

Налоговый аудит как аудиторская услуга

*Толчинская М.Н., к.э.н., доцент
кафедры «АХД и аудит»
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»,
Россия, г. Махачкала, e-mail: margulja3@rambler.ru*

Аннотация. В статье раскрыта сущность налогового аудита и определено его место в современной системе российского аудита. Обоснована целесообразность выделения налогового аудита в самостоятельное направление аудиторской деятельности и определена связь налогового аудита с оценкой эффективности хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: налоги, консалтинговые услуги, налоговый аудит

В настоящее время российский аудит представляет собой неотъемлемый институт современной экономики, который играет важнейшую роль в обеспечении заинтересованных пользователей достоверной информацией. При этом аудит в России проходит стадию трансформации поскольку в аудиторскую практику внедряются международные стандарты аудита. В условиях реформирования системы бухгалтерского учета и налогообложения меняется функциональная направленность аудиторской деятельности, происходит пересмотр целей и задач аудита в сторону понимания бизнеса клиента и оценки перспектив его развития.

Комплекс услуг, оказываемых аудиторскими организациями при проверке правильности исчисления и уплаты налогов, составления налоговой отчетности, налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учёта, стали называть налоговым аудитом. Однако, в настоящее время нет единой интерпретации понятия «налоговый аудит», а также у него нет определенного места в структуре аудиторской деятельности. В разных научных публикациях дается противоречивые толкование по данному аспекту, что усложняет процесс анализа и выдвижения единой позиции, которая удовлетворяла бы большинство исследователей в данной области.

Дискуссии по поводу налогового аудита происходили давно, также бывали и споры, связанные с возможностью существования самого термина. С появлением Методики аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами», одобренной Комиссией по аудиторской деятельности

при Президенте РФ от 11 июля 2000 г., протокол № 1 (Методика), была впервые дана трактовка понятию «налоговый аудит».

В соответствии с этим документом под налоговым аудитом понимается 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 [1].

Данные о структуре рынка аудиторских и консалтинговых услуг за 2016г. свидетельствуют, что налоговый аудит охватывает около 25 % рынка и является одним из основных направлений деятельности аудиторских организаций.

Для России характерна сложная система налогообложения, наличие большого числа спорных арбитражных дел по налоговым вопросам и значительные административные, финансовые и уголовные санкции за нарушение налогового законодательства. Стабильное финансовое положение любой организации во многом определяется величиной налоговых обязательств и существенностью налоговых рисков. Поэтому проверка достоверности налоговой отчетности, методика формирования показателей которой существенно отличается от методики формирования показателей финансовой отчетности, является важным направлением управленческого аудита.

На всех этапах деятельности организации сталкиваются с проблемами налогового характера и стараются их решить таким образом, чтобы использовать ресурсы с максимальной отдачей для ускорения экономического роста. Принимая во внимание важность реализации данного аспекта в условиях значительного налогового бремени и ряда внешних неблагоприятных факторов, организации стремятся оптимизировать свои налоговые платежи, что нередко может быть квалифицировано как уклонение от уплаты налогов. Указанные обстоятельства усиливают важность данного направления управленческого аудита [4, с.465].

В настоящее время заказчиком наиболее востребованы услуги в части налогового аудита по конкретной тематической ситуации (экономическое, правовое обоснование совершаемой внешнеэкономической сделки, правовая поддержка в судебном процессе, прогнозный расчёт осуществляемых операций с целью оптимизации налоговых платежей и др.).

Например, проверка и подтверждение правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды могут проводиться как по всем налогам и сборам, так и по отдельным их видам и вопросам, которые интересуют лицо. В рамках данной услуги могут быть поставлены достаточно узкие цели, например, подтверждение аудитором правомерности и правильности отражения в

налоговом и бухгалтерском учёте налоговых вычетов по НДС, правильности формирования налоговой базы по конкретному налогу и т. д.

Услуги по налоговым вопросам особенно актуальны для крупных организаций с большими оборотами и разветвлённой сетью структурных подразделений, экономических субъектов, осуществляющих несколько видов деятельности, в том числе экспортно-импортные операции, которые в целях максимального снижения налоговых рисков нуждаются в проведении полноценного налогового аудита. В ходе проверки выявляются не только недоплаты, но и переплаты налогов. Выявление недоимки налога позволяет заблаговременно, т. е. до заключения сделки инвестирования, обезопасить инвестора от последующих штрафных санкций. Выявление ошибок, которые привели к завышению суммы уплаченных налогов, зависящих зачастую не от квалификации бухгалтерской службы, а от изменения толкования налогового законодательства, позволяет либо вернуть из бюджета «живые» деньги, либо сократить текущие и будущие налоговые обязательства.

Эффективность осуществления таких услуг в целях снижения налоговых рисков значительно повышается, если проверка проведена своевременно. Данный вывод актуален при выявлении не только недоимки налога (необходимость представления деклараций до начала налоговой проверки), но и переплат (зачёт излишне уплаченных налогов ограничен тремя годами).

Однако, проведение налогового аудита в полной мере невозможно, если не определен реальный объем прибыли и, если не учтен весь денежный доход субъекта хозяйствования. Также сокрытие определенных источников получения денежных средств ставит под сомнение эффективность применения инструментов, методов налогового аудита.

В обязанности аудитора, занимающегося налоговым аудитом, входит также правильная оценка эффективности и целесообразности принятого в организации механизма по налоговому учету, правильный выбор системы выплат налоговых отчислений в федеральный, местный бюджеты, в бюджеты государственных внебюджетных фондов. Данная обязанность предполагает и правильное разъяснение руководству субъекта хозяйствования о правомерности используемых в подведомственной ему организации тех или иных методик расчета налоговых обязательств [5, с.48].

Разъяснения должны акцентировать внимание на налоговых рисках, которые при определенных размерах могут привести в будущем к плачевным ситуациям, уменьшению получаемой прибыли, а также к самому опасному – банкротству. В этом заключается связь налогового аудита с эффективностью работы компании-клиента, осуществляющему расчет определенных показателей в соответствии с положениями налогового законодательства, а также с возможностью продолжать свою коммерческую деятельность в будущем.

Таким образом, стоит отметить, что выделение налогового аудита в самостоятельное направление аудиторской деятельности является

обоснованным решением, связанным с усложнением проведения общего аудита аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами в современных условиях. Также выделение налогового аудита становится своеобразной потребностью для аудиторов и для аудируемых лиц в первую очередь, необходимость удовлетворения данной потребности требует значительной доработки нормативной базы по налоговому аудиту.

Список литературы

1. 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);
2. Датаяшева К.К., Толчинская М.Н. Концептуальные подходы и методы проведения налогового аудита // Финансы и кредит. 2012. № 40 (520). С. 24-28.
3. Орлов Д. В., Шешукова Т. Г. Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности // Вестник Пермского университета. Серия: Экономика Выпуск № 1 / 2011, с. 62-70.
4. Юнусова Д.А. Налоговый аудит как средство снижения налоговых рисков: проблемы и перспективы// Экономика и предпринимательство. 2015. №3-2(56-2).С 564-567.
5. Юнусова Д.А., Гаджирагимова Д.Д. Методика аудита налогообложения организаций и возможные пути ее совершенствования // Экономика и предпринимательство. 2016. № 4-2 (69-2). С. 46-50.