

Исследование современного статуса налогового аудита

*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*

На сегодняшний день отечественный аудит представляет собой институт современной экономики, играющий важнейшую роль в обеспечении заинтересованных пользователей достоверной информацией. При этом аудит в России проходит стадию трансформации. 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.

Рассматривая налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности, можно говорить о его месте в системе контроля, его специфических функциях, объекте, предмете, методе, методике проведения, а также о связи налогового аудита с оценкой эффективности хозяйственной деятельности проверяемых компаний.

Налоговый аудит относится к экономическим наукам, имеющим один объект изучения – экономическая сторона хозяйственной деятельности. Но каждая экономическая наука исследует особенную сторону или форму движения общего объекта. В классификации экономических наук по предмету исследования, налоговый аудит относится к экономическим наукам об управлении и выполняет наряду с общеэкономическими (присущие управлению любыми объектами) следующие специфические функции (присущие исключительно налоговому аудиту):

- обеспечение заинтересованных пользователей (руководителей, собственников, государства) полной, достоверной и объективной информацией о правильности исчисления налоговых обязательств в соответствии с нормами налогового законодательства;

- оптимизация налогообложения на основе глубокого анализа деятельности клиента;

- налоговое планирование;

- текущее налоговое консультирование (сопровождение);

- независимый налоговый контроль.

Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности представляет систему знаний о методах и приемах независимого налогового контроля. Налоговый аудит как практика – это вид управленческой деятельности, сводящейся к независимому налоговому контролю и

оценке налоговой отчетности на предмет полноты, достоверности и объективности отраженной в ней информации.

Независимый налоговый контроль определяет сущность налогового аудита, отделяет его от других видов контроля (государственный финансовый, муниципальный, внутренний и общественный контроль) и выделяет его в самостоятельное направление деятельности.

Таким образом, предметом налогового аудита как самостоятельного направления аудиторской деятельности является одна из общих функций управления, обеспечивающая независимый контроль достоверности налоговой отчетности аудируемого лица для принятия решений пользователями этой отчетности.

Объектом налогового аудита является сторона (информация о) хозяйственной деятельности организации, с наличием которой законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанностей по уплате налогов (реализация товаров, работ, услуг, имущество, прибыль, доход, расход и др.), отражаемая в налоговой отчетности. Такая отчетность является непосредственным объектом налогового аудита, но не должна ограничивать аудитора при изучении хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Метод налогового аудита как общий подход к исследованию базируется на диалектике. Ее основные черты применительно к налоговому аудиту – единство анализа и синтеза, изучение налоговых показателей в их взаимосвязи, развитии, а также связи с показателями финансовой (бухгалтерской) отчетности. Метод как общий подход к изучению определяет методику налогового аудита.

Методика аудита – совокупность специальных приемов, т.е. конкретных процедур (логических, аналитических, арифметических и т.п.), методов расчета, сопоставлений, применяемых для обоснования мнения о степени достоверности налоговой отчетности. Необходимо особо отметить, что под налоговым аудитом следует понимать комплексное исследование, проверку всей налоговой отчетности с целью общей оценки степени ее достоверности.

Налоговый аудит преследует три основные цели:

1. Определение правильности исчисления суммы налогов, которые подлежат к уплате.
2. Предупреждение штрафных санкций, связанных с нарушением законодательства по налогам и сборам.
3. Предоставление руководству проверяемой организации необходимой информации для последующей оптимизации налогообложения данной организации.

Этап проверки и подтверждения правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды может проводиться как по всем налогам и сборам, таки лишь по отдельным их видам и вопросам, которые интересуют лицо, заказавшее проведение налогового аудита.

Аудит налогообложения позволяет объективно оценивать финансовый (бухгалтерский) учет в компании, выявлять правильность расчетов и уплаты налогов за отчетный период и состояние расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Результат аудита налогообложения – оценка налоговых рисков предприятия и сведение их к минимуму. Итоги данного вида аудита – профессиональные рекомендации по исправлению обнаруженных ошибок.

Для проведения качественного аудита налогообложения организаций необходима методика, которая учитывала бы специфику деятельности аудируемого хозяйствующего субъекта в каждом конкретном случае, особенности налогообложения в РФ, а также включала теоретические и практические основы аудита налогообложения. Выбор аудиторских процедур в значительной степени определяется проверяемым налогом, его отражением в отчетности и бухгалтерском учете, сложностью формирования налогооблагаемой базы и другими факторами.

Выделяют следующие методики аудита налогообложения, которые основаны на разных подходах и чувствительны к изменению различных параметров, дающие в совокупности объективное и разностороннее представление о величине и структуре налогового бремени:

1. «Методика Департамента налоговой политики Министерства финансов. Данная методика тяжесть налогового бремени оценивает отношением всех уплаченных предприятием налогов к выручке. Показатель налогового бремени позволяет определить долю налогов в выручке, но не характеризует при этом влияние налогов на финансовое состояние экономического субъекта, так как не учитывает отношение каждого налога к выручке от реализации.

2. Методика М.Н. Крейниной. Суть данной методики заключается в сопоставлении налога и источника его уплаты. Интегральным показателем выступает прибыль экономического субъекта, к которой и приводится сумма всех налогов. При определении налогового бремени (налоговой нагрузки) по данной методике специалисты исходят из идеальной ситуации, когда экономический субъект вообще не платит налогов. Рассматриваемая методика является эффективным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние экономического субъекта, но недооценивает при этом влияние косвенных налогов [9, с. 12]».

3. «Методика М.И. Литвина, которая связывает показатель налоговой нагрузки с числом налогов и других обязательных платежей, а также со структурой налогов экономических субъектов и механизмом взимания налогов. Помимо общего показателя налоговой нагрузки в методике активно используются частные показатели, определяемые как некое соотношение отдельных налогов и групп налогов с конкретными источниками платежа. Используя их, можно определять оптимальную налоговую нагрузку в зависимости от отраслевой принадлежности экономического субъекта.

4. Методика Е.А. Кировой. Она определяет абсолютный и относительный показатель налоговой нагрузки. Абсолютная налоговая нагрузка экономического субъекта – это абсолютная величина налоговых обязательств перед бюджетом. При этом данный показатель не отражает напряженности

налоговых обязательств экономического субъекта, вследствие чего дополнительно рассчитывается показатель относительной налоговой нагрузки – отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости.

Достоинством данной методики является то, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку организаций вне зависимости от их отраслевой принадлежности. Однако эта методика не учитывает влияние таких показателей как фондоемкость, трудоемкость, рентабельность, оборачиваемость оборотных активов и не позволяет прогнозировать изменение деловой активности фирмы в зависимости от изменения количества налогов, налоговых ставок и льгот [5, с. 2422]».

По сравнению с другими направлениями аудит налогов является недостаточно изученным благодаря постоянным изменениям в бухгалтерском, налоговом законодательстве, а также в связи с отсутствием отдельных нормативных документов, регулирующих аудит налогообложения. Поэтому при разработке методического обеспечения аудита налогообложения экономистам приходится опираться на собственную аудиторскую и арбитражную практику. Важно отметить, что все нормативные документы направлены на регулирование аудиторской деятельности в целом, и не затрагивают аудит налогообложения отдельно. «Это можно объяснить тем, что аудит налогообложения проводится на добровольной основе по инициативе предприятия, поэтому все права и обязанности сторон и элементы проверки должны быть детально отражены в договоре между аудируемым лицом и аудиторской фирмой в индивидуальном порядке. Кроме того, методология аудита налогообложения совпадает с методологией аудита в целом, поэтому аудитор проводящий проверку налоговой отчетности должен руководствоваться всеми нормативными документами [7, с. 453]».

Несовершенство законодательной базы, затрагивающей аудит налогообложения, приводит к различным трактовкам спорных вопросов. К примеру, на сегодняшний день аудиторы используют Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость, разработанные в 2003 г. «С момента их выпуска прошло уже более 15 лет, естественно, что произошли изменения в законодательстве, поэтому аудитору необходимо адаптировать показатели, используемые в Методических рекомендациях, к современным реалиям. Также аудитор должен руководствоваться при проведении проверки прочими федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Поэтому аудит налогообложения – это важная составляющая аудиторской деятельности, которая, к сожалению, не имеет конкретной нормативно правовой базы и не является достаточно изученной научной областью [6, с. 83]».

Также появляются и некоторые проблемы в области защиты конфиденциальной информации контрагентов и налогоплательщиков. Решить данные проблемы возможно, если налоговые органы будут взаимодействовать с налогоплательщиками, образуя смену идеологии налогового контроля к переходу к профилактике налоговых правонарушений от осуществления кон-

троля постфактум, также налоговый мониторинг следует применять для всех организаций, усовершенствуя при этом его методы.

Исходя из всего вышесказанного, мы можем отметить, что выделение налогового аудита в самостоятельное направление аудиторской деятельности очень обоснованно и может привести к перестройке системы общего аудита, налогового контроля и коснется перестройки и доработки нормативной базы по аудиту. Но выделение налогового аудита как обязательного для подготовки достоверных деклараций в налоговые органы, на наш взгляд, необходимо уже сейчас для того, чтобы оптимизировать работу как общего аудита, так и для оптимизации, исключения двойной работы и сокращения работы налоговых органов по проверке достоверности налоговых деклараций, расчета налогооблагаемой базы.

Поэтому налоговый аудит является прекрасным механизмом для снижения финансовых рисков путем подтверждения достоверности механизма исчисления налогов и их оптимизации. Более того, контроль правильного начисления налогов, то есть налоговый аудит, необходим не только компаниям, а в большей степени даже он необходим государству, ведь из налоговых поступлений складывается бюджет, а соответственно, это влияет на стабильность развития государства и поддержание социально значимых проектов и программ.

Список литературы

1. Ахметшин А.Ф. Налоговый аудит как отдельный элемент в системе общего аудита // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2014. – № 6. – С. 37 – 41.
2. Болгучева Р.Б. Теоретические и методические аспекты аудита налогообложения // Инновационные технологии в науке и образовании. – 2016. – № 1-2 (5). – С. 160 – 166.
3. Гаджирагимова Д.Д., Юнусова Д. А. Совершенствование методики аудита налогообложения организаций // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2016. – Т. 11. – С. 2421 – 2425.
4. Петракова Н.Г., Бабилаев Н.А., Онюшева М.А., Ростиславская К.А. Проблемы налогового аудита в современной России // Горный информационно-аналитический бюллетень (научно-технический журнал). – 2016. – № 12. – С. 80 – 85.
5. Салимова А.Д., Караськина Е.В. Совершенствование методики налогового учета и аудит налогообложения // Символ науки, 2017, 12, с. 63-68