

Анализ хозяйственной деятельности занимает центральное место в повседневной жизни организаций, поскольку они используют аналитику данных для оценки, обработки и определения требований, а также для принятия решений и рекомендаций на основе изученных данных. Анализ хозяйственной деятельности также необходим для составления отчетов, которые будут предоставлены руководителям и заинтересованным сторонам, чтобы дать им представление о перспективах организации, ее конкурентной позиции и помочь этим заинтересованным сторонам принимать прибыльные бизнес-решения, которые помогут организации добиться успеха.

Большое значение отводится анализу в принятии решений по увеличению эффективности изготовления продукции. Он содействует рациональному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, использованию нового оборудования и технологий изготовления, предотвращению лишних издержек.

Литература

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая . – 6-е изд. испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 378 с.

2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [текст] : учебно-методическое пособие для студентов 3, 4 курса и 3, 4 курса по ускоренной программе, ОУ «Бакалавр» направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной/заочной форм обучения / Сост.: И.А. Демидова. – Донецк : ДонАУиГС, 2017. – 344 с.

3. Бригхэм, Юджин. Финансовый менеджмент: учебное пособие : пер. с англ. / Ю. Ф. Бригхэм, М. С. Эрхардт. – 10-е изд. – СПб.: Питер, 2009. – 960с.

4. Осипов, В.И. Анализ устойчивого развития бизнеса торговой организации на основе показателей бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности / В.И.Осипов, Н.А. Салеев // МНИЖ. . – 2021. – №1-4(103). – С. 38-44. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-ustoychivogo-razvitiya-biznesa-torgovoy-organizatsii-na-osnove-pokazateley-buhgalterskogo-balansa-i-drugih-form> (дата обращения: 02.04.2021).

УДК 657.6:338.5:336.225.673

ORGANIZATION OF THE TAX AUDIT OF EXPENSES

Bychkova E.¹, Lunina E.² (DPR)

ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА НАЛОГОВОГО АУДИТА РАСХОДОВ

Бычкова Е.В.¹, Лунина Е.Э.² (ДНР)

¹Бычкова Елена Васильевна/ *Bychkova Elena* – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

²Лунина Елена Эдуардовна/ *Lunina Elena* – студент, кафедра бухгалтерский учет и аудит, Донецкий национальный технический университет, г. Донецк

Abstract. The article reveals the general concepts of audit, the purpose and essence of tax audit, defines the audit methods. The examination of tax liabilities should be carried out in more detail compared to the audit in the framework of the audit of the annual accounts of the organization. This is due to the fact that the tax and economic legislation of the DPR is complex and subject to changes, and the functional responsibilities of auditors in the implementation of the annual audit are very extensive, which does not always allow them to cover all possible tax and legal problems of the organization. The conclusion is given on the expediency of carrying out tax audit measures for the purpose of reducing the tax risks of economic entities.

Keywords: audit, audit methods, tax audit, declaration.

Аннотация. В статье раскрываются общие понятия аудита, сущность и цели налогового аудита, определяются методы аудита. Экспертиза налоговых обязательств должна осуществляться более детально по сравнению с аудитом в рамках проверки годовой отчетности организации, так как хозяйственное и налоговое законодательство ДНР является сложным и подвержено изменениям, а функциональные обязанности аудиторов при осуществлении годового аудита весьма обширны, что не всегда позволяет им охватить проверкой все возможные налоговые и правовые проблемы организации. Дается заключение о целесообразности проведения мероприятий по налоговому аудиту для снижения налоговых рисков экономических субъектов.

Ключевые слова: аудит, методы аудита, налоговый аудит, декларация.

С точки зрения системы управления, аудит – это особая организационная форма контроля и часть функции управления в отношении субъекта экономических систем. Аудит, как внутренний, так и внешний является инструментом, при помощи которого контролируются субъекты экономических систем. Аудит экономического субъекта, независимо от организационно-правовой формы, является необходимым элементом оперативного контроля достоверности его показателей и правильности ведения учета (начисленные налоги, финансовое положение и т.д.).

Главное требование, предъявляемое к аудиту – это обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая финансовая (бухгалтерская) отчетность не имеет значительных искажений. Разумная уверенность – это подход, связанный с процессом накопления аудиторских доказательств, при помощи которых аудитор дает заключение об отсутствии существенных искажений в финансовой отчетности. Основными аналитическими методами получения аудиторских доказательств являются: инвентаризация; устный опрос; подтверждение; пересчет (проверка арифметических расчетов); проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; прослеживание; проверка документов; аналитические процедуры; подготовка альтернативного баланса [1].

В налоговой системе, аудит принято называть аудитом системы налогообложения предприятий (АСНП) или налоговым аудитом (аудит

налогообложения). АСНП позволяет экономическому субъекту вовремя выявить и устранить ошибки в налоговом учете и отчетности по налогам. Это способствует повышению эффективности фискальной политики государства посредством осуществления контроля собираемости налогов, а также позволяет существенно снизить риск потери финансовой устойчивости данного субъекта.

Налоговый аудит является одним из наиболее востребованных видов аудиторских услуг. Аудит налогообложения – это независимая экспертная проверка систем налогового и бухгалтерского учета организации на предмет выявления таких аспектов, как:

- соответствие систем бухгалтерского и налогового учета положениям действующего законодательства

- исчисления и уплата налогов и сборов за определенный период, а так же точность формирования налогооблагаемой базы по каждому из видов налогов;

- состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Аудит налогообложения дает возможность объективно оценить финансовый учет в компании, выявлять правильность расчетов и уплаты налогов за отчетный период и состояние расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами. Благодаря налоговому аудиту можно избежать налоговых рисков и ответственности (пени и штрафы), вследствие чего экономический субъект может заранее предупредить нежелательные финансовые последствия проверок налоговых инспекторов. Объектом налогового аудита является налоговая и бухгалтерская отчетность экономического субъекта, его первичные документы, договоры, налоговые регистры и другие документы.

Налоговый аудит имеет три основные цели:

1. Предоставить руководству проверяемой организации необходимую информацию для оптимизации налогообложения;

2. Определить правильность исчисления суммы налогов, которые подлежат к уплате;

3. Предупреждать о штрафных санкциях, связанных с нарушением законодательства по налогам и сборам.

Во время проведения налогового аудита решаются следующие задачи:

- планирование и оптимизация налогообложения;

- аудит налоговых обязательств на предмет соответствия уплачиваемых и исчисляемых налогов нормам налогового законодательства;

- правильность составления расчетов и деклараций организации-клиента по всем, или по отдельным видам уплачиваемых им налогов;

- анализ методики исчисления налоговых выплат и использования налоговых льгот с учетом корпоративной структуры и правовых отношений с контрагентами;

- диагностика проблемных мест налогообложения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Концептуальная модель налогового аудита организаций может быть представлена в следующей форме (рис. 1) [2].



Рисунок 1 - Концептуальная модель системы налогового аудита [2]

Одна из основных проблем налогового аудита на данном этапе является отсутствие нормативных документов, непосредственно регламентирующих процесс проведения налогового аудита. Такие вопросы, как технологии налогового аудита, процедур проверки и вся методология налогового аудита в целом - практически не урегулированы. Методика налогового аудита – это перечень практических действий и способов, осуществляемых индивидуальными аудиторами и аудиторскими организациями в процессе налогового аудита.

Цель методики аудита налогообложения - предоставление руководству практическое применение основных стандартов и принципов аудита на базе конкретного рабочего материала в области аудита налогообложения.

Налоговый аудит проводится по следующим направлениям (рис. 2).

В соответствии с методикой этап проверки и подтверждения правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды может проводиться как по всем налогам и сборам, так и по отдельным их видам и вопросам, которые интересуют лицо, заказавшее проведение налогового аудита. Кроме того, в практике аудита могут проводиться проверки правильности составления расчетов и деклараций по отдельным налогам, уплачиваемым юридическим лицом по месту нахождения

его обособленных подразделений, что особенно актуально для крупных предприятий, имеющих разветвленную сеть обособленных подразделений.

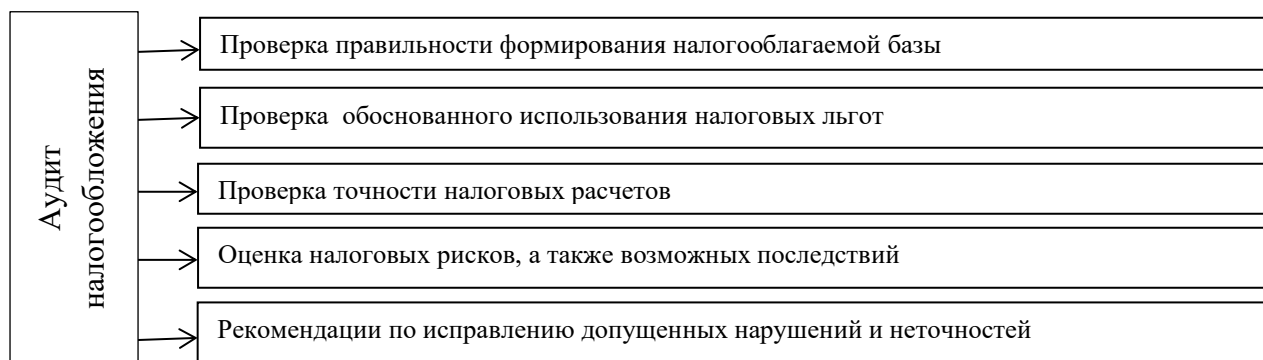


Рисунок 2 - Направления осуществления налогового аудита [3]

Аудит налогообложения входит в общий план аудита и программу проверки любого предприятия. В процессе аудита финансовой отчетности данные вопросы проверяются выборочным способом. Бывает, что объем выборки, приемлемый для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности является недостаточным для выражения мнения аудитора о достоверности налоговой отчетности. От различных целей проверки, масштабов и характера деятельности аудируемого лица налоговый аудит может выступать как часть общего аудита или как отдельная услуга, специальное аудиторское задание. Оптимальная стратегия действий в области налогообложения организации вырабатывается в результате аудита налогообложения, разрабатываются методики минимизации налоговых платежей, упрощение учетных процессов, согласовываются и налаживаются действия бухгалтерской, юридической и финансовой служб организации.

В данный момент можно выделить четыре основных подхода к созданию методик аудита: бухгалтерский, юридический, специальный и отраслевой.

Традиционный подход - бухгалтерский. Суть данного подхода заключается в разработке методик проверки по различным разделам бухгалтерского учета. Юридический подход включает более глубокое изучение правовой стороны отражения хозяйственной деятельности экономического субъекта в учете. Суть специального подхода заключается в разработке методик проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками (организационно-правовой формой, структурой капитала, налоговым режимом, структурой управления, численностью работников и др.). Отраслевой подход разрабатывает методики аудита экономических субъектов в зависимости от вида их деятельности. К таким методикам относятся: методика аудита предприятий торговли, строительных организаций, сельскохозяйственных предприятий, банков, страховых организаций и др. В организациях промышленности, при разработке методики для налогового аудита целесообразно использовать отраслевой подход. Данный подход позволит учесть особенности проверки состава расходов на выполнение работ, организацию управленческого учета и т.д.

Метод проведения теста или проведения аналитических процедур зависит от поставленной цели при проведении налогового аудита. При последовательном анализе правильности расчета налоговых обязательств, правомерности применения налоговых льгот и правильности определения налогооблагаемых баз аудитор рекомендуется сначала применить так называемый метод чтения (анализа) налоговых деклараций.

Этот метод используется для подтверждения правильности заполнения налоговых деклараций и реальности отражения задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в соответствующих статьях баланса.

Следует обратить особое внимание при применении данного метода на наличие в отчетности необычных показателей и сумм.

Метод анализа бухгалтерских счетов при расчете с внебюджетными и бюджетными фондами следует применять при осуществлении проверок для использования полученной информации в разработке проектов по минимизации налоговых платежей, налаживанию налогового учета и документооборота, а также построению схем взаимоотношений с другими хозяйствующими субъектами и государством.

Этапы применения основных методов представлены на рис. 3.



Рисунок 3 – Этапы использования методов налогового аудита [3]

Аудитору следует составить свою собственную схему налогообложения организации, исходя из тенденций ее развития и собственного понимания бизнеса клиента. Сравнение фактических данных клиента с расчетами самого аудитора позволит осуществить проверку более тщательно [3].

Литература

1. Ахметшин А.Ф. Налоговый аудит как отдельный элемент в системе общего аудита // Экономика, Статистика и Информатика – 2014. - № 6 – С. 37-41 [Электронный ресурс]. – URL: file:///D:/Загрузки/nalogovuyu-audit-kak-otdelnyy-element-v-sisteme-obschego-audita.pdf (дата обращения: 15.04.2021)
2. Датаяшева К.К., Толчинская М.Н. Концептуальные подходы и методы проведения налогового аудита // Финансы и кредит – 2012. - №40 (520) – С. 24-28 [Электронный ресурс]. – URL: file:///D:/Загрузки/kontseptualnye-podhody-i-metody-provedeniya-nalogovogo-audita.pdf (дата обращения: 15.04.2021)
3. Усатова Л.В. Организация процесса налогового аудита расходов // Экономический анализ: теория и практика – 2008г. - №24(129) – С. 26-31 [Электронный ресурс]. – URL: file:///D:/Загрузки/organizatsiya-protssessanalogovogo-audita-rashodov.pdf (дата обращения: 15.04.2021)

УДК 657.6

COMPARATIVE CHARACTERISTIC OF ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN ACCORDANCE WITH PBU 6/01 "ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS" AND FSB 6/2020 "BASIC FUNDS"

Ivakina I¹, Maximova E.², Kukartseva D² (Russian Federation)

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 6/01 «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ» И ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Ивакина И.И.¹, Максимова Е.А.², Кукарцева Д.А.³(Российская Федерация)

¹*Ивакина Ираида Ивановна/ Ivakina Iraida - канд. пед. наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, Сибирский государственный университет им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск*

²*Максимова Екатерина Алексеевна/ Maximova Ekaterina – студентка, кафедра бухгалтерского учета, Сибирский государственный университет им. М.Ф. Решетнева, г. Красноярск*

³*Кукарцева Дарья Александровна/ Kukartseva Daria – студентка, кафедра бухгалтерского учета, Сибирский государственный университет им. М.Ф. Решетнева, г. Красноярск*

Abstrakt. The main provisions of the current Accounting Regulation of PBU 6/01 and the new, approved federal accounting standard of the FSB 6/2020 "Basic Funds" which will become mandatory for use from January 1, 2022, have been investigated. Comparative description of the conditions of acceptance of the asset to the accounting as the main means, identified the main discrepancies in the regulations under consideration, identified changes in the accounting of fixed assets.