Рубрика: Учёт, анализ, аудит и статистика: исследование тенденций и проблем совершенствования;

УДК 657.6

**Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности.**

Низамова Анна Андреевна

Магистрант 2 куpсa, гpуппa ЗМЭУ-16-УА,

кaфeдpa экономики

Влaдивoстoкский гoсудapствeнный институт экoнoмики и сepвисa

Poссия. Влaдивoстoк

E-mail: anya2403@mail.ru, +79147124575

Ул. Гoгoля, 41, г. Влaдивoстoк, Пpимopский кpaй, Poссия, 690014

***Аннотация****: В статье обоснована целесообразность выделения налогового аудита в самостоятельное направление аудиторской деятельности, раскрыта сущность налогового аудита, определено его место в системе контроля вообще и в современной системе российского аудита в частности, дано определение налогового аудита как науки и практики, сформулирован его предмет, метод, функции, а также определена связь налогового аудита с оценкой эффективности хозяйственной деятельности.*

***Ключевые слова:*** *налоговый аудит; сущность; практика; метод; функции; эффективность; налоговая отчетность; аудиторская деятельность*

**Tax audit as an independent direction of audit activity**

***Abstract:*** *The article substantiates the expediency of allocation of tax audit in the independent direction of audit activity, reveals the essence of tax audit, determines its place in the control system in General and in the modern system of Russian audit in particular, defines tax audit as a science and practice, formulates its subject, method, functions, and determines the relationship of tax audit with the assessment of the efficiency of economic activity.****Keywords:*** *tax audit; essence; practice; method; functions; efficiency; tax reporting; audit activity.*

Большую часть структуры обязательств любой коммерческой организации занимают налоги. Нарушение сроков уплаты, а также неверное исчисление суммы налогов является основанием для применения налоговыми органами штрафных санкций и пеней, что неизбежно влечет ухудшение финансового состояния компании, а неумелое использование механизмов оптимизации налогообложения может привести к уголовной ответственности не только главных бухгалтеров и руководителей компании, но и их собственников» [1, с. 63].

В настоящее время возрастает необходимость совершенствования методов управления экономических субъектов. В связи с чем, разрабатываются мероприятия, способствующие улучшению системы внутреннего контроля организаций. Для решения данных проблем компании вынуждены, как правило, прибегнуть к помощи аудиторских организаций, которые оказывают аудиторские услуги, дают консультации в области бухгалтерского учета, налогообложения, аудита, финансов и права, Для пользователей отчетности важным является мнение аудитора не только о правильности составления налоговых деклараций и отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательств перед бюджетом по налогам и сборам, но и аудиторская оценка влияния налоговых обязательств на способность организации сохранять финансовую устойчивость.

«Предприятие не может по своему усмотрению изменять налоговое, бухгалтерское или какое-либо иное законодательство. Иными словами, у него отсутствует возможность управлять внешними источниками возникновения налоговых рисков. Однако необходимо своевременно отслеживать изменения этих факторов и принимать соответствующие меры по их учету при осуществлении деятельности, проводить мониторинг состояния расчетов с бюджетом по налогам и т.д.

Прежде чем проводить мероприятия по управлению налоговыми рисками, нужно оценить потенциальные риски по величине, степени вероятности и возможным последствиям.

Налоговый аудит важен именно для оценки налоговых рисков компании» [1, с. 25].

Говоря о налоговом аудите мы подразумеваем его классическую трактовку в соответствии с п. 2.1 Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами». Аудит как отрасль научных и специальных знаний подразумевает наличие теории, как системы мыслей, дающих единое представление об исследуемой области. Теоретические же вопросы организации и методики оказания аудиторских услуг в области налогообложения, понятие и экономическая сущность аудиторской проверки налоговой отчетности, а также область ее применения исследуются с использованием общетеоретических основ аудита.

Несмотря на то, услуги по налоговому аудиту оказывается аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторы уже продолжительное время, понятие «налоговый аудит» до сих пор не имеет единственно точного и научно доказанного толкования. Анализ специальной литературы по данному вопросу (табл. 1) позволил установить следующее:

- многообразие различающихся друг от друга понятий, описывающих взаимоотношения экономических субъектов, которые возникают в процессе проверки налоговой отчетности: «налоговый аудит», «аудит налогообложения», «аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами», «аудит системы налогообложения предприятия» и др.;

- сравнение в большинстве случаев таких понятий, как «аудит налогообложения» и «налоговый аудит»;

- значительные отличия в формулировках понятия «налоговый аудит»;

- избежание авторами в ряде случаев собственных толкований понятия «налоговый аудит», внимание концентрируется исключительно на разработке вопросов его организации и методологии проведения;

- существенное различие мнений отдельных исследователей по вопросу определения места налогового аудита в структуре аудиторских услуг («налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности»; «налоговый аудит как специальное аудиторское задание») [2, С. 6].

*Таблица 1.* **Многообразие понятий «налоговый аудит»**

Автор

Употребляемые понятия

понятия

Содержание понятий

Ж.А. Морозова

|  |  |
| --- | --- |
| Налоговый аудит |  |

Налоговый аудит - отдельное направление в системе отечественного аудита.

Автор различает такие понятия, как комплексный, тематический и структурный налоговый аудит

Л.В. Попова, Л.Н. Никулина

|  |  |
| --- | --- |
| Аудит  налогообложения |  |

Налоговый аудит

Аудит налогообложения представляет собой независимую экспертную проверку состояния систем налогового и бухгалтерского учета, расчетов организации по налогам и сборам, а также разработку комплекса мер по защите предприятия от привлечения к налоговой ответственности.

Налоговый аудит – это независимая проверка состояния бухгалтерского и налогового учета, а также расчетов организации по налогам и сборам, это экспертиза налоговых платежей клиента с целью выявления налоговых рисков и резервов снижения налоговой нагрузки на бизнес.

А.А. Савин, А.А. Савина

|  |  |
| --- | --- |
| Аудит  налогообложения |  |

Аудит налогообложения – сложный и трудоемкий процесс, подразумевающий тщательную проверку соблюдения законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также контроль устранения выявленных нарушений

Методика аудиторской деятельности

|  |  |
| --- | --- |
| Налоговый аудит |  |

Налоговый аудит – 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 платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды

Многие авторы научных работ по налоговому аудиту не обращают своего внимания на то, что налоги являются основной составляющей доходной части бюджета, а значит, являются основным источником удовлетворения потребностей и развития общества в целом. От полноты и своевременности их уплаты зависит эффективность выполнения государством и местным самоуправлением своих функций и задач. В этом смысле налоговый аудит является одним из инструментов (наряду с налоговым контролем), способствующих стабильному функционированию национальной системы налогообложения [2, с.15].

Целью аудита в соответствии с глоссарием Международных стандартов аудита (МСА), принятых международной федерацией бухгалтеров (МФБ), является предоставление возможности аудитору выразить мнение в отношении того, соответствует ли представленная финансовая отчетность всем существенным аспектам. Такую же цель имеет аудит финансовой или другой информации, подготовленной в соответствии с надлежащими критериями.

На основании этого определения можно сделать вывод, что с точки зрения международных стандартов аудит следует рассматривать как выражение мнения о соответствии неким установленным критериям не только в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и в отношении любых экономических действий и событий, в том числе в отношении налогообложения.

В настоящее время организации, прибегая к услугам по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, особенно нуждаются в проверке ведения налогового учета и соблюдения налогового законодательства, что не соответствует целям общего аудита. Данное непонимание связано с тем, что в налоговом законодательстве присутствуют весьма двусмысленные трактовки правил ведения налогового учета, и без дополнительных разъяснений компетентных органов, мнения которых также не всегда едины, существует вероятность различного толкования норм Налогового кодекса Российской Федерации. В связи с этим, крупные налогоплательщики, как правило, в спорных ситуациях стараются не рисковать, а привлекают налоговых консультантов в лице аудиторских организаций. Неверное и несвоевременное исчисление и уплата налогов и сборов приводит к начислению налоговыми органами пеней и штрафных санкций, а также применение мер принудительного взыскания в случае образования задолженности. Поэтому, проведение аудита налоговой отчетности имеет существенное значение не только для компаний, осуществляющих экономическую деятельность, но и имеет и общегосударственное значение, так как является одним из инструментов, обеспечивающим контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов и сборов.

На основании вышеизложенного актуальность разработки процедур для проверки ведения налогового учета и организации процесса проведения налогового аудита, очевидна как для заказчиков налогового аудита, так и для аудиторских организаций.

«Сущность налогового аудита состоит в проведении анализа налоговой и бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта на предмет выявления ошибок в исчислении и уплате налогов. При этом выявляются не только скрытые недоплаты, но и переплаты налогов.

Налоговый аудит может проводиться как с целью выявления общей правильности ведения налогового учета и составления налоговой отчетности в целом, так и с целью определения степени достоверности формирования налоговой базы по отдельно взятому налогу, например, аудит налога на прибыль, аудит налога на добавленную стоимость, аудит налога на имущество.

Аудит налогообложения позволяет привести в соответствие с законодательством расходы компании на исполнение налоговых обязательств, выявить налоговые риски, сделать необходимые исправления документов, чтобы минимизировать возможные претензии налоговых органов.

Налоговый аудит позволяет устранить все ошибки и нарушения при ведении налогового и бухгалтерского учета, при составлении налоговой и бухгалтерской отчетности до того, как последует официальный налоговый контроль. При проведении налогового аудита выявляются все налоговые риски и возможные налоговые последствия тех финансово-хозяйственных операций, которые проводит организация.

Налоговый аудит пользуется спросом, преимущественно у крупных компаний, осуществляющих несколько видов деятельности, в том числе экспортно-импортные операции. При больших оборотах такие компании отличаются значительным объемом налоговых обязательств» [1, с. 27].

Таким образом, для минимизации налоговых выплат, а также во избегание штрафных санкций, крупной компании разумно и экономически выгодно воспользоваться услугами по проведению налогового аудита, с помощью которого будут выявлены и устранены ошибки в ведении налогового учёта и составлении налоговой отчетности.

Налоговый аудит может быть проведен как самостоятельное аудиторское задание, так и в рамках обязательной аудиторской проверки. Фактически налоговый аудит по способу проведения схож с проверкой, которую проводят налоговые органы. Поэтому, если перед налоговой проверкой в организации проведен налоговый аудит, снижается риск выявления ошибок и, в результате, начисления пени и привлечения к налоговой ответственности.

В настоящее время большинство аудиторских организаций имеют собственные методы и способы проведения налогового аудита. Организовать универсальную методику налогового аудита невозможно, так как, несмотря на единство налоговой системы России, каждая организация имеет свои особенности в исчислении и уплате налогов, что способствует выявлению ошибок и нарушений, что является задачей налогового аудита.

В данный период развития оказания услуг налогового консультирования аудиторы могут руководствоваться Методикой аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобренная Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 11.07.2000 г. протоколом № 1. В этом документе приведены общие подходы к выполнению аудиторскими организациями специального аудиторского задания по сопутствующим аудиту услугам в области налогового консультирования, постановки, восстановлении и ведении налогового учета, расчета налоговых показателей и заполнении налоговых деклараций. В настоящий момент существует практическая необходимость в разработке методики проведения налогового аудита во внутренних регламентах саморегулируемых организаций аудиторов или разрабатываемых ими стандартов.

На основании проведенного исследования основных этапов налогового аудита, рекомендуемых данной Методикой, а также, и практического опыта применения вышеуказанных методик можно сделать вывод, что в этих документах только упоминается о необходимости применения в налоговом аудите аналитических процедур как средств получения дополнительных аудиторских доказательств, позволяющих сделать объективные выводы о достоверности отражаемых в отчетности налоговых обязательств и правильности определения налогооблагаемой базы. Нехватка в федеральных (правилах) стандартах аналитических процедур, применяемых для проверки ведения налогового учета, и базирующихся на методах финансового анализа, неизбежно приводит к снижению эффективности сопутствующих аудиту услуг. В настоящее время далеко не все аудиторские организации (и тем более индивидуальные аудиторы) применяют в своих методиках по налоговому аудиту аналитические процедуры. В научных публикациях недостаточно внимания уделено применению аналитических методов как одних из действенных способов получения аудиторских доказательств в налоговом аудите. Недостаточно изучен вопрос, касающийся методики оценки налоговых обязательств организаций, позволяющей дать надежное представление действующей у аудируемого лица системы внутреннего контроля над ведением налогового учета; методики анализа влияния динамики налоговых обязательств на способность экономических субъектов сохранить финансовую устойчивость при современном состоянии экономики России.

**Список использованных источников:**

1.Шешукова Т.Г., Орлов Д.В. Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности//Вестник Пермского университета. Вып. 1(8). 2011. С. 62-70

2.Орлов Д.В. К вопросу о понятии «Налоговый аудит»//Вестник Пермского университета. Вып. 4(11). 2011. С. 6-16.

3. Методика 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 N 1) // Консультант Плюс