

Ольга Сергеевна Глинская,
доктор экономических наук, доцент,
заведующая кафедрой экономики,
бухгалтерского учета и аудита,
Волгоградский кооперативный институт (филиал),
Российский университет кооперации

НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА В КОНТЕКСТЕ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. В статье рассмотрено направление развития налогового аудита в целях повышения уровня налоговой безопасности экономических субъектов путем снижения налоговых рисков. Налоговая безопасность является составляющей экономической безопасности бизнеса. От грамотной налоговой политики зависит финансовая устойчивость организации. Налоговый аудит — это тот инструмент, который может способствовать повышению уровня налоговой безопасности и следовательно снижению налоговых рисков.

Ключевые слова: налоги, налоговый аудит, налоговые риски, налоговая безопасность.

Abstract. The article describes the direction of development of tax audit in order to improve the level of tax security of economic entities by reducing tax risks.

Key words: taxes, tax audit, tax risks, tax security

Налоги являются неотъемлемой частью, связывающей экономику страны и развитие бизнеса. Экономические субъекты, разрабатывая налоговую политику, стремятся к минимизации налоговых рисков. В литературе встречаются различные понятия «налогового риска». Например, М. Р. Пинская [1] отмечает, что «под налоговыми рисками следует понимать только риск возрастания налоговой нагрузки в силу того, что налоговый орган может признать рас-

сматриваемую сделку недействительной (притворной или мнимой), объявить незаконным начисление налогов, которое сам налогоплательщик рассматривал как законное». Налоговые риски влекут за собой различные последствия, неблагоприятно сказывающиеся на развитии бизнеса.

К последствиям, связанным с налоговыми рисками, Н. А. Павленко в своей статье [2] относит:

- проведение налогового контроля;
- доначисление недоимки и пеней;
- доначисление санкций и штрафов;
- увеличение налогового бремени;
- снижение или потерю ликвидности;
- банкротство;
- арест активов
- приостановление деятельности компании;
- уголовное преследование руководства компании.

Налоговые риски влияют на налоговую безопасность, как экономического субъекта, так и государства в целом. Налоговая безопасность — это неотъемлемая часть экономической безопасности. Б. В. Воронцов [3] определяет налоговую безопасность организации как "финансово-экономическое состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков, при котором со стороны хозяйствующего субъекта полностью и своевременно уплачиваются начисленные налоги, а со стороны исполнительных и законодательных органов обеспечивается предусмотренная законом защита. Налоговая безопасность организации должна быть направлена на рост чистой прибыли и экономической безопасности налогоплательщика в целом.

Инструментом, который позволит повысить налоговую безопасность экономического субъекта является налоговый аудит.

Под налоговым аудитом понимается выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды [4].

Развитие налогового аудита, на наш взгляд, позволяет определить его как сегмент аудиторской деятельности, направленный на повышение налоговой безопасности экономического субъекта.

Одним из направлений налогового аудита является снижение риска проведения проверки контролирующими органами. Для этого аудиторам целесообразно применять общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемыми налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок, к которым относятся [5]:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами).

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Такой подход оценки рисков по результатам финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица позволит аудиторам своевременно оценить налоговые риски и уточнить налоговые обязательства экономического субъекта, а как следствие, повысить уровень налоговой безопасности. Но это лишь одно из направлений развития налогового аудита.

Развитие налогового аудита в контексте налоговой безопасности требует разработку методических подходов, формирования инструментария оценки налоговых рисков и уровня налоговой безопасности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пинская М. Р. // Финансы. 2009. № 2 [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 05.03.2017).