

УДК 657.1

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-55-61

Инжинова Г. Д., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: borkaeva@mail.ru

Бадмахалгаев Л. Ц., доктор экономических наук, профессор,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: kaf-uap@yandex.ru

Басхамджиева Б. Д., бухгалтер,
Государственное бюджетное учреждение города Москвы
«Экспертный центр» (ГБУ «ЭЦ»)
г. Москва, Российская Федерация,
E-mail: b.bashamjieva@yandex.ru

СИСТЕМА АУДИТА И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ

Аннотация. В условиях современного состояния экономики возрастает необходимость совершенствования системы управления экономических субъектов. Взаимосвязь системы аудита и налогового учета проявляется в проведении аудита налогового учета и отчетности. Аудит налоговой отчетности как услуга, оказываемая аудиторскими организациями в процессе их аудиторской деятельности, направлен не только на оценку соблюдения налогового законодательства, правильности составления и представления налоговой отчетности, но и на выработку рекомендаций по снижению налоговых рисков и законной оптимизации налоговой политики организации.

Ключевые слова: налоговый учет, налоговый аудит, налоговая политика, оптимизация.

UDC 657.1

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-55-61

*Inzhinova G. D., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: borkaeva@mail.ru*

*Badmakhalgaev L. Ts., Doctor of Economics, Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation
E-mail: kaf-uan@yandex.ru*

*Baskhamdzhieva B. D., Accountant,
State Budgetary Institution of the City of Moscow
«Expert Center» (GBU «EC»)
Moscow, Russian Federation
E-mail: b.bashamjjeva@yandex.ru*

AUDIT AND TAX ACCOUNTING SYSTEM IN THE ORGANIZATION AND THEIR INTERRELATION

Abstract. In the current state of the economy, the need to improve the management system of economic entities is increasing. The interrelation of the audit and tax accounting system is manifested in the audit of tax accounting and reporting. The audit of tax reporting, as a service provided by auditors in the process of their audit activities, is aimed not only at assessing compliance with tax legislation, the correctness of the preparation and presentation of tax reports, but also at developing recommendations to reduce tax risks and legally optimize the tax policy of the organization.

Keywords: tax accounting, tax audit, tax policy, optimization.

ВВЕДЕНИЕ

Значимость организации налогового учета и аудита возрастает в современных условиях, так как налоги играют важную роль во взаимоотношениях предприятий с государством. Правильность порядка начисления и уплаты налогов является основой для снижения налоговых рисков, отсутствия санкций, штрафов, пеней, неустоек.

Целью данного исследования является проведение теоретического анализа реализации аудиторской проверки и функционирования налогового учета в организациях, точек их соприкосновения и взаимодействия.

Для этого необходимо решить несколько задач:

- определить основы ведения налогового учета с изучением последних изменений в налоговом законодательстве;
- проанализировать систему аудиторской деятельности в России и место в ней налогового аудита;
- исследовать организацию аудиторской проверки расчетов по налогам;
- сформировать направления развития методических аспектов налогового учета и аудита в организациях;
- предложить пути по совершенствованию учета единого налогового платежа и методики проведения налогового аудита в целях снижения налоговых рисков.

Налоги являются инструментом выстраивания отношений с государством, воздействия на индустриальную политику, одним из основных источников пополнения доходной части бюджетов всех уровней в стране.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Методологическую основу исследования заложили основные положения теории налогового учета, методика аудита, нормативные документы, рекомендации для проведения аудиторских проверок, методические и справочные материалы по бухгалтерскому учету и налогообложению. В качестве методов исследования в работе были использованы такие теоретические методы как анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, контент-анализ, моделирование, метод сравнения.

В качестве информационной базы были использованы Налоговый Кодекс Российской Федерации, федеральные законы РФ, постановления Правительства РФ, приказы Министерства финансов РФ, регулирующие документы, а также организационно-распорядительная документация организаций, бухгалтерские отчеты, налоговые декларации, первичная документация. Также были использованы материалы периодических источников печати, справочно-правовых систем «Консультант Плюс», «Гарант».

РЕЗУЛЬТАТЫ

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

В данное время есть много форм ведения налогового учета, основными считаются 2 способа реализации данного вида учета (рис. 1).

При автономной системе налогового учета все операции хозяйственной деятельности отражаются в специальных регистрах налогового учета, что приводит к увеличению затрат на организацию самого учета. При данном способе происходит двойное занесение

хозяйственных операций: в документы бухгалтерского учета и в документы налогового учета. Первый способ ведения налогового учета рационален для больших предприятий, так как предполагает большие затраты трудовых, материальных, финансовых ресурсов.

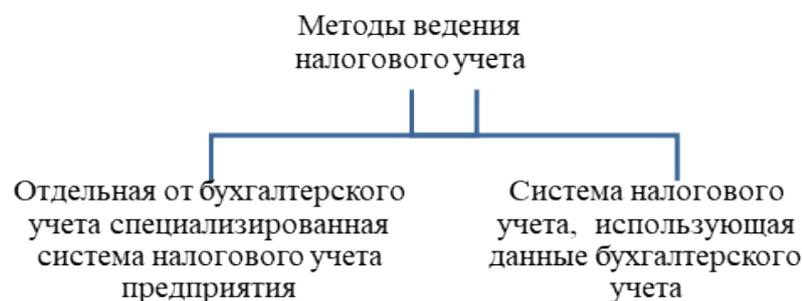


Рис. 1. Две основные системы ведения налогового учета.

Второй способ, предполагающий ведение налогового учета на основе данных бухгалтерского учета, более экономичен, рационален, является менее затратным, не требующим больших трудовых, материальных ресурсов. Данный способ ведения налогового учета оптимален для малых и средних организаций. Второй способ соответствует правилам организации налогового учета в ситуациях, когда правила ведения двух видов учета идентичны. В этом случае начисление базы налогообложения происходит по данным бухгалтерского учета. Вследствие взаимосвязи бухгалтерского и налогового учетов информационной основой для ведения налогового учета выступают данные из бухгалтерского учета. Многие предприятия выбирают второй способ ведения учета.

Рассмотрим некоторые особенности налогового учета по определенным налогам. В отношении начисления налога на прибыль базой выступает разница между доходами и расходами предприятия. В учете налога на прибыль в последние годы произошли существенные изменения, касающиеся методики начисления и уплаты налога. Главным условием обеспечения достоверности бухгалтерской информации о налоговых платежах предприятия является документальное оформление операций, связанных с формированием налоговых платежей. В системе учета по налогообложению прибыли для российских предприятий существуют два основных документа: наше отечественное ПБУ 18/02 и международный МСФО 12. Многие понятия в данных документах идентичны, но существует множество различий в практике ведения учета налога на прибыль в сопоставлении отечественного и международного документа.

В отношении налога на прибыль необходимо соблюдение требований о рациональности, экономичности расходов в целях признания их налоговыми расходами. В процессе осуществления налогового аудита необходимо убедиться в легитимности, законности, правильности, целесообразности произведенных расходов в плане получения доходности от данных затрат. Обнаружение нарушения в части таких расходов станет возможным основанием для непризнания данных затрат в качестве налоговых расходов в целях снижения базы для исчисления налога на прибыль.

Помимо указанных задач, направлением деятельности налогового аудита может стать оптимизация налоговой нагрузки, формирование стратегии налогового планирования. Данные инструменты целесообразны для больших предприятий на общей системе налогообложения (Губарева, 2020:164).

В силу отсутствия единых шаблонов регистров по налоговому учету остро стоит

проблема по их разработке с учетом специфики каждой организации. В целях решения данных вопросов предпринимаются мероприятия по повышению квалификации сотрудников, улучшается техническое оснащение рабочих мест бухгалтерии, нанимаются дополнительные сотрудники. Однако данные меры не всегда дают ожидаемые результаты, не приводят к достижению цели. Одним из способов решения в данной ситуации является обращение к аудиторской фирме для оказания услуг организации налогового учета и аудита.

В целях оценки системы ведения налогового учета аудитор определяет формы, методы учета различных видов налогов, начисления и уплаты налоговых платежей, эффективность способов оценки доходов и расходов, правильности, законности учета расходов в части снижения налогооблагаемой базы.

Аудит является неотъемлемой частью современных экономических отношений, особенно когда в условиях турбулентности некоторые предприятия умышленно нарушают законы, регулирующие финансовую деятельность в стране. Современное и качественное проведение аудиторской проверки способствует выявлению коррупционной составляющей рабочего процесса, возникшей по причине недостатка контрольно-ревизионной работы.

Самая главная задача аудита – это обеспечить уверенность в том, что все необходимые работы соответствуют установленным и принятым нормам и стандартам. Аудит заключается в сборе информации и оценке необходимых доказательств, чтобы определить и понять, точно ли все подходит под критерии. После проведенной работы аудиторы готовят отчет и сообщение, в котором изложены результаты работы, идеи, советы и мнение о соответствии нормам.

Рассмотрим отличия аудита и налогового аудита. Аудит – независимая проверка отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о её достоверности. Налоговый аудит – инструмент, который обеспечивает полной и объективной информацией о правильности исчисления и уплаты обязательств по налогам в соответствии с нормами налогового законодательства.

Недостаток существенно нужной информации приводит к ошибкам установления налогооблагаемой базы, следствием которых является применение санкционных мер со стороны налоговой инспекции. Для обеспечения целесообразного проведения налоговых расчетов на базе конкретного предприятия применяется налоговый аудит.

Для предприятий налоговый аудит является не самой приятной процедурой, тем не менее, благодаря этой процедуре, компания избавляется от ряда серьезных проблем.

Задачи налогового аудита:

- составление плана и программы аудита;
- определение формы и содержания рабочих документов аудитора;
- выявление проблем налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
- анализ исчисления налоговых платежей;
- выражение мнения о достоверности отчетности организации;
- планирование и оптимизация налогообложения.

Аудитор и организация наделены правами и обязанностями друг перед другом и перед обществом. На этом основан договор о проведении аудиторской проверки. Аудитор в ходе проведения проверки обязан разобраться в системе налогового и бухгалтерского учёта аудируемого лица, что включает:

- правильности формирования налогооблагаемой базы, исчисления и уплаты налогов за определённый период;
- состояния расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами;

- соответствия бухгалтерского и налогового учёта нормам действующего законодательства.

Если соблюдаются все условия, система экономического субъекта считается эффективной.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый аудит является специальным направлением в аудиторской деятельности, поскольку относится к отдельной области аудита – проверке налогообложения и обязательств перед бюджетом по налогам. При этом аудитор выполняет специальное аудиторское задание по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов аудируемого лица.

При организации налогового аудита особое внимание должно уделяться правильности ведения налогового учета расходов, целесообразности, рациональности проведения списания, порчи материальных ценностей, административных нужд, верности управленческих расходов, способов начисления амортизации ОС, созданию резервных фондов, всему тому, что непосредственно воздействует на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Таким образом, можно сформулировать следующие выводы. Важность организации налогового учета и аудита возрастает в современных условиях, так как налоги играют важную роль во взаимоотношениях предприятий с государством. Правильность порядка начисления и уплаты налогов является основой для снижения налоговых рисков, отсутствия санкций, штрафов, пеней, неустоек, так как налоги являются инструментом выстраивания отношений с государством, воздействия на индустриальную политику, одним из основных источников пополнения доходной части бюджетов всех уровней в стране.

Литература

Богатая И.Н., Удалова З.В. Особенности формирования стратегии проведения аудиторской проверки в сельскохозяйственных организациях / И.Н. Богатая, З.В. Удалова // Вестник Адыгейского гос. университета. Серия 5: Экономика. 2010. Вып. №2. С. 76-83.

Гурбаева Л.Ф. Добавленная стоимость конечного продукта в структуре налогового риска экономического субъекта / Л.Ф. Гурбаева // Colloquium-journal. 2019. № 17-8(41). С. 39-41.

Гурбаева Л.Ф. Сущность внутреннего аудита / Л.Ф. Гурбаева // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2020. № 3(19). С. 163-167.

Джаферова С.Э. Сравнительный анализ МСФО (ias) 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» / С.Э. Джаферова, Э.Л. Аксеитова // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства: сборник научных трудов III Международной научно-практической конференции, Симферополь, 24 марта 2017 года / Крымский инженерно-педагогический университет. Симферополь: ИП Хотеева Л.В., 2017. С. 198-200.

Ламскова В.М. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 12 и ПБУ 18/02: исследование стандартов учета налога на прибыль / В.М. Ламскова // Хроноэкономика. 2023. № 3(41). С. 47-51

Савельева А.С. Налог на прибыль: сравнение российских стандартов бухгалтерского учета и МСФО / А.С. Савельева // Международный научно-исследовательский журнал. 2016. № 7, 1(49). С. 54-57.

Сафонова М.Ф., Щербакова Е.А. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации / М.Ф. Сафонова, Е.А. Щербакова // Международный бухгалтерский учет. 2016. №17. С. 235.

Олейник М.А. Налоговый аудит как средство снижения налоговых рисков / М.А. Олейник, Ю.Н. Шоль // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. № 36(4). С. 318-322.

References

Bogataya I.N., Udalova Z.V. Osobennosti formirovaniya strategii provedeniya auditorской проверки v sel'skohozyajstvennyh organizacijah [Features of the formation of the strategy for conducting an audit in agricultural organizations] / I.N. Bogataya, Z.V. Udalova // Vestnik Adygejskogo gos. universiteta. Seriya 5: Ekonomika. 2010. Vyp. №2. S. 76-83. [in Russian].

Gurbaeva L.F. Dobavlenaya stoimost' konechnogo produkta v strukture nalogovogo riska ekonomicheskogo sub'ekta [Added value of the final product in the structure of tax risk of an economic entity] / L.F. Gubareva // Colloquium-journal. 2019. № 17-8(41). S. 39-41. [in Russian].

Gurbaeva L.F. Sushchnost' vnutrennego audita [The essence of internal audit] / L.F. Gubareva // Forum. Seriya: Gumanitarnye i ekonomicheskie nauki. 2020. № 3(19). S. 163-167. [in Russian].

Dzhaferova S.E. Sravnitel'nyj analiz MSFO (ias) 12 «Nalogi na pribyl'» i PBU 18/02 «Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizacii» [Comparative analysis of IFRS (ias) 12 “Income Taxes” and PBU 18/02 “Accounting for settlements on corporate income tax”] / S.E. Dzhaferova, E.L. Akseitova // Nacional'nye ekonomicheskie sistemy v kontekste formirovaniya global'nogo ekonomicheskogo prostranstva: sbornik nauchnyh trudov III Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Simferopol', 24 marta 2017 goda / Krymskij inzhenerno-pedagogicheskij universitet. Simferopol': IP Hoteeva L.V., 2017. S. 198-200. [in Russian].

Lamskova V.M. Sravnitel'nyj analiz MSFO (IAS) 12 i PBU 18/02: issledovanie standartov ucheta naloga na pribyl' [Comparative analysis of IFRS (IAS) 12 and PBU 18/02: a study of income tax accounting standards] / V.M. Lamskova // Hronoekonomika. 2023. № 3(41). S. 47-51. [in Russian].

Savel'eva A.S. Nalog na pribyl': sravnenie rossijskih standartov buhgalterskogo ucheta i MSFO [Income Tax: Comparison of Russian Accounting Standards and IFRS] / A.S. Savel'eva // Mezhdunarodnyj nauchno- issledovatel'skij zhurnal. 2016. № 7, 1(49). S. 54-57. [in Russian].

Safonova M.F., SHCHerbakova E.A. Problemy razvitiya nalogovogo audita v Rossijskoj Federacii [Problems of Development of Tax Audit in the Russian Federation] / M.F. Safonova, E.A. SHCHerbakova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij учет. 2016. №17. S. 235. [in Russian].

Olejnik M.A. Nalogovyj audit kak sredstvo snizheniya nalogovyh riskov [Tax Audit as a Means of Reducing Tax Risks] / M.A. Olejnik, YU.N. SHol' // Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. 2021. № 36(4). S. 318-322. [in Russian].