

УДК 336.2

Щаулина Галина Алексеевна
ГБОУ ВПО МО «Финансово-технологическая академия»
Россия, Королев
Аспирант
E-Mail: galinahomebox@yandex.ru

Аудит налогообложения торговых организаций

Аннотация: Современные условия хозяйствования, основанные на закономерностях и особенностях развития рыночных отношений, требуют принципиально нового подхода к процессу контроля соблюдения положений налогового законодательства. В связи с этим только выстроенная на основе четких методологических подходах система внутреннего контроля налогообложения, учитывающая специфику деятельности хозяйствующего субъекта, позволяет избежать рисков в налоговой сфере. Вопросы контроля налогообложения торговых организаций должны занимать одно из центральных мест, однако им уделяется не достаточно внимания. В экономической литературе основное внимание уделяется методике осуществления собственно торговой деятельности, а не вопросам правильности начисления и уплаты в бюджет налогов и сборов. Трудоемкость налогового учета предопределяет высокую вероятность возникновения значительного количества ошибок. В связи с этим основной задачей системы внутреннего контроля торговых организаций является профилактика налоговых нарушений.

Автором исследованы понятия внутреннего контроля торговых организаций, главные задачи системы внутреннего аудита и основные стандарты. Основываясь на результатах исследования основных объектов внутреннего контроля процесса налогообложения изучены качественные характеристики. Кроме того, систематизированы наиболее характерные ошибки при проведении внутреннего контроля налогообложения.

Результатом внутреннего контроля налогообложения торговых организаций является выявление ошибок в ведении налогового учета, а также применение положений налогового законодательства.

Ключевые слова: Методика; контроль; налоги; оптовая торговля; аудит; проверка; риски; бухгалтерский учет; налоговый учет; налоговая декларация.

Идентификационный номер статьи в журнале 69EVN613

Galina Schaulina
The Financial and technological Academy
Russia, Korolev
E-Mail: galinahomebox@yandex.ru

Taxation audit in the commercial organization

Abstract: Modern conditions of economic management, based on the regularities and peculiarities of development of market relations, requires a fundamentally new approach to the process of monitoring compliance with the provisions of tax legislation. In connection with this, only built on the basis of clear methodological approaches of the internal control system of the taxation, taking into account specificity of activity of the economic entity, allows you to avoid the risks in the tax sphere. Questions of the control of tax trade organizations should occupy one of the Central places, but they paid not enough attention. In the economic literature focuses on the methodology of performing trading activities, and not on correctness of calculation and payment of taxes and fees. The complexity of tax accounting predetermines a high probability of a significant number of errors. In this connection, the main task of the system of internal control of the commercial organizations is the prevention of tax violations.

The author investigated the concepts of internal control of the commercial organizations, the main tasks of the internal audit system and the basic standards. Based on results of research of the main objects of the internal control process taxation studied qualitative characteristics. Also systematized the most typical mistakes during the internal control of taxation.

The result of internal control taxation of trade organizations are the identification of errors in tax accounting, as well as the application of the provisions of tax legislation.

Keywords: The policy; control; tallage; wholesale trade; audit; risks; accounting; tax registration; tax Declaration.

Identification number of article 69EVN613

Торговля является одной из важнейших отраслей экономики страны. Согласно Стратегии развития торговли в Российской Федерации на 2011-2015 годы и период до 2020 года (Приказ Минпромторга России от 31 марта 2011 г. № 422) доля внутренней торговли в валовом внутреннем продукте Российской Федерации в 2015 году составит 20,2-20,8% или в абсолютном измерении оборот оптовой торговли будет исчисляться 80,1 трлн. руб. В целом сфера торговли обеспечит рабочими местами от 12 до 13 млн. чел. Налоговые поступления от деятельности торговых организаций составят 1,3-1,4 трлн. руб.[3].

Один из наиболее действенных инструментов, позволяющих повысить эффективность бизнеса, – внутренний аудит. Его необходимость в торговле обусловлена следующими факторами.

Во-первых, движение товаров и денежных средств связано с материальной ответственностью, и внутренний аудит позволяет усилить контроль над ресурсами. Внешний аудит, как показывает практика, не всегда достаточно продуктивен, вследствие чего терпят даже крупнейшие фирмы терпят банкротство..

Во-вторых, внутренний аудит – один из немногих доступных механизмов, правильное использование которых позволяет повысить эффективность торговых предприятий.

В-третьих, действенное корпоративное управление – а внутренний аудит его неотъемлемая часть, которая повышает инвестиционную привлекательность торговой фирмы для инвесторов и кредиторов..

Внутренний аудит особенно актуален для собственников, передающих непосредственное ведение дел на предприятии в руки профессиональных менеджеров. Ориентация в краткосрочной или среднесрочной перспективе на международные рынки диктует торговым компаниям необходимость создавать службы внутреннего аудита.

Внутренний аудит – деятельность по предоставлению объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование работы фирмы.

К основным характеристикам внутреннего аудита относят:

1. Объективность и независимость. Независимость определяется тем, что служба внутреннего аудита подчинена, как правило, только совету директоров или собственнику предприятия. Под объективностью понимается беспристрастность в оценках и выводах.
2. Нацеленность на успех предприятия. Цель внутреннего аудита – изучение и оценка рисков, слабых сторон в работе фирмы и разработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности ее работы.
3. Предоставление гарантий и консультаций. Одна из задач внутреннего аудита – обеспечить заказчикам (клиентам) гарантии и консультации, сфера которых существенно расширилась за последние годы.. Теперь она включает следующие области: управление рисками, внутренний контроль, корпоративное управление. Предоставление гарантий в данном случае есть выражение аудиторских доказательств для независимой оценки, мнение о надежности и эффективности систем, процессов, операций. Основное отличие консультирования от предоставления гарантий заключается в том, что в первом случае характер и объем работы аудитора определяются клиентом.

Внутренний аудит направлен, прежде всего, на оценку существующих систем контроля и управления рисками фирмы и фокусируется на операциях и событиях, препятствующих достижению ее целей.

Главные задачи внутреннего аудита следующие.

- оценить эффективность системы управления рисками, предложить методы их снижения;
- оценить соответствие административной системы фирмы принципам корпоративного управления.

Основные стандарты для внутреннего аудита:

- цель и основные принципы;
- документирование;
- планирование;
- существенность;
- доказательства;
- контроль качества;
- оценка рисков;
- последствия отчета;
- допущение непрерывной работы предприятия.

В торговле возможны следующие варианты указанных стандартов: стандарты, ориентированные только на условия торговой деятельности данной организации; стандарты внутреннего аудита с использованием федеральных правил (стандартов) аудита, адаптированных к специфическим условиям работы торговых предприятий.

Внутренний контроль-это деятельность предприятия (его органов управления, подразделений и сотрудников), направленная на достижение эффективности управления активами и пассивами, управления рисками [7].

Применительно к торговой организации внутренний контроль можно охарактеризовать как процесс управления ее деятельностью с целью эффективного и результативного использования ее ресурсов, сохранности ее активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности[6], причем не только финансовой (бухгалтерской), но и налоговой.

Основой формирования в торговой организации системы внутреннего контроля ее налогообложения является положение статьи 313 НК РФ определяющей одну из задач налогового учета, как обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога[1].

Данное положение дополняется теперь уже обязанностью руководителя организовать на предприятии внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, установленной в п. 1 ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [2]. Такой контроль, несомненно, должен распространяться не только на ведение бухгалтерского учета, но и затрагивать различные аспекты налогообложения торговых организаций. Законодательством РФ о бухгалтерском учете не установлены, какие либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля.

Основным документом, в соответствии с которым осуществляется такая деятельность, является Положение о внутреннем контроле торговой организации. Указанное Положение разрабатывается и утверждается как отдельный документ, при этом некоторые его положения

являются приложениями к учетной политике. В их числе, например, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями и иные разделы, связанные с учетом и налогообложением [6].

Однако, несмотря на то, что среди задач внутреннего контроля торговых организаций одно из центральных мест должны занимать вопросы контроля налогообложения, состоящие в оценке правильности начисления и уплаты в бюджет налогов и сборов, тем не менее, им уделяется не достаточно внимания. Усилия специалистов служб внутреннего контроля, направлены, прежде всего, на соблюдения необходимого уровня сохранности товаров и предотвращения их хищений. Аналогичная ситуация наблюдается и в экономической литературе: основное внимание уделяется методике осуществления внутреннего контроля собственно торговой деятельности.

В то же время существующая объективно трудоемкость налогового учета во многом предопределяет высокую вероятность возникновения значительного ошибок, ведущих к нарушениям в формировании налогооблагаемых баз по уплачиваемым налогам. В связи с этим основной задачей системы внутреннего контроля торговой организации является профилактика налоговых нарушений.

В практике организации и ведения внутреннего контроля налогообложения представляется целесообразным исходить из двух подходов:

- сквозной контроль операций, влияющих в итоге через данные налоговых регистров-расчетов на формирование показателей налоговых деклараций;
- пообъектный подход, предусматривающий выделение отдельных направлений внутреннего контроля в соответствии с имеющимися в торговой организации объектами налогообложения.

При этом указанные подходы должны применяться комплексно, дополняя друг друга. Кроме того, распределение функций при осуществлении указанных форм контроля между сотрудниками торговой организации, несомненно, будет способствовать повышению его эффективности.

Сквозной контроль предусматривает взаимную проверку правильности отражения в налоговом учете объектов налогообложения ответственными сотрудниками бухгалтерии, например главным бухгалтером, или его заместителем по налоговому учету. Такой контроль, основываясь на четком соблюдении установленного порядка документооборота, носит перманентный характер.

Пообъектный контроль осуществляется специалистом внутреннего контроля (внутреннего аудита), исходя из имеющихся в торговой организации объектах, подлежащих, или учитываемых в целях налогообложения. Объектам такого контроля могут быть как отдельные виды имущества (товары), так и процессы (сделки), связанные с их приобретением и продажей товаров.

Пообъектный контроль имеет место, преимущественно, в ходе плановых процедур внутреннего контроля на тех, или иных участках учетной работы бухгалтерской службы. В ходе пообъектной проверки целесообразно выделять этапы, содержание которых предусматривает изучение и оценку:

- порядка оформления первичной документации, данные которой подлежат отражению в налоговом учете;

- правильности отражения результатов хозяйственных операций в налоговых регистрах;
- соответствия применяемого торговой организацией порядка формирования налогооблагаемых баз по различным налогам налоговому законодательству;
- правильности расчета величины налоговых обязательств.

Основываясь на результатах исследования основных объектов внутреннего контроля процесса налогообложения, торговой организации, представляется необходимым обращать внимания на следующие их качественные характеристики:

- состояние первичного документирования операций, данные по которым учитываются в целях налогообложения;
- порядок отражения фактов хозяйственной деятельности в регистрах налогового учета и их влияние на формирование показателей налоговых деклараций;
- формы и методы обобщения данных в налоговых регистрах-расчетах;
- требования и положения налогового законодательства, в реализации которых наиболее часто допускаются ошибки;
- функционирование информационных систем, обеспечивающих подготовку налоговой отчетности.

Практика успешного проведения внутреннего контроля налогообложения торговых организаций позволяет выделить и систематизировать следующие наиболее характерные ошибки, обусловленные спецификой данного вида экономической деятельности:

- ненадлежащая организация раздельного учета доходов и расходов, имущества, налогообложение которых осуществляется в условиях различных налоговых режимов;
- ненадлежащая организация раздельного учета товаров, по которым применяются различные ставки НДС;
- необеспечение своевременности формирования и предоставления пакета документов при применении ставки НДС 0%.
- отсутствие, или ненадлежащее ведение налоговых регистров-расчетов, данных которых используются при начислении налогов;
- неправильное формирование налогооблагаемых баз по налогам;
- не вполне определенные условия договоров на поставки и продажи, определяющих базис поставки и момент перехода прав собственности и оказывающих влияние на порядок признания выручки организации в целях налогообложения и списания или оприходования товаров;
- наличие существенных ошибок в оформлении первичной документации, (например, отсутствие обязательных реквизитов в счетах-фактурах, делающие неправомерным принятие к возмещению из бюджета сумм НДС).

Таким образом, результатом внутреннего контроля налогообложения торговой организации будет выступать выявление тех или иных ошибок в ведении налогового учета, а также интерпретации положений налогового законодательства, что должно быть отражено в отчетах служб внутреннего контроля торговых организаций, составляемых по результатам проводимых проверок для руководства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
3. Приказ Минпромторга РФ от 31.03.2011 №422 “Стратегия развития торговли в РФ на 2011-2015гг. и период до 2020г.”
4. Методика аудиторской деятельности, одобренная комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 11 июля 2000г. Протокол №1
5. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка. В 4тт. т2. – м.: Олма медиагруп, 2008.-672 с.
6. Кирилов М.В. Текущий контроль за состоянием продаж // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2009. - № 7.
7. Орлова О.Е. Внутренний контроль: организационный аспект // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2012. - № 21. с. 67-84
8. Шестакова Е.В. Налоги, аудит, налоговые проверки: практическая помощь /- Ростов н/д: издательский центр МАРТ; Феникс, 2010.-528 с.
9. Щаулина Г.А. Методические аспекты внутреннего контроля налогообложения торговых организаций.// Управление мегаполисом. /2013.- №2 (32) с. 136-140
10. 200 крупнейших частных компаний России — 2013 <http://www.forbes.ru/rating/200-krupneishikh-chastnykh-kompanii-rossii-2013/2013?full=1&table=1>

Рецензент: Овсийчук Вадим Ярославович, заведующий кафедрой экономического анализа и аудита, доктор экономических наук, профессор.

REFERENCES

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii
2. Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» ot 06.12.2011 N 402-FZ
3. Prikaz Minpromtorga RF ot 31.03.2011 №422 “Strategija razvitija trgovli v RF na 2011-2015gg. i period do 2020g.”
4. Metodika auditorskoj dejatel'nosti, odobrennaja komissiej po auditorskoj dejatel'nosti pri Prezidente RF ot 11 ijulja 2000g. Protokol №1
5. Dal' V.I. Tolkovyy slovar' zhivogo velikorusskogo jazyka. V 4tt. t2. – m.: Olma mediagrupp, 2008.-672 s.
6. Kirilov M.V. Tekushhij kontrol' za sostojaniem prodazh // Torgovlja: buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie. – 2009. - № 7.
7. Orlova O.E. Vnutrennij kontrol': organizacionnyj aspekt // Aktual'nye voprosy buhgalterskogo ucheta i nalogooblozhenija. - 2012. - № 21. s. 67-84
8. Shestakova E.V. Nalogi, audit, nalogovye proverki: prakticheskaja pomoshh' /- Rostov n/d: izdatel'skij centr MART; Feniks, 2010.-528 s.
9. Shhaulina G.A. Metodicheskie aspekty vnutrennego kontrolja nalogooblozhenija torgovyh organizacij.// Upravlenie megapolisom. /2013.- №2 (32) s. 136-140
10. 200 krupnejshih chastnyh kompanij Rossii — 2013 <http://www.forbes.ru/rating/200-krupneishikh-chastnykh-kompanii-rossii-2013/2013?full=1&table=1>