(cc) BY

Киреева Ольга Юрьевна

студентка

ФГОБУ ВО «Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации»

консультант

ООО «Альтхаус Консалтинг»

г. Москва

Филиппова Надежда Анатольевна

преподаватель

ФГБОУ ВО «Московский автомобильно-дорожный

государственный технический университет»

г. Москва

ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ, ВОЗНИКАЮЩИХ В ПРОЦЕССЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Аннотация*: в настоящей статье раскрывается определение налогового аудита. Проанализированы документы, которые регулируют аудит в области налогообложения; основные проблемы развития налогового аудита в РФ. Сформулированы возможные пути решения указанных проблем.*

Ключевые слова*: налоговый аудит, налоговая отчетность, проблемы налогообложения, ответственность, комплексный налоговый аудит, тематический налоговый аудит.*

Налоговый аудит представляет собой независимую проверку налоговой и финансовой документации заказчика с целью предупреждения различных ошибок и последствий, возникающих при их обнаружении налоговыми органами. В процессе налогового аудита даются рекомендации по исправлению уже допущенных ошибок. Налоговый аудит со временем получает всё большее и большее развитие.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

В настоящее время налоговый аудит очень распространен. Данной услугой пользуются как крупнейшие международные компании, так и малый и средний бизнес. Появилась необходимость выделить налоговый аудит из системы общего аудита, так как у этой категории появились свои отдельные цели и задачи [1].

Основным объектом налогового аудита является налоговая и финансовая отчетность, которая используется бухгалтером в качестве основания для определения степени надежности компании [2]. При этом ошибочно будет считать отчет о проведенном налоговом аудите полноценным аудиторским заключением. Налоговый аудитор рассматривает лишь часть вопросов, по сравнению с общим аудитом отчетности компании. Хотя следует учитывать, что информация, полученная при изучении налоговой отчетности, зачастую представляет собой бóльшую ценность.

Различают три вида налогового аудита: комплексный, тематический и структурный.

Комплексный налоговый аудит – это масштабная проверка всей налоговой отчетности и документации клиента. Из минусов данного вида можно выделить такой, как допущение ошибок исполнителем аудита по причине человеческого фактора, так как проверка охватывает действительно большой объем данных. Рекомендуется проводить компаниям, которые ожидают в ближайшее время плановую проверку налоговыми органами [3].

Тематический налоговый аудит – это проверка определенных областей или только отдельного вида налога. Выбор области или налога зависит от задания клиента. Проводится оперативнее, нежели комплексный, и позволяет сосредоточиться только на конкретных проблемах.

Структурный аудит проводится в компаниях, которые имеют разветвленную структуру. При данном виде аудита рассматриваются и сравниваются налоговые системы предприятий и даются рекомендации по сбалансированию налоговой системы в целом.

Основной российский Закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», регулирующий аудиторскую деятельность не рассматривает налоговый аудит в

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

качестве отдельного вида аудита законом и связан с аудиторскими услугами и, следовательно, является необязательным. Практически каждая аудиторская компания разрабатывает свои подходы к осуществлению проверок [4].

Налоговый аудит проходит обычно в два этапа: изучение системы налогообложения клиента и затем проверяются исчисление и правильность уплаты налогов.

На первом этапе производятся следующие работы:

1. Анализ системы налогообложения клиента в целом и каждого её элемента по отдельности.

2. Выявление основных факторов, оказывающих влияние на налоговые показатели. На этом этапе может обнаружиться тот факт, что компания использует не самую эффективную систему налогообложения с точки зрения налоговой нагрузки.

3. Проверка правильность методики исчисления платежей. На этом этапе обнаруживаются ошибки, которые приводят к неправильному исчислению налогов, например: занижение налоговой базы, нарушение учета доходов и расходов. Такие ошибки влекут за собой налоговый риск в виде административной ответственности по НК РФ. За занижение налоговой базы и иное неправильное исчисление налогов налогоплательщику грозит штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога (в случае обнаружения умысла штраф составит 40%) [5]. За грубое нарушение правил учета доходов и расходов влечет штраф 30 тыс. руб. или 20% от неуплаченной суммы, но не более 40 тыс. руб.

4. Диагностика документооборота и платежей. При данной проверке могут обнаружиться такая ошибка как непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. За данное нарушение по ст. 126 НК РФ грозит штраф 2 тыс. руб. или 1–10 тыс. руб.

5. По итогам предыдущего этапа производится предварительный расчет налоговых показателей компании.

Одним из самых часто запрашиваемых заданий для аудиторов является подготовка уточненной налоговой декларации, чтобы компания грамотно могла

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

реализовать выявленные налоговые резервы и избежать налоговых рисков, например возмещение НДС или возврат излишне уплаченного налога и штрафов за неправильный учет доходов и расходов. При таких запросах, как правило, аудиторы не только анализируют данные, но и отбирают документы для камеральной проверки [6].

Налоговое законодательство постоянно изменяется и расширяется. Принимаются новые законодательные акты и дополняются уже существующие. В этом заключается трудность процесса налогового аудита и своевременного выявления налоговых рисков. Так как и проверяющей компании и клиенту необходимо обладать самыми последними изменениями и дополнениями.

До сих пор возникает много вопросов, связанных с развитием налогового аудита в Российской Федерации. Остается не изученным законодательное регулирование налогового аудита как отдельной категории [7]. В совокупности этими факторами усложняется настоящее и будущее налогового аудита. Можно выделить следующие сложности, с которыми налоговому аудиту приходится сталкиваться:

– на данный момент нет четкого законодательного регулирования вопросов, связанных с налоговым аудитом;

– в большинстве аудиторских организациях отсутствуют свои внутренние стандарты, которые позволяли бы регулировать их деятельность;

– для каждого вида экономической деятельности стоит разработать свои методики проведения налогового аудита;

– отсутствие разработок по предварительному анализу отчетности и информации об экономическом субъекте, необходимых для эффективной организации налогового аудита;

– не разработан перечень вопросов, которые должны быть в обязательном порядке рассмотрены в ходе налогового аудита.

Также в условиях всё более развивающейся глобализации стоит отметить трудности внедрения международных стандартов аудита. На территории РФ действуют 48 международных стандартов. Однако не многие аудиторские компании

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ими пользуются. Различия заметные для клиента при ознакомлении с отчетом. Международные стандарты требуют более полное аудиторское заключение.

Документом, регулирующим проведение аудита в целом в России, является Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Особенности аудита отчетности, составленной в соответствии по специальным правилам», утвержденный приказом Минфина России от 16.08. 2011 №99н [8]. Данным стандартом не затрагиваются вопросы организации и методики проведения именно налогового аудита. В документе отражаются только требования к общему аудиту.

Авторы статьи считают нужными для решения данной проблемы следующие действия:

1) разработать отдельный стандарт, регулирующий только отдельно налоговый аудит;

2) разработать рекомендованный перечень вопросов, подлежащих обязательному рассмотрению в ходе налогового аудита.

Следующим немаловажным и нерешенным вопросом является вопрос установления ответственности аудиторских организаций и аудиторов по отдельности за проведение некачественного аудита. Так как в результате такого может быть нанесен финансовый и репутационный ущерб организации, заказавшей такую услугу. Для выявления нарушений со стороны именно налогового аудитора нужны гарантии от организации-клиента о том, что он для аудита предоставил все достоверные документы. В противном случае вина за возникшую ситуацию должна лечь на клиента.

С целью защиты себя от претензий со стороны клиента аудиторская организация может письменно проинформировать руководство заказчика об обнаруженных нарушениях и искажениях в налоговой отчетности. Как вариант, можно прописать данную возможную ситуацию в договоре об оказании услуг. И в этом же договоре прописать санкции, в случае если произойдет предоставление ложной информации.

Основываясь на выше сказанном, можно сделать вывод, что основными проблемами налоговой проверки в Российской Федерации являются отсутствие

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

адекватного законодательного регулирования вопросов, связанных с налоговой проверкой; отсутствие научных исследований для определения существенности и оценки риска аудита при проведении налогового аудита; отсутствие у большинства аудиторских организаций, проводящих налоговый аудит, стандартов, регулирующих эту деятельность [9]. Чтобы налоговый аудит развивался эффективно в России следует разработать принять меры для внедрения отдельного стандарта для регулирования налогового аудита и разграничить правовые поля налогового аудита от сопутствующих. Такую популярность независимый налоговый аудит приобрел за счет того, что в случае допущения ошибок компаниям, особенно крупным, придется заплатить огромные суммы в счет штрафов. Из-за большого количества вопросов к налоговому аудиту, возникает неопределенность, касающаяся его роли в будущем. Отсюда появляется много предложений по его улучшению. И в случае решения всех проблем налоговый аудит действительно станет тем инструментом, который избавит общий аудит от перегруженности и огромного объема информации для анализа и так же стать помощью для налоговых органов в выявлении правонарушений благодаря аудиторским заключениям.

Авторы статьи разработали и предложили новые идеи, которые призваны помочь налоговому аудиту стать более развитым. Главной идеей является то, чтобы законодательно отделить налоговый аудит от общего, а значит, в ближайшее время стоит издать законы, которые регулировали бы эту деятельность.

Список литературы

1. Попов М.В. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. – 2009. – №11. – С. 19–26.

2. Кришталева Т.И. Аудит налогообложения. – М.: Дашков и К0, 2009. – С. 18–32.

3. Миронова О.А. Аудит: теория и методология / О.А. Миронова, М.А. Азарская. – М.: Омега-Л, 2009. – С. 17–25.

4. Глушков И.Е. Аудит на современном предприятии. – М.; Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 2009. – С. 34–47.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

5. Аверкиева Д.Н. Проблема развития профессиональной этики аудитора в России // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – №1. – С. 28–38.

6. Савин А.А. Аудит налогообложения / А.А. Савин, А.А. Савина. – М.: Вузовский учебник, 2010. – С. 27–34.

7. Кабанова Ю.В. Инструменты нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности / Ю.В. Кабанова, А.А. Лябушева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – №2. – С. 128–135.

8. Шахбанова С.Р. Налоговый учет как элемент налогового регулирования деятельности индивидуальных предпринимателей // Актуальные вопросы современной экономики. – 2013. – №1.

9. Музалёв С.В. Налоговый аудит как страхование от налоговых рисков / С.В. Музалёв, Л.Т. Гиновян, О.Ю. Киреева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – №5. – С. 174–177.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)