правильность заполнения документов и реальность отражения задолженности перед налоговыми органами, то тогда применяют метод анализа налоговых деклараций. Если же требуется проверка информации, которая необходима для разработки проектов по ми-

нимизации налоговых платежей, то применяют метод анализа бухгалтерских счетов.

Сегодня проведение налогового аудита действительно является актуальной процедурой, в первую очередь, для представителей малого и среднего бизнеса. Крупный бизнес, как правило, регулярно проводит подобные проверки, чтобы избежать крупных штрафов в случае обнаружения каких-либо ошибок. Кроме того, именно на уровне малого бизнеса проще всего осуществлять различные схемы для сокрытия налогов.

Ученые и практики сегодня выявили две основные тенденции. Во-первых, при проведении налоговых проверок в среднем в 2011-2018 гг. 98,7% физических и юридических лиц имеют нарушения в отношении налогов. Во-вторых, количество проверок за последние 8 лет сократилось более чем в 4,75 раз.

Обе эти тенденции можно связать с несколькими причинами. Прежде всего, повышается уровень контроля юридических и физических лиц со стороны налоговых органов. Кроме того, все большим спросом пользуется услуга по проведению налогового аудита, в рамках которого выявляются потенциальные нарушения и которые устраняются до проверки государственных органов. В результате, снижается не только количество самих проверок, но и доля выявленных нарушений.

Подводя итоги проведенного исследования, можно обратить внимание на следующие моменты:

Литература:

1. Конопляник Т.М. Бухгалтерская отчетность как информационная база инновационной стратегии предприятия // Проблемы бухгалтерского учета, экономического анализ и статистики. Научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных работников и аспирантов по итогам НИР 2012 года: сборник докладов. 2013. С.61-63.
2. Конопляник Т.М., Регулярный менеджмент как концепция управления финансовой деятельностью предприятия // Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 150-153;
3. Конопляник Т.М., Николаенко А.В. Характеристика учета затрат в качестве инструмента управления природоохранной деятельностью // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-2(75-2). С. 372-375;
4. Николаенко А.В., К вопросу об особенностях развития интеграции стран азиатско-тихоокеанского региона // Проблемы современной экономики. 2006. № 3-4. С. 262-263;
5. Николаенко А.В. Налоговый анализ в системе управления предприятием // Управленческий учет. 2011. № 2. С. 83-87;
6. Николаенко А.В. Некоторые аспекты применения знаний // Теоретические и прикладные проблемы социальных наук. Сборник научных трудов. Балтийская педагогическая академия. Санкт-Петербург, 2014. С.47-48.
7. Николаенко А.В., Приобретение навыков в вузах Казахстана и России и их практическое применение // Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Гуманитарные науки. 2013. № 4 (63). С. 96-100.
8. Эффективные подходы к учету и отчетности на предприятиях // Гульпенко К.В., и др., .Одесса, 2013.

1. Растет спрос на услуги по проведению налогового аудита.

2. Существуют различия между российской и зарубежной практикой налогового аудита. Прежде всего, это касается этапов проведения аудита.

3. Основная цель налогового аудита — это официальная проверка информации, результаты которой предоставляются налоговым органам в качестве подтверждения отсутствия правонарушений в сфере налогов.

4. В результате роста спроса на услуги налоговых аудиторов и ужесточения контроля со стороны налоговых органов снижается потребность проводить большое количество проверок у представителей ФНС. За 2011-2018 гг. число проверок сократилось почти в 5 раз, хотя среди них доля выявленных нарушений по-прежнему остается на высоком уровне (97,8%).

Таким образом, можно заключить, что понимание методики проведения налогового аудита становится все более важным для российских предприятий. Вместе с совершенствованием налогового законодательства происходит усиление контроля над деятельностью хозяйствующих субъектов. В результате к услугам налоговых аудиторов проявляется все больший спрос, который позволяет ФНС сократить расходы на камеральные и выездные проверки на момент правонарушений.