

УДК 657

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-62-69

*Сарунова М. П.*, кандидат экономических наук, доцент,  
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,  
г. Элиста, Российская Федерация,  
E-mail: sarunova@mail.ru

*Басхамджиева Б. Д.*, бухгалтер ГБУ г. Москва «Экспертный центр»,  
г. Москва, Российская Федерация,  
E-mail: b.bashamjieva@yandex.ru

*Менкенов А. С.*, аналитик по операциям и налоговой отчетности  
ООО «АВАНТА Солюшенс»,  
г. Москва, Российская Федерация,  
E-mail: arnush95@gmail.com

## ВНУТРЕННИЙ НАЛОГОВЫЙ АУДИТ КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

**Аннотация.** Исследование терминологии налогового аудита, рисков налогообложения позволяет четко определить взаимосвязь между этими понятиями. В статье рассматривается процесс активизации инструментов внутреннего налогового аудита в целях сокращения налоговых рисков. В процессе проведения налогового аудита аудитор должен убедиться в достоверности сведений по начислению и уплате налоговых платежей предприятиями. Из всех разновидностей аудита налоговый аудит является самым популярным, так как сфера налогообложения для предприятия является наиболее серьезной и требующей особого внимания. Для сокращения и предотвращения ошибок, неточностей в расчетах налоговых платежей необходимо привлечение специалистов по налоговому аудиту, которые с помощью применения методик проведения налогового аудита решат поставленные задачи.

**Ключевые слова:** налоговые риски, внутренний аудит, налоговый аудит, налоговый учет, налоговая проверка, налоговая нагрузка.

UDC 657

DOI: 10.53315/2949-1177-2024-3-3-62-69

*Sarunova M. P.*, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,  
Elista, Russian Federation,  
E-mail: sarunova@mail.ru

*Baskhamdzhieva B. D.*, Accountant, State Budgetary Institution  
of Moscow «Expert Center»,  
Moscow, Russian Federation,  
E-mail: b.bashamjieva@yandex.ru

*Menkenov A. S.*, Analyst for operations and tax reporting,  
AVANTA Solutions LLC,  
Moscow, Russian Federation,  
E-mail: arnush95@gmail.com

## INTERNAL TAX AUDIT AS A TOOL FOR REDUCING TAX RISKS

**Abstract.** The study of tax audit terminology and tax risks allows us to clearly define the relationship between these concepts. The article examines the process of activating internal tax audit tools in order to reduce tax risks. In the process of conducting a tax audit, the auditor must ensure the accuracy of information on the accrual and payment of tax payments by enterprises. Of all the types of audit, tax audit is the most popular, since the area of taxation for an enterprise is the most serious and requires special attention. To reduce and prevent errors and inaccuracies in calculating tax payments, it is necessary to involve specialists and professionals in tax audit, who, using tax audit methods, will solve the tasks.

**Keywords:** tax risks, internal audit, tax audit, tax accounting, tax audit, tax burden.

## ВВЕДЕНИЕ

С помощью внутреннего налогового аудита происходит проверка бухгалтерской документации, налоговой, отчетности, деклараций, на основании данной проверки формируется заключение о соответствии законодательным нормам и правилам.

Для сокращения и предотвращения ошибок, неточностей в расчетах налоговых платежей необходимо привлечение специалистов по налоговому аудиту, которые с помощью применения методик проведения налогового аудита решают поставленные задачи. Одна из методик представлена на рисунке ниже. В данной методике, разработанной авторами, предложен алгоритм проведения внутренней налоговой проверки, которая отражает пошаговый подход в налоговом аудите.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Теоретический базис представлен отечественными и зарубежными исследованиями по вопросам понимания сущности понятий и категорий налогового риска, публикациями и материалами периодической печати, данными электронных ресурсов. В ходе исследования использовались общие методы научного познания: логико-структурный, ретроспективный анализ и синтез, детализация и обобщение, метод теоретического сравнения и обобщения при определении сущности основных понятий и категорий.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

Предлагаемая авторами методика позволяет выстроить алгоритм этапов проведения налогового аудита, комплекс аналитических процедур в логическую, взаимосвязанную систему (Богатая, Удалова, 2010: 83). В данных условиях возрастает важность построения логической системы и методики по разработке алгоритма этапов планирования и проведения налоговой проверки.

Учитывая все возможные упущения в организации налогового учета, собственник предприятия может узнать об имеющихся ошибках, нарушениях иногда только из результатов обязательной аудиторской проверки либо из актов налоговой проверки со стороны налоговых органов. Это влечет за собой наложение штрафов, санкций, пеней, неустоек. В целях исключения данных ситуаций организация внутреннего налогового аудита значительно сокращает налоговые риски организации (Олейник, 2020:291).

При организации внутреннего налогового аудита аудитором подбирается наиболее эффективный путь достижения ожидаемого результата. Предпочтительно выбирать методику осуществления проверки с учетом отраслевой специфики организации (Сарунова, Бурлуткин, Бондаева, 2020:322). По итогам проведения проверки не только выявляются нарушения, определяются ответственные лица, но и даются рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки. При этом анализируются, если это возможно для малых и средних организаций, условия перехода на другие льготные системы налогообложения, проводится поиск снижения налоговой нагрузки по имущественным налогам и т.д. Правильно сделанный выбор и эффективная стратегия внутренней налоговой проверки позволяют избежать доначислений, штрафов со стороны налоговых органов (Курепина и др., 2023:52) (рис. 1).

Если обратиться к статистике доначислений со стороны налоговых органов по России, можно увидеть рекордные суммы доначислений в 2022 году.

Данные доначисления вызваны крупными скандалами, уголовными делами в отношении блогеров, инфлюенсеров, по которым были проведены проверки правильности, пол-

ноты начисления и уплаты налоговых платежей. Это привело к возбуждению крупных дел, взятия под стражу и т.д.

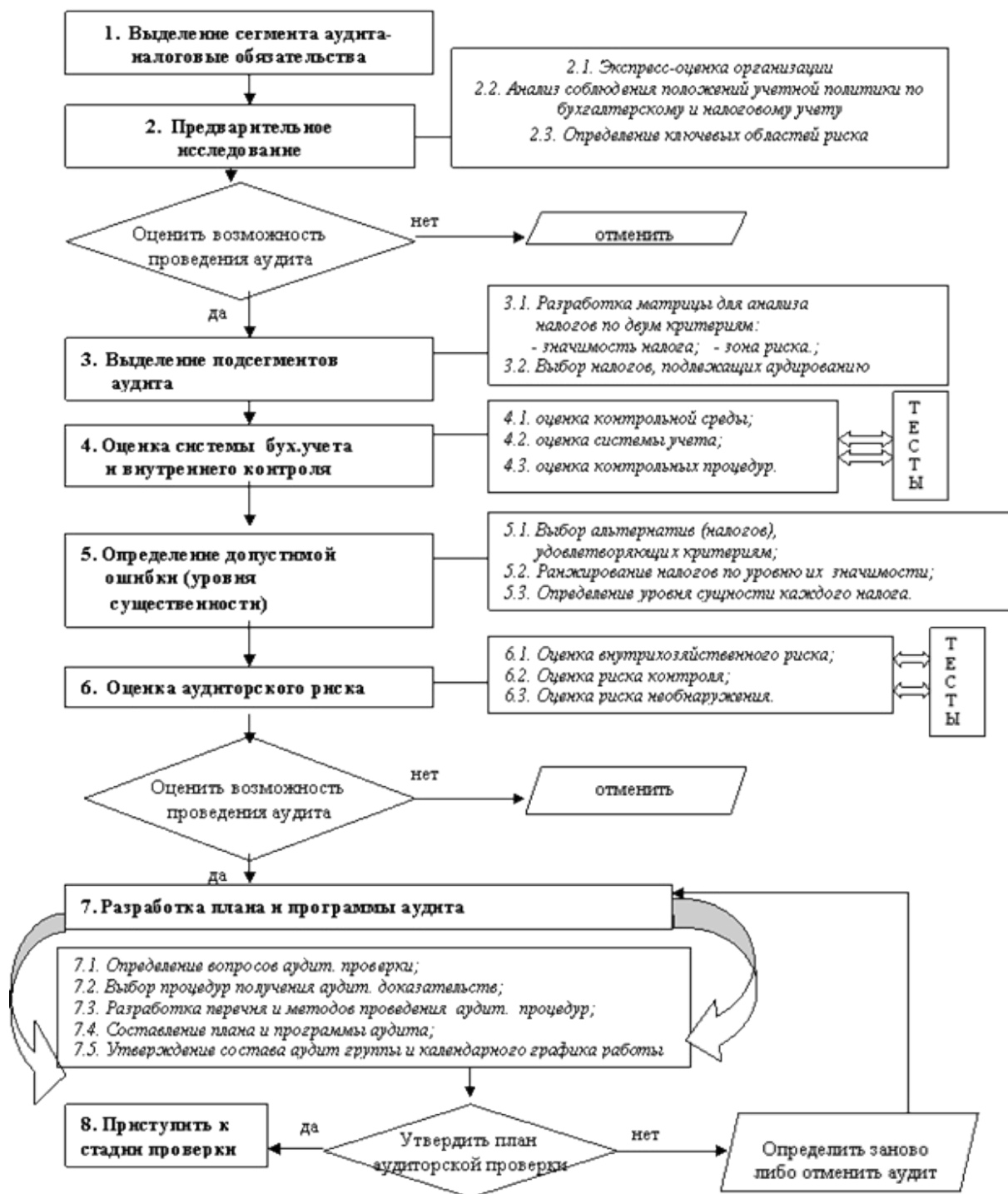


Рис. 1. Алгоритм проведения внутренней налоговой проверки.

Данные факты свидетельствуют о том, что в условиях мобилизационной экономики вырастает значимость прозрачности, правильности ведения налогового учета. Так как налоги, уплачиваемые крупными предприятиями, индивидуальными предпринимателями, являются источником пополнения доходной части бюджета и вызывают повышенный интерес со стороны государства.

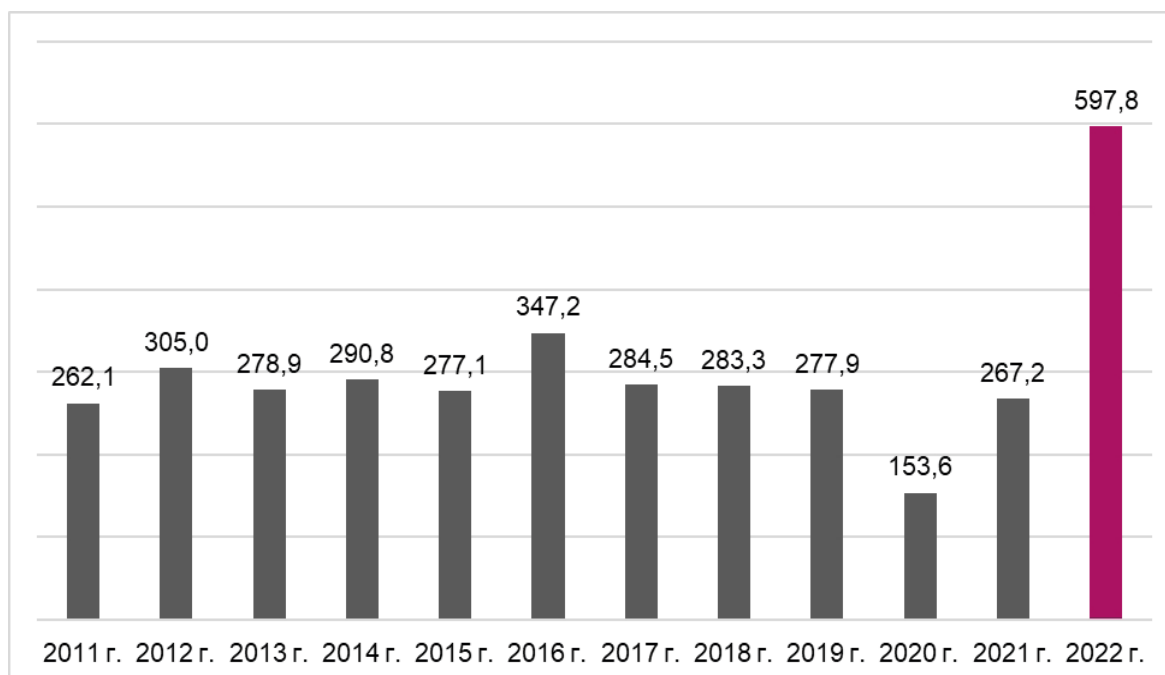


Рис. 2. Динамика налоговой нагрузки вследствие произведенных налоговых доначислений после проверки налоговыми органами юридических лиц, трлн. руб.

Итоги анализа данной динамики свидетельствуют о стабильности налоговой нагрузки из-за произведенных доначислений в период с 2011 года по 2019 год, в данный период показатели остаются стабильными. 2020 год характеризуется рекордно низкими значениями, вызванными влиянием пандемии коронавирусной инфекции, приведшей к всеобщей изоляции и отсутствию возможности получать доход для многих организаций, независимо от их размеров.

2022 год характеризуется ростом налоговых показателей более чем в 2 раза. Это можно объяснить необходимостью пополнения доходной части бюджета за счет налоговых поступлений в силу больших затрат на проведение специальной военной операции.

Многие громкие дела по результатам налоговой проверки были возбуждены в 2023 году. Необходимо особо отметить, что они открыты по результатам прошедшего отчетного года, то есть за 2022 год. Здесь прослеживается значительный рост налоговой нагрузки для юридических лиц в Российской Федерации. Объем налоговой нагрузки с учетом доначислений в 2022 году составил рекордные 597,8 триллионов рублей.

Оценка налоговых рисков требуется на каждом этапе организации внутренней налоговой проверки, так как может повлечь за собой наступление негативных последствий для собственников бизнеса, инвесторов, государства.

Налоговый риск является подвидом финансовых рисков. Исследование налоговых рисков получило широкое освещение в современной научной литературе, так как является базовым для каждого предприятия. Вследствие возросшей популярности данного направления исследований появилось множество инструментов по сокращению данных рисков, современные реалии требуют решения вопросов по минимизации, диверсификации налоговых рисков (Олейник, Шоль, Захарова, 2020:295).

Виды налоговых рисков представлены на рисунке 3.

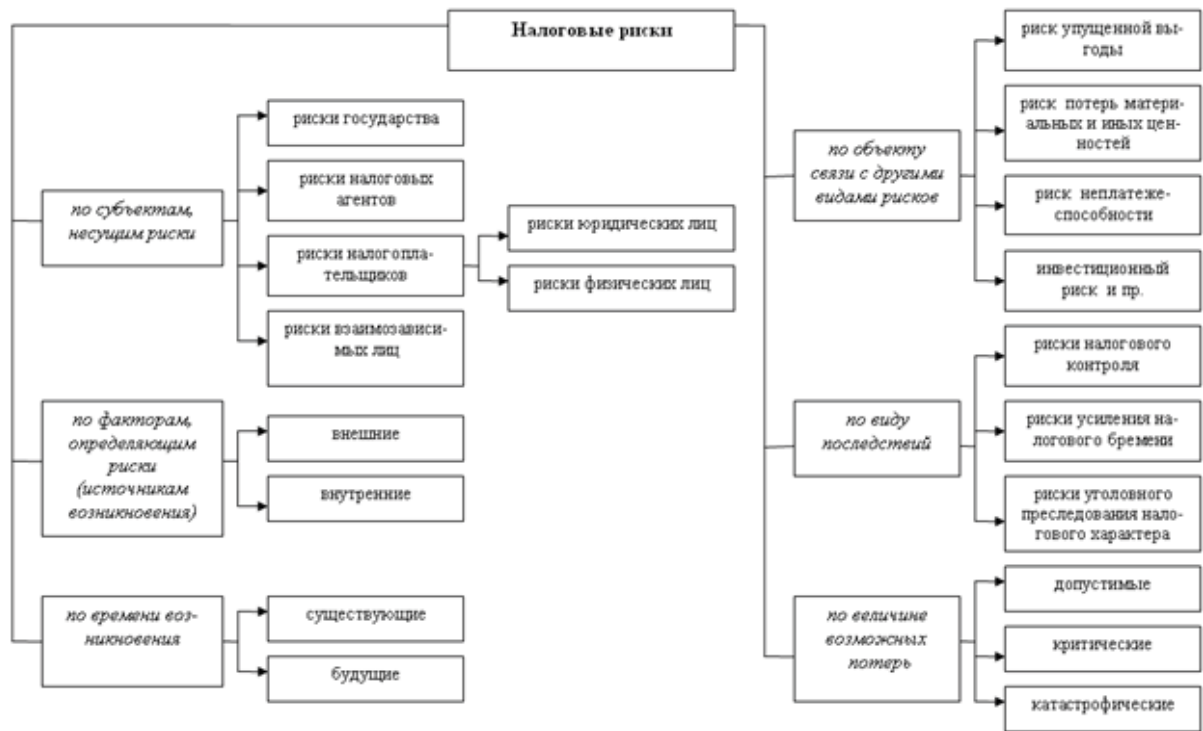


Рис. 3. Классификация и разновидности налоговых рисков.

В целях минимизации налоговых рисков в рамках проведения внутренней налоговой проверки авторами данной статьи предлагаются направления по их предотвращению:

1. Сбор полного пакета документов по обоснованию экономической целесообразности, законности произведенных расходов, то есть необходимо предупреждать действия проверяющих органов. При запросе сведений о произведенной расходной части, включенной в налогооблагаемую базу, у предприятий уже будет полный набор документов, свидетельствующих о законности понесенных затрат (Khulkhachieva, 2022:71).

2. Формирование «налоговых переплат». Это позволит использовать переплату отчетного периода в будущих периодах в качестве подушки безопасности. Так организация оградит себя от наступления штрафных санкций, пени при невозможности покрыть налоговые обязательства в будущем.

Данный резерв может свидетельствовать об эффективной стратегии налогового планирования. Необходимо рассчитывать оптимальную сумму, которую можно заложить в текущем периоде для уплаты отложенных налоговых активов с учетом индивидуальной траектории развития предприятия.

3. Формирование информационной базы из судебной практики, анализ вступивших в силу судебных решений. Это позволит изучить стратегии налоговых органов, учесть те моменты, на которые обращается внимание налоговых органов при осуществлении камеральных и выездных проверок. Указанные меры позволяют минимизировать налоговые риски, помочь предприятию избежать дополнительных проверок.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом можно сделать следующие выводы. Если исследовать терминологию налогового аудита, рисков налогообложения, можно четко определить взаимосвязь между этими понятиями. Можно понять, каким образом нужно активизировать инструменты внутреннего налогового аудита в целях сокращения налоговых рисков.

С помощью внутреннего налогового аудита происходит проверка бухгалтерской документации, налоговой, отчетности, деклараций, на основании данных документов формируется заключение о достоверности представленной информации. Из всех видов аудита налоговый аудит является самым востребованным, так как сфера налогообложения для предприятия требует особого внимания. Для сокращения ошибок и неточностей в расчетах налоговых платежей необходимо привлечение специалистов по налоговому аудиту, которые с помощью применения методик проведения налогового аудита решат поставленные задачи. В представленной авторами статьи методике предложен алгоритм проведения внутренней налоговой проверки.

Данная методика позволяет выстроить алгоритм этапов проведения налогового аудита, комплекс аналитических процедур в логическую, взаимосвязанную систему. В современных условиях возрастает важность построения логической системы и использования методики планирования этапов проведения налоговой проверки.

Учитывая все возможные упущения в организации налогового учета, собственник предприятия может узнать об имеющихся ошибках, нарушениях иногда только из результатов обязательной аудиторской проверки либо из актов налоговой проверки со стороны налоговых органов. Это влечет за собой наложение штрафов, санкций, пеней, неустоек. В целях исключения данных ситуаций организация внутреннего налогового аудита значительно сокращает налоговые риски организации.

#### *Литература*

Khulkhachieva G. Development of methodological approaches to risk management within the system of internal control of agricultural organizations / G. Khulkhachieva, L. Badmahalgaev, N. Berikova // Bio web of conferences: Dedicated to the 101st anniversary of the discovery of the law of homological series and the 134th anniversary of the birth of N.I. Vavilov, Saratov, 25-26 ноября 2021 года. Vol. 43. Saratov: Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова, 2022. P. 71. – DOI 10.1051/bioconf/20224303006. EDN RZQZQH.

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

Методические подходы к организации внутреннего контроля в строительных организациях / М.П. Сарунова, Т.В. Бурлуткин, О.В. Бондаева [и др.] // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. №11-2. С. 322-328. DOI 10.17513/vaael.1428. EDN AWVVJE.

Олейник М.А. Аудит расчетов с бюджетом по налогам сельскохозяйственных организаций / М.А. Олейник, Ю.Н. Шоль, Е.С. Захарова // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. №27(1). С. 291-298.

Теория и практика оценки и прогнозирования рисков: учебное пособие / Н.Л. Курепина, Е.С. Кованова, Е.О. Учурова, М.П. Сарунова. Элиста: Изд-во КалмГУ, 2023. 56 с. EDN DVBEVL.

#### *References*

Khulkhachieva, G. Development of methodological approaches to risk management within the system of internal control of agricultural organizations / G. Khulkhachieva, L. Badmahalgaev, N. Berikova // Bio web of conferences : Dedicated to the 101st anniversary of the discovery of the law of homological series and the 134th anniversary of the birth of N.I. Vavilov, Saratov, 25–26 ноября 2021 года. Vol. 43. – Saratov: Саратовский государственный аграрный университет им. Н.И. Вавилова, 2022. – P. 71. – DOI 10.1051/bioconf/20224303006. – EDN RZQZQH.

Bogataya, I.N., Udalova Z.V. Osobennosti formirovaniya strategii provedeniya auditorской проверки v sel'skohozyajstvennyh organizacijah [Features of the formation of an audit strategy in agricultural organizations] // Bulletin of the Adyghe State University. Series 5: Economy. - 2010. - Issue. №. 2. - pp. 76-83 [in Russian].

Metodicheskie podhody k organizacii vnutrennego kontrolya v stroitel'nyh organizacijah [Methodological approaches to organizing internal control in construction organizations]/ M.P. Sarunova, T. V. Burlutkin, O. V. Bondaeva [i dr.] // Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law. - 2020. - № 11-2. - P. 322-328. - DOI 10.17513/vaael.1428. - EDN AWVVJE [in Russian].

Olejnuk, M.A. Audit raschetov s byudzhedom po nalogam sel'skohozyajstvennyh organizacij [Audit of settlements with the budget on taxes of agricultural organizations]/ M.A. Olejnuk, YU.N. SHol', E.S. Zaharova // Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya. 2020. – № 27 (1). – pp. 291 – 298 [in Russian].

Teoriya i praktika ocenki i prognozirovaniya riskov : uchebnoe posobie [Theory and practice of risk assessment and forecasting: textbook] / N. L. Kurepina, E. S. Kovanova, E. O. Uchurova, M. P. Sarunova. – Elista: Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova, 2023. – 56 p. – EDN DVBEVL[in Russian].