

УДК 657.6

ИНФОРМАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Соколова О.Г., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель - Лушникова И.С., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Курганская ГСХА*

Ключевые слова: *внутренний аудит; налоговый учет; расчеты с бюджетом; риск; ошибки в отчетности.*

В работе рассматривается цель, задачи, источники информации внутреннего аудита в системе налогового учета; типичные ошибки, обнаруженные при проверке. Предложены рекомендации по созданию службы внутреннего аудита, в части налогового учёта; по разработке соответствующей методики, задания, общего плана и программы внутреннего аудита.

Стабильное финансовое положение организаций во многом определяется величиной налоговых обязательств, полнотой и своевременностью их уплаты в бюджет. Это обуславливает необходимость достоверного определения налоговых баз и сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет при соблюдении действующего налогового законодательства РФ. Поэтому достоверный бухгалтерский учет налоговых платежей, своевременное их внесение в бюджет играют главную роль в деятельности любой организации. Налоговый аудит является частью аудиторской услугой, позволяющей осуществлять своевременный контроль за соответствием совершаемых операций нормам налогового законодательства [1].

Цель научного исследования заключается в изучении особенностей проведения внутреннего аудита расчётов с бюджетом в промышленной организации. Объектом является коммерческая организация АО «Кургансельмаш» г. Кургана. Общество специализируется на выпуске машин для сельского хозяйства. С 1966 года производит доильные установки различных типов, а с 1978 года – резервуары - охладители молока. В процессе анализа экономических показателей наблюдаем убыточность производства. Предприятие не в состоянии покрыть свои краткосрочные обязательства в ближайшей перспективе. При камеральной проверке декларации, в которой заявлена сумма убытка, Инспекция ФНС вправе

требовать пояснения, обосновывающие размер такого убытка. Само по себе наличие убытка не говорит о занижении налоговой базы. Ведь для целей налогообложения компания может признавать любые документально подтвержденные и экономически оправданные расходы. Учитывая большое количество видов налогов и других платежей в бюджет, вопросы проверки правильности начисления и уплаты платежей в бюджет являются наиболее сложными и трудоемкими.

Практика показывает, что далеко не все предприятия правильно начисляют и уплачивают налоги. Во многих случаях налоговые инспекции применяют к нарушителям штрафные санкции. Поэтому налоговый аудит должен рассматриваться как отдельное самостоятельное направление. Целью внутреннего аудита расчетов с бюджетом является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и законности операций, совершаемых организацией в области расчетов. А так же подготовка организации к любой проверке налоговых органов. Источниками информации внутреннего аудита в системе налогового учета являются бухгалтерская и налоговая отчетности организации, а также первичные документы, налоговые регистры, договоры и др. В ходе аудита изучается налоговый учет за весь период, подлежащий налоговой проверке, выявляются ошибки в ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности и даются рекомендации по их исправлению.

Среди задач внутреннего аудита в системе налогового учета отмечаются следующие: обеспечение снижения налогового бремени; уведомление и предотвращение ошибок при исчислении налогов; уменьшение всех категорий налоговых рисков (включая риск доначислений и риск переплаты налогов); своевременную подготовку, достоверность и полноту всех форм налоговой отчетности [2; 3].

Для осуществления контроля за правильностью, полноты и своевременности исчисления и уплаты налогов в исследуемой организации рекомендуем создать службу внутреннего аудита, деятельность которой будет осуществляться в соответствии с общим планом внутреннего аудита, разработанным руководителем службы и утвержденным руководителем организации. Выполнение конкретной работы по контролю того или иного объекта планируется осуществлять в соответствии с программой внутреннего аудита. Программа разрабатывается ведущими специалистами внутреннего аудита на основании общего плана аудита, затем утверждаются её руководителем в соответствии с внутренними документами юридического лица. Для качественного проведения внутреннего аудита расчетов с бюджетом по налогам необходимо специалистам

внутреннего аудита разработать соответствующую методику, задание и программу. В настоящий момент такой методики не существует. При ее разработке следует предусмотреть следующие разделы: нормативное обеспечение проведения внутреннего аудита; объект; методика внутреннего аудита отдельных видов налогов, подлежащих проверке [4].

Внутренний аудитор своевременно выявляет ошибки, допущенные в бухгалтерском и налоговом учете еще до формирования финансового результата, что позволяет организации избежать начисления пени по неуплаченным или неправильно исчисленным налогам [5]. При проведении внутренней аудиторской проверки аудитор типичные ошибками являются: отсутствие утвержденной приказом руководителя учетной политики; не определен ответственный за ведение учета по налогам и сборам; не компетентность ответственных за налоговый учет; отсутствие утвержденного перечня налогов, сборов и платежей, которые платит организация; не соблюдение порядка и сроков исчисления и уплаты налогов в бюджет и внебюджетные фонды; применение неверной ставки налогов; налоговые льготы используются безосновательно; неверное определение налогооблагаемой базы.

Ошибки возможны на этапе расчета НДС, расчета среднегодовой стоимости имущества, при расчете налога на имущество, при расчетах налога на прибыль, составления налоговых деклараций [6; 7]. Внутренний аудитор, проверяя правильность расчетов с бюджетом по налогам, должен учитывать потенциальную опасность действий руководства хозяйствующего субъекта по занижению налоговой базы.

Отчет по результатам проведения внутреннего аудита в системе налогового учета должен содержать: рекомендации по исправлению выявленных существенных нарушений и дальнейшему их недопущению; рекомендации, в отношении порядка исчисления налогов, включая правильность применения льгот; предложения по оптимизации налогообложения и совершенствованию системы бухгалтерского и налогового учета с позиции налогообложения.

На наш взгляд, информация внутреннего аудита в системе налогового учета важна для организации, ведь налогообложение является составной частью для финансового планирования организации. Этот фактор как тяжесть налогового бремени напрямую связан с управлением денежными потоками и ресурсами, аудиторскими и налоговыми рисками предприятия [8]. Служба внутреннего аудита обеспечит точность, правильность, полноту отражения налогов и платежей в налоговом учете, а также безошибочную подготовку достоверной финансовой и налоговой отчетности.

Библиографический список:

1. Никулина, С. Н. Совершенствование налогового контроля путем доступа к аудиторской тайне / С. Н. Никулина // Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства : материалы V Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. – Курган : Курганской ГСХА, 2019. – С. 428-433.
2. Лушникова, И. С. Аудиторские и налоговые риски в сельскохозяйственных организациях / И. С. Лушникова, В. А. Боровинских // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса : сборник статей X Международной научно-практической конференции. – Брянск : Брянский ГАУ, 2019. - Ч.2. – С. 203-207.
3. Лушникова, И. С. Значение рисков при проведении аудиторской проверки в агробизнесе / И. С. Лушникова // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях : сборник статей по материалам III Всероссийской (национальной) научно-практической конференции / под общей редакцией профессора С. Ф. Сухановой. – Курган : Курганской ГСХА, 2019. – С. 96-100.
4. Лушникова, И. С. Программа продвижения аудиторских услуг в организациях / И. С. Лушникова // Вестник Курганской ГСХА. – 2015. – № 2(14). – С.52-54.
5. Горбунова, Е. Ю. Внутренний аудит в холдинговых организациях / Е. Ю. Горбунова, И. С. Лушникова // Основные направления развития агробизнеса в современных условиях : материалы I Всероссийской научно-практической конференции. – Курган : КГСХА, 2017. – С.58-61.
6. Лушникова, И. С. Фальсификация и вуалирование финансовой информации в коммерческих организациях / И. С. Лушникова // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе : материалы I Всероссийской научно-практической конференции. – Курган : Курганской ГСХА, 2017. – С.49-52.
7. Лушникова, И. С. Особенности аудита годовой отчетности в организации / И. С. Лушникова // Научно-техническое обеспечение агропромышленного комплекса в реализации Государственной программы развития сельского хозяйства до 2020 года : сборник статей по материалам Международной научно-практической конференции / под общей редакцией С. Ф. Сухановой. – Курган : Курганской ГСХА, 2019. – С.178-182.
8. Рознина, Н. В. Эффективность использования ресурсов организации / Н. В. Рознина, М. В. Карпова, И. С. Лушникова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 5. – С.482-490.

INTERNAL AUDIT INFORMATION IN THE TAX ACCOUNTING SYSTEM OF AN INDUSTRIAL ORGANIZATION

Sokolova O. G.

Key words: *internal audit; tax accounting; budget calculations; risk; errors in reporting.*

The paper considers the purpose, tasks, and sources of internal audit information in the tax accounting system; typical errors found during the audit. Recommendations for the creation of an internal audit service, in terms of tax accounting, and for the development of an appropriate methodology, task, General plan, and internal audit program are proposed.