

УДК 657.6

## КЛЮЧЕВЫЕ НЕДОСТАТКИ И МЕТОДЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Нещадинова Татьяна Александровна

Бездольная Татьяна Юрьевна

Нестеренко Алексей Викторович

Ставропольский государственный аграрный университет  
355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12  
Российская Федерация

**Предмет.** К проблемам развития в стране налогового аудита, а также систем контроля по качеству аудита является отсутствие определенных основ развития. Это приводит к несогласованности действий между исполнительными и законодательными органами. В данной статье понятие «налогового аудита» рассматривается с точки зрения институционального подхода. **Цели.** Комплексное авторское исследование проблемы развития налогового аудита в России. Выработка качественно новой стратегии и подходы к организации налогового аудита, которая будет ориентирована прежде всего на оптимизацию налогов и минимизацию рисков организаций. **Методология.** В процессе исследования проблемы представлены в системном виде ключевые недостатки и проблемы, сдерживающие потенциал и развитие налогового аудита, использовались методы логического, статистического анализа. **Результаты.** Сфера налогового аудита нуждается в реализации мер по устранению недостатков и разработке мер их оптимизации. К проблемам развития в стране налогового аудита, а также систем контроля по качеству аудита является отсутствие определенных основ развития. В статье представлены результаты мероприятий для улучшения деятельности аудиторов, поиск и разработка новых способов по устранению недостатков, а также разработаны меры по эффективности постпроверочной работы. **Выводы.** Сделан вывод о том, что при реализации налогового аудита является разработка практических рекомендаций по совершенствованию деятельности, аудиторов и аудиторских организаций, что позволит снизить риски налоговых проверок и претензий со стороны налоговых органами построение правильной стратегии работы компании.

**Ключевые слова:** налогообложения, аудит, выездная проверка, контрольных мероприятий

### Введение

Ввиду того, что на сегодняшний день в Российской Федерации полностью отсутствует система нормативно-правовой регламентации в сфере налогового аудита, может означать одно, незавершённость построения правового регламента. Еще одним весомым недостатком налогового аудита и в принципе любого аудита является полное отсутствие соблюдения постпроверочных мероприятий как аудитором, так и непосредственно самой компанией. Без этого не будет логической завершенности налогового аудита. Иначе встает вопрос, для чего вообще компания нуждалась в налоговом аудите. Ведь вываленные недостатки и их исправления нацелены на оптимизацию налогов и минимизацию рисков, что ведет компанию к дальнейшему росту и развитию в данной сфере. Росту потенциала налогового планирования и т.д.

Решение серьезного комплекса задач, поставленных перед налоговым аудитом, требует особых подходов к организации аудит. Эффективная реализация налогового аудита в коммерческих организациях зависит от:

- объема и достаточности новой нормативно-правовой базы (очевидно,

что разработанные официальные документы требуют пересмотра осуществляющей организации работы, внесения изменений в процедуру ее проведения);

- наличия соответствующих действенных технологических ресурсов, отвечающих высоким требованиям заявляемых задач (новое программное обеспечение должно проходить постоянное тестирование на выявление системных ошибок в целях улучшения процесса налогового аудита);
- качества исполнения работы высококвалифицированными специалистами.

### Материалы и методы исследования

На основании материалов проведенного налогового аудита представим в системном виде ключевые недостатки и проблемы, сдерживающие потенциал и развитие налогового аудита. Ключевые недостатки развития налогового аудита коммерческих организаций в Российской Федерации представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Ключевые недостатки налогового аудита

Статистика гласит о том, что каждая последующая выездная налоговая проверка выявляет не только улучшения, но и ухудшения показателей деятельности компании. Таким образом, если не соблюдать постпроверочный контроль, организация попадет под цикл тематических налоговых проверок. Профилактика послепроверочных недостатков будет увеличивать эффективность работы компании. Для этого необходим анализ и изменения действующих инструментов, выявленных по итогам комплексного аудита.

Еще не маловажным недостатком является нетранспарентность налогового аудита. Как не странно, но эффективность деятельности налогового аудита напрямую зависит от активного взаимодействия с заинтересованными лицами. Так

как итоговые результаты налогового аудита могут представлять огромный интерес для конкурентов и их органов налогового планирования, в точности, при анализе и оценки рисков, выстраивания схемы взаимодействия с налоговыми органами.

Основным недостатком существующей системы аудита является использование формальных подходов. Здесь речь идет не только о аудите внутреннем. Причиной является использование формальных подходов, прежде всего это ограниченность возможностей и использование каких-то иных подходов в виду того, что законодательство обуславливает в большей степени этот формализм.

Следующий недостаток представляет собой отсутствие подключенной широкой общественности, такой способ поможет обеспечить рост эффективности работ организации по устранению ошибок и общему совершенствованию работы компании.

Закрытый тип работы проверок, как в настоящее время, отнимает возможность присутствия общественного мнения и контроля налогоплательщиков за обеспечением роста эффективности деятельности предприятия по результатам налогового аудита.

Всё вышесказанное не соответствует нынешнему налоговому аудиту, что естественно, ведь полное разглашение конфиденциальной информации об итогах налогового аудита находится далеко от интересов налоговых органов. Если все-таки реформа данного направления осуществима, то только при избирательном подходе.

Также недостатком по значению является недостаточное применение новейших информационных технологий в сфере налогового аудита. Актуальность применения инновационных технологий в сфере аудита представляется неоспоримой, только по причине новейших технологий, появившихся в результате революции цифровизации в период с 2010 года по сегодняшний день, обеспечивается неуклонный рост эффективности доступности и качества.

Недостаточное внимание вопросам противодействия коррупции в рамках налогового аудита – это еще один недостаток. Хотя и деятельность налогового аудита не предусматривает прямое выявление недостатков и нарушений, имеющих коррупционную подоплеку, основные цели налогового аудита ведутся преимущественно в целях минимизации рисков. В таком случае представляется невозможным исключение из комплексных налоговых проверок, вопросов, связанных антикоррупционным характером.

Стоит рассмотреть еще один недостаток налогового аудита это - необоснованно низкое внимание разработке рекомендаций по результатам налогового аудита. Проанализированные материалы по итогам проверок дают нам понять, что рекомендательная часть в заключениях отсутствует, или же носит информационный характер. Аудиторы или аудиторские компании лишь описывают общие ошибки, и направления на их устранение, но чаще всего указывают про лишь наличие факта этих недостатков и ошибок. Такая система работы очень распространена, и говорит о том, что исследовательско-аналитическая часть в налоговом аудите не развита вовсе, что приводит к определённым последствиям:

- несоответствие целям аудиторских проверок;
- несовпадение смысла аудиторской деятельности в сфере налогового аудита, смешение налогового аудита с внутренним контролем в организации;
- повтор контрольных мероприятий во время налогового аудита;

Негативная практика налогового аудита влечет за собой ложный ориентир для аудиторов по усовершенствованию своей деятельности. Из этого появляется следующий недостаток – это недостаточная квалификация кадров, что в большей части влияет на эффективность налогового аудита в целом. По статистике, соответствующая проблема квалификации проверяющих лиц наблюдается, как и у аудиторов, работающих сами на себя, так и в аудиторских компаниях. Причиной этому является то, что основная составляющая аудиторских кадров, работа-

ющих в сфере налогового аудита, это аудиторы, ранее работающие с внутренним контролем и надзором и не прошедшие соответствующего повышения квалификации и необходимой переподготовки на надлежащем уровне, изучив фундаментальные основы налогообложения, актуальные стандарты налогового аудита и т.п. Закрыть этот пробел в налоговом аудите возможно с помощью кадров пришедших из систем профессиональной аудиторской деятельности, но такая деятельность, по привлечению данных кадров на сегодняшний день не ведется.

### Результаты

Перечисленные недостатки являются сдерживающим фактором развития налогового аудита. Сфера налогового аудита нуждается в реализации мер по устранению недостатков и разработке мер их оптимизации. К проблемам развития в стране налогового аудита, а также систем контроля по качеству аудита является отсутствие определенных основ развития. Это приводит к несогласованности действий между исполнительными и законодательными органами. Именно поэтому вопросы, связанные с конкретными аспектами развития аудиторской деятельности упираются в решение общих вопросов. В соответствии с рисунком 1, представлены мероприятия и перспективные направления совершенствования, способствующие решить данные вопросы.

Рассмотрим главный недостаток - это отсутствие системной нормативно-правовой регламентации и необходимые мероприятия для совершенствования:

- закрепить нормативно-правовыми актами наиболее эффективную систему налогового аудита в организациях;
- внести изменения в советующие аудиторские стандарты в сфере налогового аудита, которые будут содержать процедуры и методы по их реализации;
- определить налоговый аудит как науку, установив ее предмет и методы;
- решить насущные вопросы по налоговому аудите, в частности о технологии налогового аудита, методологии основ по проведению и организации налогового аудита.

Вследствие это приведет к повышению эффективности контрольных мероприятий, гармонизация технологических процессов налогового аудита. Недостаточная продуманность постпроверочных мероприятий, мероприятия для решения этого вопроса заключаются в следующем:

- разработка мер механизма стимулирования и наказания проверяемых лиц, для повышения ответственности аудиторов за неполное/несвоевременное соблюдение предписаний актов аудиторских проверок;
- подключение к постпроверочному контролю широкой общественности.

Эти меры необходимы для исполнения инфокомпани по эффективному устранению нарушений в сфере налогообложения. Нетранспарентность налогового аудита для решения этой проблемы предусмотрены следующие мероприятия:

- размещение выборочных результатов аудиторских проверок или сводной статистики проверок в открытых информационных ресурсах;
- размещение в открытых информационных ресурсах сведений о планах и мероприятиях аудиторской деятельности, выявленных результате налогового аудита, для целей общественного контроля.

Данные меры приведут к повышению эффективности работы по устранению нарушений.

Необходимыми мерами для снижения уровня проблемы нехватки внимания к такой проблеме как коррупция, являются включение в плановую программу аудиторских проверок, пунктов, обязывающих проверять соблюдения антикоррупционного законодательства и профилактических мер по противодействию коррупции.

Далее рассмотрим недостаточное внимание разработке рекомендаций по результатам налогового аудита. Необходимыми мерами для решения этого недостатка являются:

- реализация рекомендательной части заключений по итогам налогового аудита;
- разработка новых методических рекомендаций и мер по результатам проверок, нацеленных на минимизацию выявленных недостатков.

Результаты принятых мероприятий – улучшения деятельности аудиторов, поиск и разработка новых способов по устранению недостатков, разработка мер по эффективности постпроверочной работы.

И заключительным нерешенным вопросом является недостаточная квалификация проверяющих лиц, для этого предусмотрены следующие мероприятия:

- повсеместное повышение квалификации лиц, занимающихся налоговым аудитом;
- проведение вебинаров, открытых встреч, привлечение спикеров, готовых делиться накопленным профессиональным багажом знаний не менее раз в год;
- формирование системы профессиональной подготовки налоговых аудиторов в системе вузов, которые следуют только современным тенденциям в своих методиках и технологиях.
- привлечение в сферу налогового аудита профессиональных аудиторов со стажем в публичном секторе не менее 15 лет.

На сегодняшний день экзамен состоит из двух частей – компьютерного тестирования и выполнения письменной работы. Письменная работа заключается в ответе на вопросы билета (содержащего по одному вопросу из каждой области знаний, которых заявлено 5) и решение одной практической задачи. Необходимо усложнить процедуру прохождения экзамена, сделав его трёхэтапным. Первый этап аналогичен первой части, т.е. тестирование. Второй этап будет представлять собой набор заданий с кратким ответом. Третий – решение комплексной задачи. Все три этапа должны проходить на компьютерах в целях снижения влияния человеческого фактора на результаты аттестационного экзамена. Благодаря развитию информационно-коммуникационных технологий стало возможным проводить экзамен хотя бы частично в дистанционной форме. Однако, как проведение самой процедуры экзамена, так и курсы подготовительных для него лекций имеют право проводить лишь аккредитованные Министерством Финансов образовательные центры, подконтрольные саморегулируемым организациям. И если в столице страны таких центров имеется приличное количество, то в регионах возможности выбора подходящего центра для аттестации затруднены.

Проведение экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора на сегодняшний день возможно только в городах Екатеринбург, Нижний Новгород, Новосибирск, Хабаровск, Ростов-на-Дону, Казань и Симферополь. Из-за этого всё большее распространение приобретает корпоративное обучение, благодаря которому на квалификационный экзамен и предшествующие ему курсы потенциальный аудитор приходит уже подготовленным. Однако подобные мероприятия могут себе позволить только очень крупные организации, поскольку требуют колоссальных временных, трудовых и финансовых затрат.

Помимо получения квалификационного аттестата аудитора у аудиторских организаций возникает необходимость в оценке квалификационных характеристик сотрудников на соответствие профессиональному стандарту Министерства труда Российской Федерации.

### **Заключение**

Рассмотрев проблемы, с которыми приходится сталкиваться во время проведения налогового аудита в коммерческих организациях, становится ясным, что

необходимо продолжить совершенствование таких аспектов как: терминологический, методический, а также теоретический. Это позволит обеспечить стабильное проведение налогового аудита. Проблемы, изученные выше, способны усложнять процесс налогового аудита, поэтому государству необходимо разработать меры, которые помогут преодолеть данную проблематичную ситуацию.

Уже неоднократно подчеркивалось, важнейшим предназначением достоинством налогового аудита выступает снижение рисков налоговых проверок и претензий со стороны налоговых органами построение правильной стратегии работы компании. Из этого следует, что на сегодняшний день существенным аспектом в реализации налогового аудита является разработка практических рекомендаций по совершенствованию деятельности, аудиторов и аудиторских организаций.

### **Конфликт интересов**

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

### **Список источников**

1. Бездольная Т.Ю., Нестеренко А.В., Хоружий В.И. Цифровизация системы налогообложения в России // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2021. - № 10. - С. 35–41.
2. Бездольная Т.Ю., Полтораки О.А. Цифровая трансформация аудита // Аграрный сектор экономики России: опыт, проблемы и перспективы развития: сб. науч. тр. по материалам Всероссийской (национальной) науч.- практ. конф. (г. Орел) / Орел. - 2021. - С. 492–497.
3. Боткина, К.С., Кускильдин, Т.Т. Особенности налогового контроля за рубежом. Перспективы развития в России // Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности государства, регионов, предприятий: сборник научных статей III Международной научно-практической конференции. - 2019. - С. 31-34.
4. Денисова, А.С., Штягина, А.А. Актуальные проблемы методик и процедур налогового аудита в России // Академическая публицистика. - 2021. - № 4. - С. 243-248.
5. Евсеенко, В.А. Организация налогового аудита на предприятии: теоретические и практические аспекты // Менеджер. - 2020. - № 2 (92). - С. 142-152.
6. Кодзоева, З.А. Концептуальная модель налогового аудита предпринимательской деятельности // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. - 2020. - № 12 (127). - С. 14-16.
7. Коркина, Г.М., Смирнова, О.П. Актуальные аспекты развития налогового контроля // Международный бухгалтерский учет. - 2019. - Т. 22. - № 9 (459). - С. 1008-1022.
8. Костюкова Е.И., Германова В.С., Фролов А.В. Развитие концептуальных основ налогового менеджмента // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. - 2020. - № 2. - С. 66-74.
9. Нецадимова Т.А., Сафиуллаева Р.И. Развитие налогового аудита: проблемы и перспективы // Аграрная наука, творчество, рост: сб. науч. тр. по материалам

IX Международной науч.- практ. конф. (г. Ставрополь) / Ставропольский ГАУ. Ставрополь. - 2019. - С. 83-86.

10. Тычина А.В. Способы оптимизации налога на прибыль организаций в Российской Федерации // Вестник современных исследований. - 2019. - № 1.10 (28). - С. 280-286.
11. Фролов А.В., Костюкова Е.И. Внутренний контроль как фактор выявления банкротства коммерческой организации в условиях современной экономической обстановки // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2020. - № 8. - С. 46-53.
12. Яковлева, Е.А., Гаджиев, М.М., Бучаева, С.А. Резервы налогового планирования: формирование налоговых эффектов в условиях цифровизации // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2019. - № 1 (119). - С.4-5.

## References

1. Bezdolnaya T.Yu., Nesterenko A.V., Khoruzhiy V.I. Digitalization of the taxation system in Russia // Accounting in agriculture. - 2021. - No. 10. - pp. 35-41.
2. Bezdolnaya T.Yu., Poltorak O.A. Digital transformation of audit // Agrarian sector of the Russian economy: experience, problems and prospects of development: collection of scientific tr. based on the materials of the All-Russian (National) Scientific.-practical conf. (Orel) / Orel. - 2021. - pp. 492-497.
3. Botkina, K.S., Kuskildin, T.T. Features of tax control abroad. Prospects of development in Russia // Actual problems of ensuring economic security of the state, regions, enterprises: collection of scientific articles of the III International Scientific and Practical Conference. - 2019. - pp. 31-34.
4. Denisova, A.S., Shtyagina, A.A. Actual problems of methods and procedures of tax audit in Russia // Academic journalism. - 2021. - No. 4. - pp. 243-248.
5. Evseenko, V.A. Organization of tax audit at the enterprise: theoretical and practical aspects // Manager. - 2020. - № 2 (92). - Pp. 142-152.
6. Kodzoeva, Z.A. Conceptual model of tax audit of entrepreneurial activity // Science and education: economy and economics; entrepreneurship; law and management. - 2020. - № 12 (127). - Pp. 14-16.
7. Korkina, G.M., Smirnova, O.P. Actual aspects of tax control development // International Accounting. - 2019. - Vol. 22. - № 9 (459). - Pp. 1008-1022.
8. Kostyukova E.I., Germanova V.S., Frolov A.V. Development of the conceptual foundations of tax management // Bulletin of the Voronezh State University. Series: Economics and Management. - 2020. - No. 2. - pp. 66-74.
9. Neschadimova T.A., Safiullayeva R.I. Development of tax audit: problems and prospects // Agrarian science, creativity, growth: collection of scientific tr. based on the materials of the IX International Scientific Conference.- practice. conf. (Stavropol) / Stavropol State University. Stavropol. - 2019. - pp. 83-86.
10. Tychina A.V. Ways to optimize corporate profit tax in the Russian Federation // Bulletin of Modern Research. - 2019. - № 1.10 (28). - Pp. 280-286.
11. Frolov A.V., Kostyukova E.I. Internal control as a factor in identifying the bankruptcy of a commercial organization in the conditions of the modern economic situation // Accounting in agriculture. - 2020. - No. 8. - pp. 46-53.
12. Yakovleva, E.A., Gadzhiev, M.M., Buchaeva, S.A. Reserves of tax planning: formation of tax effects in the conditions of digitalization // Management of economic systems: electronic scientific journal. - 2019. - № 1 (119). - Pp.4-5.

---

## KEY SHORTCOMINGS AND METHODS OF DEVELOPMENT OF TAX AUDIT IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Tatyana A. Neschadimova  
Tatyana Y. Bezdolnaya  
Aleksey V. Nesterenko

Stavropol State Agrarian University  
per. Zootechnical, 12, 355017, Stavropol, Russian Federation

**Introduction.** One of the problems of the development of tax audit in the country, as well as audit quality control systems, is the lack of certain development foundations. This leads to inconsistency of actions between the executive and legislative bodies. In this article, the concept of “tax audit” is considered from the point of view of an institutional approach. **Goals.** A comprehensive author’s study of the problem of the development of tax audit in Russia. Development of a qualitatively new strategy and approaches to the organization of tax audit, which will focus primarily on tax optimization and minimizing the risks of organizations. **Methodology.** In the process of research, the problems are presented in a systematic form of key shortcomings and problems that hinder the potential and development of tax audit, logical, statistical analysis methods were used. **Results.** The sphere of tax audit needs to implement measures to eliminate shortcomings and develop measures to optimize them. Among the problems of the development of tax audit in the country, as well as audit quality control systems, is the lack of certain development foundations. The article presents the results of measures to improve the activities of auditors, the search and development of new ways to eliminate shortcomings, as well as developed measures for the effectiveness of post-verification work. **Conclusions.** It was concluded that when implementing a tax audit, it is the development of practical recommendations for improving the activities of auditors and audit organizations, which will reduce the risks of tax audits and claims by tax authorities to build the right strata.

**Keywords:** taxation, audit, field inspection, control measures