

## 7.4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ ПО ПОДРАБОТКЕ И ХРАНЕНИЮ ЗЕРНА

Чусов И.А., старший преподаватель  
кафедры экономики и аудита

*АНО ВПО Центрсоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)*

В статье рассматривается концептуальный подход формирования внутреннего контроля в экономических субъектах по подработке и хранению зерна, для определения основных целей, задач, принципов, требований и этапов работ на ближайшую перспективу. Исследуются компоненты внутренних налоговых затрат системы в налоговом контроле.

Успешное функционирование экономических субъектов по подработке и хранению зерна достигается за счет эффективного контроля, позволяющего менеджерам получить информацию, необходимую для принятия управленческих решений. Контроль обеспечивает оценку достигнутых результатов и создает предпосылки для внесения изменений в запланированные показатели развития деятельности по подработке и хранению зерна. С помощью контроля достигаются цели как долгосрочных прогнозов, так и оперативного менеджмента.

Целью внутреннего контроля по налогу на прибыль служит защита интересов собственников путем контроля за соблюдением сотрудниками законодательства, нормативных актов и стандартов профессиональной деятельности, выявление и устранение налоговых правонарушений до их установления налоговыми органами, обеспечение надлежащего уровня надежности правильности расчета налога на прибыль и своевременной его уплаты, соответствующих характеру и масштабам, проводимых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни и оптимизации налогообложения и управление рисками финансово-налоговой деятельности.

Для организации действий системы внутреннего налогового контроля необходим взвешенный концептуальный подход, для определения основных целей, задач, принципов, требований и этапов работ на ближайшую перспективу.

Концептуальный подход к формированию системы внутреннего налогового контроля представлен на рис. 1.



Рис. 1. Концептуальный подход к системе внутреннего налогового контроля

Цель налогового контроля состоит в том, чтобы выявить на раннем этапе неблагоприятное развитие событий в налоговой сфере с тем, чтобы своевременно принять меры по предотвращению возможных искажений. Для достижения цели необходимо выделить и решить основные задачи:

- определение реального состояния налогообложения экономического субъекта в определенный момент времени;
- прогнозирование на будущее состояния и структуры налогообложения;
- предотвращение и снижение налоговых рисков.

Исходя из задач и содержания контроля, можно вывести его основные принципы.

Внутренний налоговый контроль в экономических субъектах является важной частью современной системы управления, позволяющей достичь поставленных целей с минимальными затратами.

К внутреннему налоговому контролю предъявляется ряд требований:

- наличие должностных инструкций;
- компетентность сотрудников осуществляющих внутренний налоговый контроль;
- понимание значения налоговой отчетности;
- соблюдение графика составления отчетности, налоговых платежей, наличие учетной политики в целях налогообложения, соответствие внешней отчетности внутренним отчетам, разработка процедур по защите от несанкционированного доступа к документам, записям, имуществу [1].

Результативность экономического субъекта оценивается посредством мониторинга, который достигается путем постоянного непрерывного контроля над деятельностью, оценкой отдельных функций или комбинацией по управлению и систематическому наблюдению. Непрерывный мониторинг осуществляется в ходе деятельности и включает функции управления, наблюдения и другие действия, совершаемые сотрудниками экономического субъекта в ходе исполнения своих обязанностей. Объем и частота проведения проверок отдельных функций, в первую очередь, зависит от оценки рисков и эффективности процедур непрерывного мониторинга.

Мониторинг (оценка) существующей системы налогового контроля осуществляется по следующим направлениям:

- общий анализ и рассмотрение элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта;
- определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели;
- проверка методики исчисления налоговых платежей;
- правовая и налоговая экспертиза системы хозяйственных взаимоотношений;
- оценка документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за налоговый контроль.

Система внутреннего контроля – это система мер, направленных на выявление и устранение финансовых, правовых, производственных и прочих рисков, а также на выявление фактов хозяйственной деятельности, связанных с преднамеренным или непреднамеренным нарушением сотрудниками своих обязанностей, повлекшим за собой ухудшение финансового состояния экономического субъекта или его деловой репутации [2].

Система внутреннего налогового контроля за всеми совершаемыми фактами хозяйственной жизни в области налогообложения в экономических субъектах по подработке и хранению зерна должна быть на достаточно высоком уровне.

При этом необходимо учитывать, что в Налоговом кодексе РФ (НК РФ) установлена необходимость оформ-

ления документов в соответствии с законодательством Российской Федерации. В связи с этим четко определены ситуации, когда для признания расходов в уменьшение налоговой базы оценивается не факт совершения хозяйственных операций, а формальная правильность оформления первичных документов. Исходя из аспекта в частности налога на прибыль работа системы внутреннего контроля экономических субъектов по подработке и хранению зерна должна быть направлена как на проверку надлежащего оформления внутренних документов, фиксирующих движение ценностей (особенно зерна), так и на анализ полноты заполнения документов по приобретаемым материальным ценностям, работам и услугам со стороны (транспортировка, услуги для проведения определенного анализа зерна), поскольку подписываемые двумя сторонами документы являются основанием для признания расходов.

Система внутреннего налогового контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый в экономическом субъекте, руководством, для следующих целей:

- обеспечения достаточной уверенности достижения целей с позиции надежности;
- эффективности оптимизации факторов хозяйственной жизни;
- соответствия деятельности экономического субъекта нормативным правовым актам.

Исследование показало, что организация системы внутреннего налогового контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности в налоговой сфере.

Профессиональная постановка системы внутреннего налогового контроля в экономическом субъекте может оказать существенное влияние на эффективность финансово-хозяйственной деятельности. В том числе она способствует финансовой устойчивости, формированию своевременной и достоверной финансовой и налоговой отчетности, сохранности имущества и информации, соблюдению норм законодательства, внутренних процедур и регламентов.

Эффективность управления во многом определяется тем, насколько действенна система внутреннего налогового контроля.

Исследования показывают, что система налогового контроля состоит из следующих элементов:

- субъект налогового контроля – в экономическом субъекте являются лица, которые имеют контрольные полномочия в сфере налогообложения;
- объект налогового контроля – это все факты хозяйственной жизни финансово – хозяйственной деятельности и их результаты;
- предмет налогового контроля – результаты финансово хозяйственной деятельности, налоги, правильность исчисления расчетов и соответствие ст. 40 НК РФ, которые подлежат проверке;
- контрольные действия (процедуры);
- контрольная среда – философия руководства;
- период проведения – платежный налогом календарь (оперативный контроль, периодический контроль, документальный контроль, фактический контроль).

Исследования показали, что организация системы внутреннего налогового контроля находится под воздействием следующих факторов:

- отношение руководства к внутреннему налоговому контролю (т.е. насколько правильно понимает руководство роль внутреннего налогового контроля в управлении экономического субъекта);

- внешние условия функционирования экономического субъекта, его размеры, оргструктура, масштабы и виды деятельности;
- количество и региональная неоднородность (разветвленность) месторасположения ее обособленных подразделений или дочерних компаний;
- стратегические установки, цели и задачи;
- степень механизации и компьютеризации деятельности;
- ресурсное обеспечение;
- уровень компетентности кадрового состава.

Организация эффективно функционирующей системы внутреннего налогового контроля — это сложный многоступенчатый процесс, включающий несколько этапов:

1. Критический анализ и сопоставление определенных для прежних условий хозяйствования целей функционирования экономического субъекта, принятого ранее курса действий, стратегии и тактики с видами деятельности, размерами, оргструктурой, а также с ее возможностями.
2. Разработка и документальное закрепление новой (соответствующей изменившимся условиям хозяйствования) деловой концепции экономического субъекта (что собой представляет экономический субъект, каковы ее цели, что он может, в какой области имеет конкурентные преимущества, каково желаемое место на рынке), а также комплекса мероприятий, способного привести эту деловую концепцию к развитию и совершенствованию экономического субъекта, успешной реализации ее целей, укреплению ее позиций на рынке. Такими документами должны быть положения о финансовой, производственно-технологической, инновационной, снабженческой, сбытовой, инвестиционной, учетной и кадровой политике. Данные положения должны разрабатываться на основе глубокого анализа (с проведением необходимых расчетов) каждого элемента политики и выбора из имеющихся альтернатив наиболее приемлемых для данного экономического субъекта. Документальное закрепление политики экономического субъекта в различных сферах его финансово-хозяйственной деятельности позволит осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль всех аспектов ее функционирования, отраженных в соответствующих пунктах (элементах) политики.
3. Анализ эффективности существующей структуры управления, ее корректировка. Необходимо разработать положение об организационной структуре, в котором должны быть описаны все организационные звенья с указанием административной, функциональной, методической подчиненности, направления их деятельности, функции, которые они выполняют, установлен регламент их взаимоотношений, права и ответственность, показано распределение видов продуктов, ресурсов, функций управления по этим звеньям. То же самое относится и к положениям о различных структурных подразделениях (отделах, бюро, группах и т.д.), к планам организации труда их работников. Необходимо разработать (уточнить) план документации и документооборота, штатное расписание, должностные инструкции с указанием прав, обязанностей и ответственности каждой структурной единицы. Без такого строгого подхода невозможно осуществлять четкую координацию функционирования всех звеньев внутреннего налогового контроля экономического субъекта.
4. Разработка формальных типовых процедур налогового контроля конкретных финансовых и хозяйственных операций. Это позволит упорядочить взаимоотношения работников по поводу контроля финансово-хозяйственной деятельности, эффективно управлять ресурсами, оценивать уровень достоверности (качества) информации для принятия управленческих решений.
5. Определение путей совершенствования системы внутреннего налогового контроля с учетом перманентного развития экономического субъекта и непрерывно меняющихся внутренних и внешних условий ее функционирования.

При организации системы внутреннего налогового контроля должны приниматься во внимание все ее

принципы. Значение показателя ее результативности (совокупной результативности отдельных элементов системы внутреннего контроля), полученного на основе экспертных оценок и несложных расчетов, должно быть больше ее стоимости с учетом неполученного альтернативного дохода (рис. 2).



Рис. 2. Компоненты внутренних «налоговых затрат» системы внутреннего налогового контроля

В экономических субъектах целесообразно учитывать компоненты внутренних «налоговых затрат» системы в налоговом контроле.

Организация эффективной системы внутреннего налогового контроля позволит:

- обеспечить эффективное функционирование, устойчивость и максимальное (согласно установленным целям) развитие экономического субъекта в условиях конкуренции;
- сохранить и эффективно использовать ресурсы и возможности экономического субъекта;
- своевременно выявлять и минимизировать коммерческие, финансовые и внутрифирменные риски в управлении экономическим субъектом;
- сформировать адекватную современным permanently меняющимся условиям хозяйствования систему информационного обеспечения всех уровней управления, позволяющую своевременно адаптировать функционирование экономического субъекта к изменениям во внутренней и внешней среде.

Учетная политика для целей налогового учета разрабатывается либо самостоятельной либо входит в общую учетную политику организации, и преследует цель организации бухгалтерского и налогового учета [3]. Для целей налогового учета разрабатываются регистры налогового учета и используя нормы гл. 25 НК РФ планируются фонды и резервы. На основании используемых схем формируются данные налогового учета, которые используются при заполнении налоговой декларации.

Каждый экономический субъект должен самостоятельно организовывать систему налогового учета, закрепив ее положения в учетной политике для целей налогообложения.

Чусов Иван Андреевич

## Литература

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и формирование учетной политики для целей налогообложения [Текст] / Т.В. Бодрова, Ю.В. Силантьев. – М. : Дашков и К, 2006. – 260 с.
2. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью [Текст] / В.Я. Кожин. – М. : Экзамен, 2005. – 416 с.
3. Медведев М.Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая [Текст] / М.Ю. Медведев. – 2-е изд., доп. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2003. – 320 с.

## Ключевые слова

Система внутреннего налогового контроля; концептуальный подход; цели; задачи; принципы; требования; этапы внутреннего налогового контроля; организация; учетная политика; регистры налогового учета.

## РЕЦЕНЗИЯ

Профессиональная постановка системы внутреннего налогового контроля в экономическом субъекте может оказать существенное влияние на финансовую устойчивость, формирование своевременной и достоверной финансовой и налоговой отчетности, сохранность имущества и информации, соблюдение норм законодательства, внутренних процедур и регламентов.

В статье автор рассматривает концептуальный подход формирования внутреннего контроля в экономических субъектах по подработке и хранению зерна, для определения основных целей, задач, принципов, требований и этапов работ на ближайшую перспективу. Выстраивая систему внутреннего налогового контроля, автор справедливо выделяет следующие элементы:

- субъект налогового контроля – в экономическом субъекте являются лица, которые имеют контрольные полномочия в сфере налогообложения;
- объект налогового контроля – это все факты хозяйственной жизни финансово – хозяйственной деятельности и их результаты;
- предмет налогового контроля – результаты финансово хозяйственной деятельности, налоги, правильность исчисления расчетов и соответствие ст. 40 Налогового кодекса РФ, которые подлежат проверке;
- контрольные действия (процедуры);
- контрольная среда – философия руководства.

Также в статье исследуются компоненты внутренних «налоговых затрат» системы в налоговом контроле.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

Макарова Н.Н., к.э.н., доцент кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)

## 7.4. INTERNAL CONTROL OF ECONOMIC ACTORS IN THE MINE AND GRAIN STORAGE

I.A. Chusov, Senior Lecturer in the Department of Economics and Auditing

Autonomous Non-profit Organization of Higher Vocational Education Centro souza RF rUssian University Co-operation» Volgograd Cooperative Institute (Branch)

This article focuses on the conceptual approach of internal control in economic actors in the mine and grain storage, to identify key goals, objectives, principles, requirements and progress in the near future. Examines components of domestic tax cost of tax control system.

## Literature

1. T.V. Bodrova, U.V. Silantiev. Tax accounting and accounting for tax purposes. – M.: publishing and trading Corporation «Dashkov and co», 2006. – 260 p.

2. V.Y. Kozinov. Accounting and tax accounting: profit/m.: Publishing House «Exam», 2005. – 416 p.
3. M.Y. Medvedev. Accounting policies: accounting and tax. – 2nd Edition., third – M.: FBK-PRESS, 2003. – 320 p.

**Keywords**

Internal tax control; vision; objectives; objectives; principles; claim; internal tax control phases; oorganization; accounting policies; tax registers.