

УДК 657.6

ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА НАЛОГОВОГО АУДИТА

Шлёнкин А.В.

студент 2 курса магистратуры

*Уфимского филиала Финансового университета при Правительстве РФ,
Уфа, Россия*

Аннотация

В настоящей статье рассмотрены вопросы проведения налогового аудита и организации его методики. Дано определение налогового аудита и цель его проведения, определены принципы профессионального налогового аудитора. Представлено разделение аудита на определенные этапы и перечислены процедуры налогового аудита.

Ключевые слова: налоговый аудит, законодательство, независимая проверка, аудитор, нормативные документы, методика.

ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF TAX AUDIT

Shlenkin A. V.

2nd year Master's student

*Ufa Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,
Ufa, Russia*

Annotation

This article discusses the issues of conducting a tax audit and organizing its methodology. The definition of the tax audit and the purpose of its implementation are given, the principles of the professional tax auditor are defined. The article presents the division of the audit into certain stages and lists the tax audit procedures.

Keywords: tax audit, legislation, independent audit, auditor, regulatory documents, methodology.

Со стороны Федеральной налоговой службы аудиторская проверка является не самой приятной процедурой в деятельности любой компании. Но к ней можно подготовиться и избежать начисления внушительных штрафов посредством проведения внутренней независимой проверки.

Главной целью любого налогового аудита является квалифицированная проверка финансовой документации организации, согласно ее соответствия

актуальным нормам законодательства. В ходе внутренней независимой экспертизы аудиторы проводят оценку различных параметров деятельности.

К ним относят:

- точность определения налоговой базы;
- корректность ведения учета;
- обоснованность использования льгот;
- анализ своевременности подачи отчетности и уплаты сборов;
- наличие излишних налоговых платежей.

Аудиторы выявляют неточности и ошибки, которые противоречат закону. Они могут возникать не только от непрофессионализма бухгалтеров, но и из-за поправок налогового законодательства.

Внутреннюю независимую проверку необходимо проводить не только накануне налоговой инспекции, но и перед открытием новых филиалов, при замене главного бухгалтера или специалиста, которые отвечают за подготовку деклараций и проведение платежей фирмы.

Избавить от многих проблем и позволить избежать штрафные санкции поможет приведение налоговой отчетности в порядок. Организация может рассчитывать на возврат денежных сумм, если аудиторы выявляют излишки в уплатах или во взысканном государственном сборе. Это может произойти не позже, чем через 3 года после перечисления сумм. Этот факт и является фактором в пользу регулярного проведения налогового учета.

Налоговый аудит является «комплексной независимой проверкой налогового учета организации, также оценки налоговых рисков в ее деятельности и правильности начисления и уплаты налогов» [3].

В результате часто меняющегося налогового законодательства и большого объема неурегулированных ситуаций возникает необходимость в актуальности осуществления налогового аудита.

Таким образом, к цели проведения налогового аудита следует отнести предупреждение штрафных санкций, которые связаны с нарушением норм

законодательства по налогам и сборам. Налоговый аудит проводится по таким основным направлениям как:

- исчисление и уплата налогов и сборов;
- правильность применения льгот;
- корректность составления деклараций по налогам;
- риски, связанные с изменениями налогового законодательства;
- правильность исчисления и отражения в учете налогов.

Основными нормативными документами при проведении налогового аудита являются Налоговый Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 30.12.2008 года №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандарты аудиторской деятельности.

При действующем законодательстве об аудиторской деятельности налоговый аудит в качестве отдельного вида аудита не выделяется. В международной аудиторской практике в МСА (международных стандартах аудита), введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 года №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов в Российской Федерации» он также не выделяется в качестве отдельного вида аудита.

Международный аудиторский стандарт 800 регулирует вопросы углубленной проверки налоговых обязательств в процессе аудита. На основе рекомендаций этого стандарта, аудиторы готовят внутрифирменные стандарты, которые включают уже конкретную программу проверки и рабочие документы по проведению налогового аудита. Ранее в Российской Федерации применялся только один документ, носящий рекомендательный характер, а именно – Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам, общение с налоговыми органами», которая одобрена Комиссией по аудиторской

деятельности при Президенте Российской Федерации (Протокол от 11.07.2000 г. №1). В данной методике обозначены основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. А также определена ответственность сторон при проведении налогового аудита и порядок представления, оформления его результатов, которые могут быть использованы в работе.

Методика проведения налогового аудита направлена на систематизацию, структуризацию и подробное описание цели, нормативной базы, источников информации, составление плана и программы проведения налогового аудита.

В общих положениях методики определены принципы, которыми должен обладать профессиональный налоговый аудитор: честность; объективность; профессиональная компетентность и тщательность; конфиденциальность; профессиональное поведение. Перечисленные принципы представлены в Кодексе профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 №47) [2].

К перечисленным принципам предлагается отнести также принцип добросовестности. По нашему мнению, основополагающим значением в процессе разрешения споров и применения определенных налогово-правовых норм обладает добросовестность. В настоящее время при проведении налоговой проверки принцип добросовестности должен выйти на новый уровень, так как современным экономическим отношениям не хватает добросовестности. Причиной многих нарушений при осуществлении аудиторской деятельности является именно ее отсутствие. Добросовестность должна стать стандартом поведения, ведь добросовестность аудитора – это осуществление аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

Методика рекомендована к использованию налоговыми аудиторами для проведения внутриведомственного налогового аудита. Предлагаемая методика состоит из следующих этапов:

1. Общие положения;
2. Начальный этап;
3. Подготовительный этап;
4. Этап обсуждения;
5. Сбора и учета данных для проведения аудита;
6. Аналитический этап;
7. Этап документирования и оформления;
8. Обжалования;
9. Итоговый этап.

Разделение налогового аудита на данные этапы связаны с логикой их выполнения. Большинство процедур могут повторяться и выполняться на протяжении нескольких этапов. Их следует проводить одновременно до тех пор, пока не будет достигнута конечная цель аудита.

Несмотря на то, что введена поэтапная процедура урегулирования налоговых споров, в целом она недостаточно проработана, так как не выработана определенная и эффективная система процедур, которая способствует объективному разрешению споров.

К основным процедурам налогового аудита относят следующие составляющие, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные процедуры налогового аудита

Наименование	Содержание
1. Сверка	Проверка документов на соответствие нормам налогового законодательства
2. Надзор	Получение аудиторских доказательств разной степени надежности при проверке записей и документов
3. Просмотр	Просматриваются материалы налоговой проверки и документы, представленные налогоплательщиком к жалобе
4. Пересчет	Проверяются арифметические расчеты
5. Аналитика	Проводится анализ и оценка информации, полученной в ходе аудита и оценивается судебная перспектива

Наименование	Содержание
6. Изучение	Проверяются первичные документы по проблемным эпизодам
7. Создание экспертного заключения	Составляется и оформляется экспертное заключение, содержащее независимое мнение эксперта о законности и правомерности действий. Проводится мониторинг результатов проведения налогового аудита

В статье 57 Конституции РФ определено обязательство в уплате налогоплательщиками законно установленных налогов [1]. В ходе проведения налогового аудита, аудиторы должны предупреждать должностных лиц и учредителей организаций о возможных штрафных санкциях и видах ответственности. К основным нормативно-правовым актам, которые регламентируют вопросы, связанные с налоговыми правонарушениями, относится Налоговый кодекс РФ. Кроме налоговой ответственности за нарушения налогового законодательства существует еще административная и уголовная ответственность. Административная ответственность определена в КоАП РФ, а уголовная – в УК РФ.

Методика проведения налогового аудита не является одинаковой для всех аудиторов. Различается проведение проверочных мероприятий в отношении правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов. Результаты и порядок оформления налогового аудита также различаются. Но методика проведения налогового аудита необходима, так как она позволяет собрать информацию о деятельности организации, минимизировать уплачиваемые налоги и снижать налоговые риски.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. Кодексе профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 № 47).

3. Кучукова Н.М. Аудит налогообложения: учебное пособие / Н.М. Кучукова, Э.Ф. Мухамадиева. – М.: КНОРУС, 2021. – 252 с. – (Бакалавриат и специалитет).

Оригинальность 89%