

УДК 657.6

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ КАК МЕРА МИНИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Бельтюкова С.М.

Старший преподаватель

*Пермский Национальный Исследовательский Политехнический Университет
Пермь, Россия*

Лопаткин Т.М.

студент группы ЦТФ-20

*Пермский Национальный Исследовательский Политехнический Университет
Пермь, Россия*

Аннотация: в статье рассмотрен налоговый аудит, проводимый перед налоговыми проверками (на примере налога на добавленную стоимость) с целью минимизации налоговых рисков и устранению выявленных нарушений, связанных с правильностью исчисления налога, расчета налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот и предоставлению деклараций. Перечислены этапы налогового аудита, связанные с процессом планирования аудита по налогу на добавленную стоимость. Представлен пример программы аудита расчетов по НДС.

Ключевые слова: налоги, налоговые риски, налоговые льготы, налог на добавленную стоимость, методика проведения налогового аудита.

TAX AUDIT AS A MEASURE TO MINIMIZE TAX RISKS

Beltyukova S.M.

Senior Lecturer

*Perm National Research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Lopatkin T.M.

student of the CTF-20 group

Perm National Research Polytechnic University

Perm, Russia

Annotation: The article considers a tax audit conducted before tax audits (on the example of value added tax) in order to minimize tax risks and eliminate identified violations related to the correct calculation of tax, calculation of the taxable base, the application of tax benefits and the provision of declarations. The stages of a tax audit related to the process of planning an audit on value added tax are listed. An example of a program for auditing VAT calculations is presented.

Keywords: taxes, tax risks, tax incentives, value added tax, tax audit methodology.

В настоящее время налоговые проверки остаются одной из серьезных проблем для налогоплательщиков, ведь согласно НК РФ при доначислении налогов грозит штраф в размере 20% от суммы неуплаченной суммы налогов, а если будет доказано, что налоги не были уплачены умышленно, то штраф составит 40% [3]. Соответственно, необходимо регулярно проверять правильность ведения налогового учета и контролировать точность составления отчетности.

В связи с этой проблемой актуальными становятся налоговые аудиторские проверки, проводимые по инициативе собственников бизнеса перед налоговой проверкой с целью определения правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления в бюджет налогов и сборов, предупреждение возможных санкций, связанных с нарушением

законодательства по налогам и сборам. Помимо устранения проблем в налоговом учете, налоговый аудит позволяет оценить квалификацию и качество работы бухгалтерии.

Рассмотрим на примере налога на добавленную стоимость (*далее НДС*) как проводится налоговый аудит в целях избежания налоговых рисков и устранения штрафных санкций. Для начала отметим, что под аудитом НДС следует понимать *«проверку правильности формирования налоговой базы НДС, применения льгот, состояние расчетов с бюджетом, способов ведения учета и составления налоговых деклараций»* [6].

С практической точки зрения аудит НДС – это наиболее часто контролируемый налог налоговыми органами, так как именно поступления от НДС составляют основную часть дохода в бюджет РФ. Чаще всего НДС приводит к доначислениям по результатам налоговых проверок[4].

В ходе аудиторской проверки по НДС проверяется правильность определения налогооблагаемой базы, применений льготных ставок, своевременность и сроки уплаты, обоснованность освобождения от него. Проведя обзор учебной литературы [1,2,7], можно выделить следующие этапы, связанные с процессом планирования аудита по НДС:

I. Предварительное планирование аудита НДС (изучение деятельности экономического субъекта):

- ✓ *Особенности отрасли, учредительные документы, учетная политика предприятия, нормативные документы;*
- ✓ *Предварительная оценка существующей системы налогообложения экономического субъекта;*
- ✓ *Система внутреннего контроля, структура бухгалтерии, должностные инструкции бухгалтера;*

II. Подготовка и составление общего плана аудита НДС (планирование ожидаемых работ):

- ✓ *Объем предстоящих работ, сроки проведения проверки,*

продолжительность работ;

- ✓ *Способы и приемы аудита;*
- ✓ *Уровень существенности и аудиторский риск;*
- ✓ *Инструктаж членов аудиторской группы.*

III. Подготовка и составление программы аудита НДС:

- ✓ *Цель аудита НДС;*
- ✓ *Контроль за отражение текущих налоговых обязательств перед бюджетом;*
- ✓ *Проверка своевременности уплаты налога в бюджет;*
- ✓ *Сроки выполнения работ;*
- ✓ *Форма и порядок оформления результатов аудита НДС.*

Для того, чтобы проверить расчеты по НДС, запрашиваются ниже перечисленные первичные документы от налогоплательщика:

1. положение об учетной политике организации;
2. счета-фактуры выданные и полученные;
3. книга покупок;
4. книга продаж;
5. налоговые декларации по НДС;
6. карточки и анализ Счетов 19 «НДС по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»;
7. главная книга и оборотно-сальдовая ведомость;
8. бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

При проверке расчетов по НДС производятся следующие аналитические процедуры:

1. анализ отношения начисленного НДС и выручки;
2. опрос;
3. подтверждение;
4. просмотр документов;
5. сравнение документов;

б. пересчет и т.д.

В таблице 1 представлен пример программы аудита расчетов по НДС.

Таблица 1- Программа аудита расчетов по НДС[5].

Перечень аудиторских процедур	Рабочие документы аудитора
1. Установление сроков уплаты налога	1. Первичные документы, 2. налоговая отчетность 3. Расчеты аудитора, 4. Результаты, получения разъяснений и запросов и т.д.
2. Проверка возможности применения налоговых льгот	
3. Проверка правильности формирования налогооблагаемой базы	
4. Проверка правомерности применения налоговых вычетов	
5. Проверка составления и своевременности сдачи налоговых деклараций	
6. Проверка правильности и своевременности уплаты налога	
7. Обобщение и формирование результатов	Отчет аудита
8. Рекомендации по созданию системы внутреннего контроля за правильностью исчисления НДС	Рекомендательное письмо

Таким образом, по результатам аудиторской проверки по НДС разрабатываются и представляются рекомендации налогоплательщику об использовании налоговых льгот и предложения по созданию системы внутреннего контроля за правильностью исчисления НДС.

В заключении, стоит отметить, что аудиторские проверки, в том числе аудит налогообложения, позволяют минимизировать налоговые риски, а также возможные последствия выявленных нарушений.

Библиографический список

1. Аветисян А. С. Аудит в схемах. Учебное пособие. — М.: Проспект, 2021. — 96 с.
2. Андреева Л. В., Бодрова Т. В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов. Учебное пособие. — М.: Дашков и Ко, 2020. — 102 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 10.01.2023).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021) / [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 10.01.2023).
5. Проблемы и пути решения в аудиторских проверках // vuzlit.com URL: https://vuzlit.com/444309/problemy_puti_resheniya_auditorskih_proverkah (дата обращения: 10.01.2023).
6. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/5662200f71fec9b8ab1abe0615896613d3852b5a/ (Дата обращения: 10.01.2023)
7. Чупанова Х. А. Роль внешнего аудита в принятии управленческих решений // Развитие современной экономики России: Материалы работы Международной конференции молодых учёных-экономистов. Редколлегия: О.Л. Маргания, В.О. Титов, С.А. Белозёров (отв. ред.) [и др.]. Санкт-Петербург, 2022.

Оригинальность 77%