

УДК 336.201.3

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Медюха Е.В.

к.э.н., Доцент,

Донской государственной технической университет

Ростов-на-Дону, Россия

Яковлев В.А.

магистрант,

Донской государственной технической университет

Ростов-на-Дону, Россия

Аннотация

В данной статье раскрываются теоретические и практические аспекты организации системы внутреннего налогового контроля на предприятии. Выявляются основные проблемы, с которыми сталкиваются современные российские предприятия при формировании системы внутреннего налогового контроля. Рассматриваются точки зрения различных авторов на процесс организации службы внутреннего налогового контроля, на основе которых вырабатывается оптимальная методика ее построения.

Ключевые слова: налоговый контроль, система внутреннего налогового контроля, налоговая политика, налог, система налогообложения.

ORGANIZATION OF INTERNAL TAX CONTROL

Meduha E.V.

PhD, Associate Professor

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Don State Technical University,

Rostov-on-don, Russia

Yakovlev V.A.

Undergraduate

Don State Technical University,

Rostov-on-don, Russia

Annotation

This article reveals the theoretical and practical aspects of organizing the system of internal tax control in an enterprise. The main problems faced by modern Russian enterprises in the formation of the internal tax control system are identified. The author considers the points of view of various authors on the process of organizing the internal tax control service, on the basis of which an optimal methodology for its construction is developed.

Keywords: tax control, internal tax control system, tax policy, tax, tax system.

В современных условиях хозяйствующие субъекты России заинтересованы не только в сохранении текущих позиций, но и в стратегическом росте прибыли и расширении производства. Для достижения данных целей важную роль играет построение эффективной системы внутреннего контроля организации, в частности в области налогов и сборов. Налогообложение является неотъемлемой частью хозяйственной жизни любого предприятия. Периодическое внесение законодательных поправок в нормативные акты налогового права, нестабильная экономическая обстановка в стране и в мире требуют от организаций более тщательного подхода к разработке системы внутреннего налогового контроля.

Систему внутреннего налогового контроля можно рассматривать как инструмент по выявлению, предупреждению и устранению налоговых рисков. Разработка и внедрение эффективных методик внутреннего налогового контроля позволит хозяйствующему субъекту улучшить показатели прибыли и рентабельности своей деятельности. Поэтому мы считаем, что каждая крупная фирма должна проводить работу по формированию собственной службы внутреннего налогового контроля. К сожалению, в настоящее время многие теоретические и практические вопросы внутреннего налогового контроля недостаточно изучены и требуют дальнейшего рассмотрения. Все это обуславливает актуальность рассматриваемой темы.

Понятие налогового контроля можно рассматривать в двух аспектах. Во-первых, налоговый контроль является одной из функций государства, реализация которой связана с пополнением государственного бюджета. Во-вторых, налоговый контроль включается в управленческий процесс фирмы и позволяет снизить хозяйственные риски.

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2012 г. включает в себя положения, согласно которым на предприятиях обязательно должен осуществляться внутренний контроль, причем, не только в рамках составления финансовой отчетности, но и при реализации фактов хозяйственной жизни [1]. Система внутреннего контроля предполагает разработку методик, организационных процедур, позволяющих предприятию выявлять, исправлять и предотвращать ошибки и искажения информации, составлять достоверную отчетность.

Внутренний налоговый контроль представляет собой составной элемент финансового контроля компании, и выступает в качестве особого

вида деятельности службы внутреннего контроля за соблюдением законности в сфере налогообложения.

Внутренний налоговый контроль направлен на достижение следующих целей:

- обеспечение правильности расчета налоговой базы, сумм налогов, сборов и прочих обязательных платежей в государственный бюджет, соблюдения сроков их уплаты;

- обеспечение соблюдения норм налогового права в процессе осуществления экономическим субъектом хозяйственной деятельности [3].

Основные функции системы внутреннего налогового контроля:

- 1) информационная – результаты проведения контрольных мероприятий могут быть в дальнейшем использованы для принятия управленческих решений;

- 2) профилактическая – регулярное проведение внутреннего налогового контроля помогает избежать негативные последствия в области налогообложения;

- 3) воспитательная – в результате проведения контрольных мероприятий у сотрудников компании вырабатывается привычка соблюдать нормы законодательства, в частности в сфере налогов;

- 4) мобилизующая – обнаруженные в результате контроля недостатки устраняются за счет изыскания различных резервов [2].

При отсутствии качественной системы внутреннего налогового контроля в компании повышается риск возникновения различных ошибок в области соблюдения законодательства о налогах. Наиболее часто в сфере исполнения налогового права встречаются следующие ошибки:

- нарушение сроков уплаты налогов;

- неправильное толкование норм законодательства о налогах;

- нарушение сроков предоставления отчетности в налоговые органы;
- арифметические ошибки в расчетах;
- работа по устаревшим нормам налогового законодательства [4].

При совершении подобных ошибок наступает ответственность в виде уплаты пеней, штрафов, а также переплаты налоговых платежей в пользу государства, что способствует росту экономических потерь организации.

Руководство компании самостоятельно принимает решение по поводу выбора целей, функций и организации системы внутреннего налогового контроля. При этом учитывается специфика вида деятельности, организационно-правовая форма, масштаб предприятия и прочие характеристики.

Наиболее часто применяются следующие подходы к организации системы налогового контроля:

- формирование собственного подразделения, выполняющего функции внутреннего налогового контроля;
- косорсинг – при наличии внутренней службы налогового контроля в организации для реализации определенных задач привлекаются сторонние эксперты и консультанты;
- аутсорсинг – функции внутреннего налогового контроля в полном объеме осуществляются сторонними специализированными компаниями.

К числу основных проблем, с которыми сталкиваются российские компании при формировании системы внутреннего налогового контроля можно отнести следующие:

- отсутствие установленных общих процедур налогового контроля;
- противоречия в налоговом законодательстве;
- несоответствие полномочий и обязанностей исполнительных лиц, на которых возложены функции по реализации налогового контроля;

- отсутствие методических рекомендаций.
- бюрократизация системы внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса [5].

При принятии решения о формировании собственной службы внутреннего налогового контроля предприятие может использовать различные модели. Предложенная нами модель формирования службы внутреннего налогового контроля для экономического субъекта отображена на рисунке (рис.1).



Рис.1 – Схема формирования службы внутреннего налогового контроля

[5]

Решение о формировании службы внутреннего налогового контроля, как правило, принимает высший руководящий орган экономического субъекта посредством издания соответствующего приказа. Руководитель предприятия несет ответственность за исполнение этого приказа. Затем служба внутреннего налогового контроля интегрируется в организационную структуру предприятия и связывается с бухгалтерией. На главного бухгалтера возлагается ответственность за разработку и реализацию мероприятий, позволяющих оценить уровень правильности и полноты отражения, начисления и перечисления в бюджет налоговых платежей экономическим субъектом, а также правомерность применения налоговых льгот с учетом действующего в фирме налогового режима.

При формировании службы внутреннего налогового контроля (СВНК) необходимо решить следующие организационные вопросы:

- определить цели и задачи СВНК;
- определить методы интеграции бухгалтерии в СВНК;
- определить приемы и методы, используемые для достижения целей СВНК;
- разработать внутрифирменные стандарты СВНК;
- распределить обязанности, ответственность и права сотрудников СВНК.

Существуют различные методики проведения внутреннего налогового контроля. Рассмотрим некоторые из них.

По мнению Хмелева С.А. процесс формирования СВНК должен учитывать интересы экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Его методика организации СВНК отображена на рисунке (рис.2) [8].



Рис.2 – Процесс формирования СВНК по С.А. Хмелеву [8]

Рахманова И.И. в своем труде выделяет четыре стадии проведения ВНК:

1) планирование:

- анализ деятельности экономического субъекта;
- анализ уровня существенности;
- анализ элементов налогообложения;
- анализ аудиторских рисков;
- выявление фактов искажения бухгалтерской отчетности;

2) осуществление аналитических процедур:

- выявление факторов, оказывающих влияние на налоговые показатели;
- анализ документооборота;
- расчет абсолютных и относительных показателей (рентабельность, налоговая нагрузка и др.);

- изучение полномочий и функций сотрудников, ответственных за исчисление и уплату налогов;

3) завершение контроля:

- оценка существенности выявленных ошибок;
- оценка финансового состояния в области налогообложения [7].

Этапы проведения внутреннего налогового контроля по К.А. Нестеренко представлены на рисунке (рис.3) [6].



Рис.3 – Этапы проведения внутреннего налогового контроля по К.А.

Нестеренко [6]

При проведении мероприятий внутреннего налогового контроля используются следующие информационные источники:

- учетная политика компании для целей бухгалтерского и налогового учета;
- внутренние документы организации, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов;
- финансовая отчетность;
- налоговые регистры, регистры бухгалтерского учета;
- налоговая отчетность за текущий и предыдущие налоговые периоды и др.

Одним из инструментов налоговой оптимизации на предприятии выступает налоговое планирование. Оно позволяет с помощью законных инструментов снизить налоговую нагрузку, обеспечить полную и своевременную уплату налоговых платежей, минимизировать риски возникновения штрафных санкций.

На начальном этапе налогового планирования осуществляется выбор налогового режима, с учетом целей и задач компании, а также особенностей вида деятельности. Затем проводится оптимизация налогообложения, заключающаяся в следующем:

- применение возможных льгот в области налогов;
- оптимизация учетной политики;
- оптимизация отношений с контрагентами;
- рационализация в сфере применения активов компании.

Известно, что для любого хозяйствующего субъекта важной задачей является максимизация прибыли и снижение рисков.

Налоговые риски компании представляют собой вероятность понести материальные и прочие убытки, связанные с процессом исчисления и уплаты налогов. К возникновению рисков событий могут приводить решения, принимаемые как на макро уровне, так и на микро уровне.

Снижению налоговых рисков способствуют: повышение квалификации сотрудников фирмы, осуществляющих бухгалтерский и налоговый учет, постоянный мониторинг изменений в законодательстве, проведение контрольных мероприятий за состоянием налогового учета.

При выявлении налоговых рисков необходимо принять мероприятий, по их устранению и предотвращению в будущем:

- внесение изменений в бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- сдача уточненной декларации;
- перечисление в бюджет недоплаченной суммы налога с учетом пени.

По результатам проведенных мероприятий налогового контроля необходимо оформить соответствующие отчеты и выработать рекомендации для предупреждения в дальнейшем выявленных ошибок.

Обобщенная схема организации системы внутреннего налогового контроля представлена на рисунке (рис.4).



Рис.4 – Схема организации внутреннего налогового контроля [9]

Таким образом, система внутреннего налогового контроля выступает важным элементом управленческой деятельности компании, который направлен на повышение эффективности управления в сфере налогообложения, обеспечение развития, укрепление устойчивости экономической деятельности.

Библиографический список

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2. Давыдова А.Н. Система внутреннего налогового контроля // Проблемы и перспективы экономических отношений. - 2018. - №1. - С. 103-105.
3. Костикова А.М. Внутренний налоговый контроль как инструмент управления деятельностью предприятия // Молодой ученый. - 2018. - №2. - С.61-62.

4. Малания М.Э. Развитие методических и организационных аспектов внутреннего контроля налогов и налогового учета // Молодой ученый. - 2019. - №4. - С.85-90.
5. Мешкова Г.В. Система внутреннего контроля в организации // Потенциал современной науки. - 2019. - №2. - С. 73-77.
6. Нестеренко К.А. Контроль налогообложения // Внутренний контроль в кредитной организации. - 2017. - №2. - С.43-51.
7. Рахманова И.И. Аналитические процедуры внутреннего аудита налоговых обязательств // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - №6. - С.285-288.
8. Хмелев С.А. Создание службы внутреннего контроля // Вектор науки. - 2018. - №1. - С.272-277.
9. Чухнина Г.Я. Методика организации системы внутреннего налогового контроля // Финансы и кредит. - 2018. - №21. - С.24-38.

Оригинальность 99%