

УДК: 657.6

Чащина Алина Алексеевна,

студент,

кафедра Финансового и налогового менеджмента,

Школа экономики и менеджмента

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

Ядренникова Елена Викторовна,

кандидат экономических наук, доцент,

кафедра Финансового и налогового менеджмента,

Школа экономики и менеджмента

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация:

В статье раскрываются общие понятия аудита, сущность налогового аудита и его положение в системе аудита как самостоятельного направления аудиторской деятельности. Рассмотрены цели, задачи и виды налогового аудита, описаны этапы его проведения. Рассмотрена проблема возникновения налоговых рисков в процессе ведения экономической деятельности организации, выделены основные виды рисков и способы минимизации их негативного воздействия. Приводится заключение о целесообразности проведения мероприятий по налоговому аудиту для обеспечения финансовой безопасности организации, сформулированы направления дальнейших исследований в области совершенствования налогового аудита.

Ключевые слова:

Аудит, налоговый аудит, налоговые риски, налоговое законодательство, финансовая безопасность организации.

На современном этапе развития налоговой системы, а также развития экономики России в целом, налоговый аудит становится важной составляющей в вопросе обеспечения финансовой безопасности организации. Большинство российских компаний в ходе своей экономической деятельности стремятся минимизировать налоговые риски, вследствие чего становится необходимым проведение независимой проверки налогооблагаемой базы организации.

Налоговые поступления являются главным источником формирования бюджета Российской Федерации, в связи с этим вопрос проведения налогового аудита организации становится наиболее актуальным. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», под аудитом понимается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [1]. Налоговый аудит – одна из форм проведения аудита, связанная с проверкой финансовой документации на соответствие налоговому законодательству.

Основной целью налогового аудита является проверка на соответствие всех налоговых операций, проводимых организацией, законодательству РФ в сфере налогообложения [2]. В процессе проведения налогового аудита важным этапом является проверка правильности рассчитанных и уплаченных сумм налоговых обязательств в расчетах с государственным бюджетом и внебюджетными фондами РФ.

Значимость данного вида аудита обусловлена тем, что проводимый в составе общего аудита аудит налогов, не рассматривает все стороны процесса налогового учета, и не всегда может в полной мере отразить ситуацию, касающуюся процесса налоговых расчетов в организации. Вследствие этого повышается вероятность возникновения налоговых рисков, которая в дальнейшем может привести к привлечению руководства организации к налоговой ответственности, в виде штрафов, пеней или иных санкционных мер. Фактически, при сложившейся на данный момент системе налогообложения, множество компаний России ощущают на себе сильную налоговую нагрузку, поскольку сумма налогов занимает значительную часть расходов в любой коммерческой организации.

Поскольку в нашей стране применяется сложная система налогообложения, особенно для юридических лиц, большинство предприятий стремятся снизить налоговую нагрузку, уменьшая при этом налогооблагаемую базу.

С точки зрения охвата, налоговый аудит может разделяться на четыре вида:

– Экспресс-аудит - проведение проверки большого объема документации в кратчайшие сроки. Например, когда планируется сделка по продаже компании или планируется привлечение сторонних лиц для расширения бизнеса.

– Тематический - проведение проверки отдельных объектов налогообложения за выбранный период. Данный вид налогового аудита предусматривает проверку наиболее сложных или «проблемных» участков налогового учета. Главным достоинством такого налогового аудита является скорость проведения.

– Комплексный аудит - проверка всей налоговой документации аудируемого лица. При комплексном аудите, проверке подлежат абсолютно все операции, которые влияют на показатели в налоговой и бухгалтерской отчетности, правильность и достоверность исчисления всех видов налогов и сборов, которые необходимо начислять и уплачивать компании. Данный вид налогового аудита проводится непосредственно перед плановой проверкой контролирующих органов.

– Структурный аудит - вид налогового аудита, как правило, применяется для компаний, имеющих несколько подразделений и филиалов. Отчетность по налогам проверяется в каждом из них, что позволяет сравнить налоговую нагрузку на каждую обособленную единицу хозяйствования в такой сети, сбалансировать ее и наметить пути оптимизации налогового учета

Все виды налогового аудита выполняются в три основных этапа. Последовательность проверки в организации представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Содержание этапов проведения налогового аудита

Этап	Содержание
1 этап	Проведение общего анализа элементов системы налогообложения экономического субъекта: -определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели; -проверка правильности методики исчисления налоговых платежей; -анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов; -осуществление предварительного расчета налоговых показателей экономического субъекта
2 этап	Проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам, правильности исчисления налогов, сроков уплаты. Взаимодействие аудитора с бухгалтерской и юридической службами организации, а также непосредственно с руководством, с целью исправления обнаруженных ошибок вместе с работниками организации или внесение аудитором в отчет с рекомендациями информацию о том, как в дальнейшем избежать аналогичных ошибок
3 этап	Подведение результатов проведенного аудита. Формирование аудиторского заключения по проведению налогового аудита, в котором, выражается 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.

Необходимо также выделить, что финансовая безопасность предприятия обуславливается степенью защищенности хозяйствующих субъектов от налоговых рисков. Налоговый риск присутствует во всех сферах финансово-хозяйственной деятельности организации (операционной, финансовой и инвестиционной) и может проявляться в виде различных санкций, таких как: предъявление требования о недоимке и пеней, получения штрафов, возможность банкротства организации, а также высокая вероятность потери ликвидности и платежеспособности.

Рассматривая налоговый риск как причину наступления неблагоприятных для налогоплательщика последствий в ходе уплаты и оптимизации налогов, выделяют несколько видов налоговых рисков:

- 1) риск допущения ошибки при исчислении и уплаты обязательных платежей;
- 2) риски привлечения к налоговой и административной ответственности;
- 3) риск нарушения налогового законодательства;
- 4) риски усиления налоговой нагрузки;
- 5) риски привлечения к уголовной ответственности [3].

В современных условиях развития экономики нашей страны зафиксировано большое количество налоговых нарушений, которые негативно влияют на состояние финансовой безопасности организации. Мероприятия по налоговому аудиту, направленные на снижение налоговых рисков, в первую очередь строятся на мониторинге изменений налогового законодательства, что позволяет выбрать оптимальный режим

налогообложения и разработать эффективную политику управления организацией [4]. Вместе с этим аудитором проверяется достоверность расчетов по налоговым обязательствам организации с государственным бюджетом и внебюджетными фондами. Для этого аудитор выполняет ряд необходимых задач, к которым относится:

- проверка достоверности отражения текущих налоговых обязательств перед бюджетом в налоговой и бухгалтерской отчетности;
- проверка правильности формирования налоговой базы; применения налоговых ставок, льгот;
- своевременность уплаты налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей;
- проверка правильности составления расчетов и деклараций клиента по отдельным или всем видам уплачиваемых им налогов
- предупреждение возможности возникновения штрафов, пеней, претензий налоговых органов;
- вынесение рекомендаций по повышению эффективности проводимой налоговой политики аудируемого лица [5].

В целях минимизации налоговых рисков организации рекомендовано проводить следующие мероприятия:

- своевременно отслеживать тенденции в налоговой политике, чтобы предотвратить ряд неожиданностей, связанных с возможными угрозами изменения налоговых баз, ставок и величин налоговых платежей;
- осуществлять проверку всех заключаемых с поставщиками и подрядчиками договоров;
- организовать внутренний контроль с целью своевременного выявления и предотвращения ошибок;
- проводить проверку контрагентов;
- проводить сверки с налоговыми органами по месту учета расчетов по обязательным счетам [6].

Таким образом, можно сделать вывод, что применение налогового аудита позволяет обеспечить финансовую безопасность организации. В частности налоговый аудит выступает как инструмент по снижению налоговых рисков путем учета всех особенностей налогового законодательства, минимизации возможности нарушений законодательства в сфере налогообложения, предотвращая возникновение штрафных санкций.

Однако, на сегодняшний день, налоговый аудит в России сталкивается с рядом неурегулированных вопросов, одним из которых является слабый институциональный механизм. Единственный документ, в котором указываются основные положения проведения налогового аудита, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ не обеспечивает достаточного уровня нормативного регулирования вопросов налогообложения.

Дальнейшими направлениями исследования в области совершенствования налогового аудита могут стать предложения по разработке самостоятельного документа, регламентирующего конкретно налоговый аудит как самостоятельный вид аудита, а также разработка конкретных этапов работы для достижения этой цели.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями) - [Электронный ресурс]: (ред. от 04.05.2018) - Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102210/
2. Брюханенко И.А., Евсеенко С.В.; Практический аудит: учебное пособие – Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования "Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации" (Финуниверситет), Омский филиал Финуниверситета. - Омск : Изд-во ОмГТУ, 2018. - 122 с. : табл.; 21 см.; ISBN 978-5-8149-2648-7 .
3. Огнева В.С. Классификация налоговых рисков как инструмент управления налоговыми рисками // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2017. - №4(98). - С. 24
4. Юдина, О.В., Степанова, Е.И. Аудит налоговых рисков - эффективный инструмент сохранения финансовой безопасности предприятия // Вестник Тульского филиала финуниверситета. – 2018. – №1. – С. 256-257
5. Крупченко Е.А., Замыщкова О.Ю. Аудит: учебник. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 58 с.]
6. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями) - [Электронный ресурс]: (ред. от 04.05.2018) - Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102210/

Chashchina Alina A.,
 Student,
 direction "State Audit",
 Department of Financial and Tax Management,
 School of Economics and Management
 Ural Federal University named after the First President of Russia B.N. Yeltsin
 Yekaterinburg, Russian Federation

Yadrennikova Elena V.,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Department of Financial and Tax Management,

School of Economics and Management

Ural Federal University named after the First President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russian Federation

TAX AUDIT AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL SECURITY OF THE ORGANIZATION

Abstract:

The article reveals the general concepts of audit, audit the carrying essence risks of tax negative audit improving and essence its negative position risks in the process audit described system audit as an independent carrying board improving of audit carrying activity. The further goals risks and carrying objectives process of the essence tax audit audit audit are negative considered. The goals, negative objectives audit and types of tax audit are presented, the stages of its implementation are described. The problem of the occurrence of tax risks in the process of conducting economic activities of the organization is considered, the main types of risks and ways to minimize their negative impact are identified. The conclusion is given on the expediency of carrying out tax audit measures to ensure the financial security of the organization, and the directions for further research in the field of improving tax audit are formulated.

Keywords:

Audit, tax audit, tax risks, tax law, financial security of the company.