

8. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B. Stable development' term and its usage in Russian economic editions // Journal of Fundamental and Applied Sciences. 2016. Vol. 8. № 2S. P. 1494–1501.

9. Slabinskaya I.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V. Analytical Instruments of Entity Solvency Management // Word Applied Sciences Journal. 2014. T. 30. № 12. С. 1859–1862.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Н.А. Калуцкая,

канд. юрид. наук, доцент

С.А. Усатов,

магистрант

Т.И. Розова

Белгородский государственный
НИУ «БелГУ»

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ И ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Актуальность внутреннего аудита на данный момент времени заключается в том, что возрастает значимость внутреннего аудита в системе управления организацией. При этом акцент смещается с исследований финансовой отчетности на исследование бизнеса и связанных с ним рисков.

Основными аспектами развития аудита, является ужесточение контроля качества аудита, повышение его технологичности. В связи с этим повышаются требования к системе внутреннего контроля как одной из основных его функций.

Внутренний аудит, является частью внутреннего контроля, обеспечивает менеджмент компаний информацией, которая необходима для принятия обоснованных управленческих решений.

Поэтому нельзя не признать, что внутренний аудит, представляет собой деятельность независимых и объективных гарантий и консультаций.

Необходимо подчеркнуть, что определенный вклад в развитие научной концепции аудита и его методологии, методики внесли отечественные и зарубежные исследователи: Арэнс А.А.[1], Арская Е.В. [2], Богатая

И.Н.[3], Каурова О.В. [7], Попова Л.В. [12], Пересыпкина Н.Н. [10], Усатова Л.В. [14], и многие другие.

В период финансового кризиса каждая организация, стремясь повысить свою конкурентоспособность, вынуждена изыскивать новые методы повышения эффективности хозяйствования. В настоящее время наиболее результативным способом совершенствования управления коммерческой организацией является формирование стратегии системы внутреннего контроля, а также функционирование службы внутреннего аудита. Решение проблем, которые связаны с совершенствованием системы внутреннего аудита имеет большое значение для обеспечения процесса формирования достоверной информации заинтересованным пользователям. Отсутствие достоверной и своевременной информации может привести к неэффективным управленческим решениям, что отрицательно влияет на результаты компании. Формирование и развитие методического и организационного обеспечения внутреннего аудита позволит создать основу устойчивого развития организаций и принятия рациональных управленческих решений, повышения эффективности их деятельности.

Проблема разработки методического инструментария для повышения качества внутреннего аудита и эффективности, применяемых на его основе своевременных управленческих решений является одним из важных факторов повышения инвестиционной привлекательности и деловой репутации компании.

Выбор метода проведения аналитических процедур или проектирования зависит от поставленной цели при проведении аудита в организациях.

С наибольшей осторожностью необходимо делать соответствующие выводы на основе изучения абсолютных показателей, так как из-за влияния инфляции их толкование не может быть неоднозначным. В этой связи общепринятой аналитической процедурой считается анализ относительных показателей.

В нормативных актах регламентирующих проведение аудиторской проверки нет достаточно устоявшегося мнения, какое оптимальное количество отчетных периодов необходимо использовать при проверке.

По нашему мнению, чем большее количество отчетных периодов будет подвергаться проверке, тем более объективны и убедительны его результаты.

В связи с этим выбор проверяемого отчетного периода зависит во многом от уровня профессионализма аудитора.

В процессе подтверждения правильности ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности целесообразно использовать результаты предыдущих разделов проверки и проводить сравнение полученных показателей с данными организации. При проверке полноты и правильности

ведения определенного участка работы целесообразно выбирать такой период, который можно проверить сплошным методом. В том случае если это невозможно, то необходимо планировать выборочную проверку документов внутри одного отчетного периода, но при этом необходимо использовать виды аудиторской выборки, которые приняты оптимальными.

Например, при осуществлении аудита налогообложения прибыли можно выделить следующие основные направления:

- проверка правильности начисления и уплаты налога;
- проверка своевременности перечисления в федеральный бюджет;
- проверка своевременности перечисления в бюджет субъекта Российской Федерации;
- обоснование и оформление результатов проверки.

Использование в практике проведения аудита различных приемов, способов и процедур зависит от применяемых организационных, методических и технических аспектов бухгалтерского учета в компании.

В процессе проведения аудитор обязан подтвердить соответствие совершаемых операций и ведения бухгалтерского учета действующему законодательству.

В нашем случае при проверке налогообложения прибыли необходимо обратить внимание соответствия нормам налогового законодательства.

Поэтому при предварительной оценке существующей системы налогообложения необходимо предусмотреть следующие этапы проверки:

- провести общий анализ системы налогообложения компании;
- определить основные факторы, которые влияют на налоговые показатели;
- провести проверку исчисления налоговых платежей;
- провести проверку правильности отражения хозяйственных операций в налоговом учете;
- провести оценку документооборота ответственных за исчисление и уплату налогов;
- сделать предварительные расчеты налоговых показателей компании.

В процессе проведения предварительной оценки системы налогообложения целесообразно использовать следующую информацию:

- изучить порядок исчисления налога, который заявлен в учетной политике;
- проверить организацию работы по исчислению налога на прибыль;
- проверить функциональные обязанности ответственных лиц, имеются ли в наличии должностные инструкции;
- изучить порядок формирования и хранения документов налогового учета и налоговой отчетности;

– проверить правильность обобщения и как формируется налоговая база;

– проверить правильность и своевременность представления в налоговые органы, документов, которые подтверждают право на освобождение или применение налоговых вычетов или льгот;

– изучить порядок выверка статей налоговых деклараций с данными синтетического учета и налоговыми регистрами.

Следующим этапом проверки является подтверждение правильности исчисления и уплаты налога на прибыль.

На данном этапе аудита осуществляется проверка по таким направлениям как:

– правильность, своевременность и полнота определения налогооблагаемой базы;

– соблюдение принципов при определении налогооблагаемой базы;

– правильность формирования налоговых вычетов;

– обоснованность внесения исправлений в налоговую отчетность и налоговые регистры;

– действительность первичных документов для заполнения налоговых регистров;

– включение первичных документов в соответствующие налоговые периоды.

Конечным этапом проведения налогового аудита является подготовка заключения по результатам проведения и формирование отчета по результатам проверки.

Выводы по оценке результатов проверки могут быть обобщены отдельно по налогам, по которым проверяемый экономический субъект является самостоятельным налогоплательщиком, и отдельно по налогам, уплачиваемым им в качестве налогового агента. Рекомендации аудитора, уточняющие ведение налогового учета, целесообразно предлагать по каждому конкретному налогу.

Если целью налогового аудита в соответствии с договором является выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности и полноты исчисления, отражения в учете и перечисления экономическим субъектом налогов и сборов, то соответственно необходимо подготовить соответствующее заключение.

Комплексный подход к организации и проведению налогового аудита финансовых результатов организаций можно применять в ходе 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.

Поэтому повышение информационной открытости и развитие взаимодействия со всеми заинтересованными сторонами в реализации стратегических целей, направленных на достижение устойчивого финансового и социального состояния организаций, является актуальной проблемой. Одним из необходимых условий обеспечения эффективности деятельности организаций выступает внутренний контроль и аудит.

Библиографический список

1. Аренс А. Аудит [Текст]/Аренс А., Лоббек Дж.: Пер. с англ.; Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2003. 560 с.
2. Арская Е.В. Проблемы формирования качественной управленческой учетно-аналитической информации/ Научные ведомости Белгородского государственного университета № 8(127), Белгород, 2012.
3. Богатая И.Н. Аудит [Текст]: Учебное пособие./ И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. 4-е изд., перераб. и доп. Ростов н/Д: Феникс, 2007. 506 с.
4. Веркеева Е.В. Организационные и методические аспекты внутреннего аудита [Текст] / Е.В.Веркеева // Экономические науки. 2010, июнь. № (6)67. С. 217–222.
5. Пересыпкина Н.Н. Внутренний аудит как фактор усиления внутрихозяйственного контроля в строительных организациях [Текст] / Н.Н. Пересыпкина // Учетно-аналитические инструменты прогнозирования экономической безопасности инновационного развития территорий: материалы III Международ. науч. конф. (26–27 ноября 2010 г.) / Астрахан. гос. тех. ун-т. Астрахань: изд-во АГТУ, 2013.
6. Чернов А.Ю. Современный подход к сущности внутреннего аудита [Текст] / А.Ю. Чернов // Учет и статистика. 2010. №3 (19).