

УДК 336.221

**УСТАНОВЛЕНИЕ РАЗЛИЧИЙ  
МЕЖДУ АУДИТОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
И НАЛОГОВЫМ КОНСАЛТИНГОМ.  
НАЛОГОВЫЙ АУДИТ НЕ КАК ПОСЛЕДУЮЩАЯ  
ФОРМА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ,  
А КАК ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ,  
ПРОГНОЗНАЯ ФОРМА**

**С. В. МУЗАЛЁВ,**

*кандидат экономических наук, доцент департамента учета,  
анализа и аудита, Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации, Москва, Россия  
E-mail: SVMuzalyov@fa.ru*

**Г. А. КЛОЧИХИН,**

*студент факультета налогов и налогообложения, Финансовый  
университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия  
E-mail: 125gosha125@mail.ru*

**Г. М. ПОЛУНИН,**

*студент факультета налогов и налогообложения, Финансовый  
университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия  
E-mail: polunin.g@mail.ru*

Сегодня рынок услуг в сфере налогообложения достаточно многообразен. В статье будут отмечены существенные отличия терминов «аудит налогообложения» и «налоговый консалтинг» для оптимального функционирования системы правового регулирования различных видов профессиональной деятельности.

**Ключевые слова:** аудит налогообложения, налоговый консалтинг, налоговый аудит, финансовое право.

Investment, financial and management analysis

**DIFFERENTIATION AMONG TAX AUDIT  
AND TAX CONSULTING. TAX AUDIT NOT AS FOLLOWING  
FORM OF FINANCIAL SUPERVISION BUT AS INITIATIVE,  
FORWARD LOOKING FORM**

**S. V. MUZALEV,**

*PhD, Associate Professor of the Department of Accounting, Analyses and audit,  
Financial university under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia  
E-mail: SVMuzalyov@fa.ru*

**G. A. KLOCHIKHIN,**

*student of the Faculty of taxes and taxation, Financial university under  
the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia  
E-mail: 125gosha125@mail.ru*

G. M. POLUNIN,  
student of the Faculty of taxes and taxation, Financial university under  
the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia  
E-mail: polunin.g@mail.ru

*Nowadays the service market in the area of taxation is fairly diversified. In the report we will note significant differences of the terms «tax audit» and «tax consulting» for the best possible functioning of the system of legal regulation of different types professional activity which can occur in the area of taxation.*

**Keywords:** *tax audit, tax consulting, financial law.*

**В** юридической и правовой лексике сравнительно недавно появились понятия «аудит налогообложения» и «налоговый консалтинг». Эти термины не имеют достаточно четкого разделения в законодательстве, что вызывает необходимость сравнительно глубокого анализа этих явлений и последующей их трактовки.

С переходом российского государства к рыночным отношениям в словесном обиходе возникает определенная терминология, значение которой может быть малоизвестно простому обывателю. Между тем это не просто термины, а принципиально новые направления в бизнесе и предпринимательстве, которые в России пока не так развиты, как в странах Запада.

Хотя деятельность в сфере налогового консалтинга играет немаловажную роль в российской практике, она законодательно не установлена и не регламентирована, как и деятельность в сфере аудита налогообложения.

В соответствии с законом об аудиторской деятельности аудит налогообложения не рассматривается как самостоятельный ее вид. В то же время данное направление набирает все большую популярность среди прочих услуг, которые оказывают аудиторские компании. Поэтому считаем необходимым разграничить понятия «аудит налогообложения» и «налоговый аудит». Последний, к слову, в научной и иной литературе иногда ошибочно заменяется аудитом налогообложения и даже налоговым консалтингом.

Представляется важным выделить основные различия между данными видами деятельности путем сопоставления критериев, относящихся к указанным терминам, для правильного использования их в законодательстве. Поэтому, не вдаваясь в дискуссию о терминологии, достаточно будет привести наиболее распространенные определения.

По нашему мнению, консалтинг – сравнительно новое направление в бизнесе, предпола-

гающее ситуацию, когда клиент обращается в независимые компании для решения существующих вопросов создания различных производственных стратегий, с помощью которых можно устранить и предупредить имеющиеся в организации ошибки, а также для подготовки и написания бизнес-плана.

Консалтинговая деятельность включает в себя внедрение программного обеспечения, помощь в бухгалтерских вопросах и прочее (все зависит от направления деятельности консалтинговой организации).

В последние годы помимо аудита налогообложения успешно развивается смежный вид услуг – оказание консультаций в области налогообложения. Ныне подавляющее количество аудиторских компаний имеет в своей структуре подразделения, которые оказывают услуги такого рода.

Налоговое консультирование проводится по двум основным направлениям.

1. Консультационные услуги конкретному налогоплательщику для нахождения наилучшего с точки зрения налогообложения баланса между расходами предприятия на выплату обязательных платежей и налоговыми рисками. Главной задачей при этом является оптимизация налоговых платежей.

2. Деятельность в соответствии с нормативными актами, регулирующими процедуру исчисления и уплаты налогов. Целью такого консультирования является оказание помощи физическим и юридическим лицам в правильных начислении и уплате налогов, выполнении налоговых обязательств в соответствии с законодательством, оказание иной квалифицированной профессиональной помощи, а также представительство в судах, правоохранительных и налоговых органах.

Налоговому консалтингу близко по сути и понятие аудита налогообложения, которое тоже имеет различные трактовки. Говоря простым языком, аудит налогообложения – это

независимая проверка состояния бухгалтерского и налогового учета компании, а также контроль за соблюдением правильности расчетов по налогам и сборам, которые уплачиваются в бюджеты различных уровней. Целью при этом является выявление рисков и дальнейшая разработка инструкции по их ликвидации.

Аудит налогообложения мы рассматриваем как подвид аудиторского финансового контроля с присущими ему характерными признаками. Проведение аудита налогообложения содействует достижению следующих целей:

- профилактическая защита аудируемого лица, которая заключается в предотвращении получения всевозможных претензий, штрафных санкций, связанных с неправомерным исчислением налогов и сборов;

- контроль за правильностью, полнотой и своевременностью уплаты в различные бюджеты налогов, сборов и иных обязательных платежей;

- формирование системы мер, которые направлены на снижение налогового бремени организации (иными словами, предоставление аудируемому лицу необходимой информации для минимизации налогового бремени).

В системе органов налогообложения находится подразделение налогового аудита, которое рассматривает и регулирует в досудебном порядке споры с плательщиками. Появление подобных структур внутри налоговой системы есть часть реализации государственной программы, которая направлена на уменьшение количества споров с участием в них государственных органов.

Для достижения этой же цели было принято решение о выделении в системе налоговых органов специальных подразделений, задачей которых является внутриведомственное досудебное разбирательство (налоговый аудит), т.е. рассмотрение возражений (разногласий) налогоплательщиков на стадии разбора материалов проверки, а также учет и проверка заявлений и жалоб плательщиков на действия (бездействия) налоговых органов (и иных подведомственных должностных лиц) или на ведомственные акты ненормативного характера.

Таким образом, основываясь на изложенном, можно выделить основные различия между аудитом налогообложения и налоговым консалтингом.

1. Аудит налогообложения подразумевает непосредственную проверку полноты и правильности исчисления и перечисления налогов

и других обязательных платежей в бюджеты различных уровней, т.е. выполнение полной, как правило, сплошной проверки исполнения налоговых обязательств хозяйствующего субъекта с применением соответствующих правовых механизмов, исходя из финансового положения дел клиента.

Процедура налогового консалтинга этого не подразумевает. Выполнение консультационных услуг связано с конкретной проблемой налогового характера, требующей рассмотрения и разрешения. Подобные услуги включают в себя подготовку разъяснений по вопросам налогообложения, правильности определения налоговой базы и расчета размеров санкций за нарушения законодательства о налогах и сборах.

2. Характер аудита налогообложения является прогнозным. Спрос на такие услуги растет перед сдачей годовой отчетности и сразу после нее, так как в результате проверки аудиторы обычно находят значимые ошибки, которых можно было бы избежать, заранее пригласив аудиторов.

Аудит налогообложения выявляет в бухгалтерском и налоговом учетах хозяйствующего субъекта различные недочеты, оказывающие негативное влияние на обязательства налогоплательщика. В дальнейшем это позволяет грамотно отразить в учете проведение сделок, правильно скоординировать налоговую стратегию хозяйствующего субъекта, безошибочно начислить и рассчитать налоги.

3. Еще одним отличием является то, что результаты аудита налогообложения оформляются письменным образом, а именно – заключением о результатах налогового аудита, в котором проверяющие выражают свое мнение о степени достоверности представленной информации, соответствии бухгалтерских и налоговых отчетов хозяйствующего субъекта законодательным нормам.

Заключение может быть дополнено приложением с документами, подтверждающими выводы аудитора, а также отчетом, который содержит рекомендации аудируемому лицу по исправлению найденных налоговых недочетов, их устранению, а также разъяснения о правомерности применения налоговых льгот.

Результаты же оказания консультационных услуг могут быть представлены в различном виде – устными консультациями по налогам, изменениям в налоговом законодательстве и другим факторам, которые влияют на правильность исчисления и перечисления

платежей в бюджеты. А эффективность услуг налогового консультирования главным образом зависит от того, базируется ли оно на проведенном в организации аудите налогообложения или нет.

Итак, отличия аудита налогообложения от налогового консалтинга, несомненно, имеются, несмотря на то, что два этих направления формально тождественны. В то же время необходимо иметь в виду, что положительный результат от предоставления соответствующих услуг в области налогового консалтинга может быть достигнут, если этим услугам предшествовал налоговый аудит. В противном случае аудитор (аудиторская организация) не будет иметь возможности оперировать всем объемом необходимой информации об организации и ее деятельности, а значит, и обнаружить наиболее рациональное разрешение поставленной перед ним задачи.

Авторы считают, что в данной работе новыми являются следующие положения и результаты:

– на данный момент достаточно трудно отделить друг от друга вполне самостоятельные подвиды деятельности в сфере налогообложения – аудит налогообложения и налоговый консалтинг;

– представляется важным внести необходимые изменения в нормативные акты, которые имеют цель создать правовую ясность в данном вопросе;

– для формирования отлаженной системы правового регулирования различных видов профессиональной деятельности в сфере

налогообложения необходимо на законодательном уровне определить понятия аудита налогообложения и налогового консалтинга, обосновать их содержание.

### Список литературы

1. *Бажин И. А.* Налоговый аудит: объект, цели, задачи // *Аудиторские ведомости.* 2006. № 4.
2. *Подольский В. И.* Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: постатейный комментарий. М., 2010. С. 29.
3. *Попова Л. В., Головина Т. А., Никулина Л. Н.* Налоговый учет, отчетность, аудит. М., 2010. С. 285.
4. *Попова Л. В., Никулина Л. Н.* Аудит налогообложения. М., 2009. С. 10.
5. *Ручкина Г. Ф., Курков П. А.* Аудит в системе налоговых органов Российской Федерации // *Налоги.* 2009. № 2. С. 11–14.

### References

1. Bazhin I. A. (2006) Tax audit: object, purposes, tasks. *Audit statements*, no. 4.
2. Podolsky V. I. (2010) Federal law "On audit activity": article commentary. Moscow, p. 29.
3. Popova L. V., Golovina T. A., Nikulina L. N. (2010) Tax accounting, reporting and audit. Moscow, p. 285.
4. Popova L. V., Nikulina L. N. (2009) Tax audit. Moscow, p. 10.
5. Ruchkina G. F., Kurkov P. A. (2009) Audit in the system of tax authorities of the Russian Federation. *Taxes*, no. 2, pp. 11–14.