

4.7. ВЛИЯНИЕ НА ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕГО АУДИТА РИСКООРИЕНТИ- РОВАННОГО ПОДХОДА И НОВЫХ МЕТОДИК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Лукичева А.О., к.э.н., доцент кафедры аудита и
налогообложения, Санкт-Петербургский
государственный торгово-экономический
университет;

Панов А.Н., директор ООО «Технологии Инвестиции
Строительство», Санкт-Петербург

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В последнее время деятельность налоговых органов Российской Федерации ознаменована введением новых методик в сфере налогового контроля. Целью данной статьи является выявление потенциального влияния подобных новаций на проведение внешнего аудита.

Внешние аудиторы при проведении аудита уделяют пристальное внимание проверке исчисления и уплаты налогов клиентом в силу того, что недолжное исполнение налоговых обязательств может оказывать существенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия, его имущественное положение и, в конечном итоге, на приемлемость концепции непрерывности деятельности. Хотя, конечно же, целью проведения внешнего аудита является выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, т.е. внешние аудиторы, выполняя аудиторские проверки, имеют дело в первую очередь с той составляющей системы внутреннего контроля предприятия, которая несет ответственность, в частности, за бухгалтерский финансовый учет предприятия, а не за налоговый.

Прежде чем перейти к рассмотрению темы статьи, необходимо уделить внимание развитию концепции контроля в сфере налогов и налогообложения. В 1996-1997 гг. один из авторов данной статьи принимал участие в реализации Программы обучения внешнему аудиту, налоговому аудиту и налоговому администрированию налоговых инспекторов и руководителей Государственной налоговой службы РФ. Проект был осуществлен Государственной налоговой службой РФ, Всемирным банком, Казначейством США, Центром международного развития бухгалтерского учета (США) и Центром по транснациональным корпорациям (США). В целях обучения были составлены примеры и задачи, многие из которых были направлены на выявление и оценку факторов риска в отношении проверяемых налоговыми органами предприятий, т.е. в примерах и задачах делался особый акцент на то, каким образом налоговыми органам

следует выявлять потенциальные проблемные области предприятия для последующего планирования и выполнения налоговых проверок. Поэтому не случайно, что большое внимание в программе уделялось внешнему аудиту (external audit). Более того, многие примеры и задачи делались по аналогии с методиками и приемами внешнего аудита, выполняемого в соответствии с вероятностным подходом (подходом, основанным на оценке риска).

К сожалению, многие положения программы не были претворены в жизнь, и, как это часто бывает, даже в ключевых определениях наметились существенные расхождения. Яркий пример тому – понятие «налоговый аудит».

За рубежом под налоговым аудитом, как правило, понимаются проверки налоговых деклараций физических лиц и / или компаний со стороны налоговых органов или государственных аудиторов.

1. Налоговый аудит – это разновидность аудита, выполняемого назначенными государством аудиторами в целях определения, были ли в полной мере уплачены аудируемым предприятием соответствующие налоги [14].
2. Аудит, выполняемый органом по сбору налогов, в целях определения, заплатил ли налогоплательщик правильную сумму налога. Налогоплательщики отбираются для проверки, если суммы налоговых вычетов или расходов подозрительно высоки или если задекларированный доход подозрительно низок, однако аудит может быть выполнен и вследствие того, что декларация была отобрана случайным образом [15].
3. Налоговый аудит в сфере налогообложения – это процесс, в результате которого агентство по сбору налогов анализирует отчеты гражданина или компании с целью определения, все ли доходы, вычеты и / или расходы верно отражают действительность. Это делается для того, чтобы удостовериться, что каждый гражданин или компания полностью погашают свою задолженность по налогам. Аудит выполняется на случайной основе или в случае, когда отражение налогооблагаемого дохода вызывает подозрения [16].

В Российской Федерации же, если говорить об аудиторских фирмах, индивидуальных аудиторах и их клиентах, то под налоговым аудитом, как правило, понимаются услуги, оказываемые аудиторами в целях определения правильности исчисления и уплаты налогов.

1. Налоговый аудит – это выполнение аудиторами совместно с налоговыми консультантами специального аудиторского задания по рассмотрению порядка ведения налогового учета и правильности составления налоговой отчетности на предмет соответствия действующему законодательству по налогам и сборам. Налоговый аудит в какой-то степени является аналогом проверки, проводимой налоговыми органами (проверка на соответствие норм налогового законодательства). Цель проведения налогового аудита – минимизация рисков доначисления сумм налогов, штрафов и пени налоговыми органами в результате проведения выездной или камеральной проверки [11].
2. Комплекс услуг, оказываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, включающий проверку правильности исчисления и уплаты налогов, составления налоговой отчетности, налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета стали называть налоговым аудитом [7].
3. Налоговый аудит – это проверка налоговых отчетов экономического субъекта. Аудит налогов проводится аудиторской организацией в рамках специального за-

дания по рассмотрению налоговых отчетов с целью выражения независимого мнения о степени достоверности и соответствия нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды [12].

4. Налоговый аудит – один из наиболее востребованных видов аудиторских услуг. Аудит налогообложения – это независимая проверка систем бухгалтерского и налогового учета организации на предмет:
- правильности формирования налогооблагаемой базы по каждому виду налогов, исчисления и уплаты налогов и сборов за определенный период времени;
 - состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
 - соответствия систем бухгалтерского и налогового учета требованиям действующего законодательства.

Цель аудита налогообложения – экспертиза выявленных ошибок систем бухгалтерского и налогового учета и разработка мер по их устранению [9].

Таблица 1

ТРАКТОВКА ТЕРМИНА «НАЛОГОВЫЙ АУДИТ»

Зарубежная практика	Российская практика	
	налоговые органы	аудиторские организации и индивидуальные аудиторы
Проверки налоговых деклараций физических лиц и / или компаний со стороны налоговых органов или государственных аудиторов	Независимое экспертное рассмотрение специально уполномоченным специалистом налогового органа возражений по акту налогового контроля, заявлений и жалоб физических и юридических лиц на действия или бездействие налоговых органов; заявлений и жалоб физических и юридических лиц на акты ненормативного характера налоговых органов	Услуги, оказываемые аудиторами в целях определения правильности исчисления и уплаты налогов

В системе налоговых органов была разработана в 2006 г. Концепция развития налогового аудита в системе налоговых органов РФ [5]. Основными понятиями данной концепции являлись «внутриведомственный налоговый аудит», «подразделение налогового аудита», «налоговый аудитор», «досудебное урегулирование налогового спора». Под внутриведомственным налоговым аудитом понималось независимое экспертное рассмотрение специально уполномоченным специалистом налогового органа заявленных в установленном действующим законодательством порядке возражений (разногласий) по акту налогового контроля, заявлений и жалоб физических и юридических лиц на действия или бездействие налоговых органов; заявлений и жалоб физических и юридических лиц на акты ненормативного характера налоговых органов, связанные с применением законодательства РФ о налогах и сборах либо иных актов законодательства РФ, контроль за

исполнением которых возложен на налоговые органы, а под налоговыми аудиторами – государственные служащие подразделений налогового аудита, осуществляющие досудебное урегулирование налогового спора и экспертизу возражений (объяснений) налогоплательщиков по актам налогового контроля.

В табл. 1 обобщена информация о различных трактовках понятия «налоговый аудит».

Если рассматривать современную концепцию развития налогового контроля и администрирования, то при сохранении и даже увеличении значимости досудебного урегулирования досудебных споров в рамках системы налоговых органов перестало использоваться понятие «налоговый аудит». При этом следует отметить, что в практику осуществления налогового контроля введены и продолжают вводиться новые методики и приемы, во многом аналогичные методикам и приемам, используемым внешними аудиторами, в частности, при вероятностном подходе. И этот факт следует расценить как крайне прогрессивное начинание.

Здесь необходимо привести следующий комментарий. В рамках налогов и налогообложения, если говорить о контроле, речь шла в основном о камеральных и выездных проверках. Как первые, так и вторые, с точки зрения контроля, обладают значительными недостатками. Это становится особенно очевидным при сопоставлении таких проверок с проверками в рамках подходов, применяемых во внешнем аудите, где подход к выполнению аудита – это логическая последовательность сбора и оценки свидетельств в отношении показателей финансовой отчетности [8].

Так, камеральные проверки налоговых органов (в рамках традиционного толкования термина; в письме Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок» от 16 июля 2013 г. №АС-4-2/12705 по многим положениям камеральная налоговая проверка максимально приближена к выездной налоговой проверке [6], что, по всей видимости, было сделано для повышения эффективности и результативности камеральных налоговых проверок) можно сопоставить с внешним аудитом, выполняемым в соответствии с подходом по существу. Он заключается в анализе и проверке отчетности от ее значений к первичным данным и в обратном направлении. Проблема этого подхода состоит в том, что аудитор концентрирует свое внимание только на соответствии значений финансовой отчетности, данных учетных регистров и первичных документов. При следовании данному подходу мало можно сказать о полноте отчетности [8]. Этот же недостаток в целом присущ и камеральным проверкам, выполняемым на основе данных, содержащихся в представленных налогоплательщиками или налоговыми агентами документах.

В ходе выездных налоговых проверок могут проводиться инвентаризации имущества, осмотр (обследование) помещений и территорий, могут привлекаться свидетели и специалисты, может проводиться сверка учетных данных проверяемого предприятия с учетными данными его контрагентов [1]. Однако

налоговые органы не уделяют внимания системе внутреннего контроля предприятия. Поэтому нельзя сопоставлять выездные проверки с осуществлением внешнего аудита в соответствии с системоориентированным подходом, который основан на предположении, что изучение и оценка системы внутреннего контроля предприятия могут позволить аудитору сформировать мнение о полноте учетных данных и степени их подверженности искажениям. Это мнение аудиторов в свою очередь определяет объем процедур анализа и детальных проверок по существу [8].

Таким образом, даже узнав от клиента об имевших место в отношении него камеральных и выездных налоговых проверках и их результатах, внешние аудиторы вряд ли смогут рассматривать факт выполнения таких проверок как фактор, повышающий аудиторскую уверенность, в силу очевидных недостатков методик подобных контрольных мероприятий (влияние коррупционной составляющей с статье не рассматривается).

По всей вероятности, руководство ФНС РФ приняло во внимание данные недостатки и пришло к выводу о необходимости изменения устоявшейся практики осуществления налогового контроля и налогового администрирования. Это послужило основанием для применения рискориентированного подхода, проведения ряда экспериментов и введения в практику взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками и налоговыми агентами ряда новаций, целью которых является в некоторых случаях перманентный сплошной контроль за исчислением и уплатой налогов, а также за совершением отдельных операций. Если говорить о рискориентированном подходе в сфере налогового контроля, то в качестве одной из основных его составляющих надо назвать запуск Всероссийского проекта по внедрению системы моделирования и коррекции поведения налогоплательщиков [10]. В рамках данного подхода определяются критерии отбора налогоплательщиков конкретной отрасли экономики, которым присущ повышенный риск нарушения налогового законодательства. При этом подходе большое внимание должно уделяться выполнению и изучению результатов аналитических процедур в отношении показателей деятельности предприятий-налогоплательщиков.

При следовании налоговыми органами РФ рискориентированному подходу должен создаваться «волновой» эффект в отношении других налогоплательщиков рассматриваемой отрасли, который заключается в добровольном исполнении такими налогоплательщиками своих налоговых обязательств, что в конечном итоге является основной задачей ФНС РФ [10].

Рискориентированный поход должен способствовать концентрации ограниченных ресурсов

налоговых органов на проверке наиболее проблемных областей предприятий с высоким риском неуплаты налогов, следствием чего должно стать повышение эффективности и результативности налоговых проверок.

Между рискориентированным подходом и вероятностным подходом в аудите можно провести некоторую аналогию. Но прежде видится важным напомнить, что вероятностный подход во внешнем аудите позволяет не применять ненужные проверки на соответствие (тесты средств контроля), если благодаря знанию об истории деятельности предприятия, о его контрольной среде и системе внутреннего контроля ясно, что от проверок на соответствие может быть получена низкая аудиторская уверенность, что способствует концентрации ограниченных ресурсов аудита на выполнении необходимых проверок по существу [8]. Следование вероятностному подходу при выполнении аудита предписано в международных стандартах аудита (МСА) и федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности (ФП(С)АД), в частности, в ФПСАД №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» [4].

Следует обратить внимание, что при рискориентированном подходе шире становится использование информации, получаемой налоговыми органами РФ от иностранных налоговых администраций в рамках международных соглашений, а также сведений о трансграничных операциях и применении трансфертных цен [10] (этот факт является важным дополнением к широким полномочиям налоговых органов по использованию банковской информации, информации таможенных органов РФ, данных от контрагентов проверяемого налогоплательщика или налогового агента, а также информации от третьих лиц). Более широкое использование информации из внешних источников также сближает рискориентированный подход в сфере налогообложения и вероятностный подход во внешнем аудите (необходимо сделать акцент, что возможности налоговых органов по сбору внешней информации по отношению к проверяемому лицу намного превышают возможности внешних аудиторов, особенно если принять во внимание тот факт, что запрашивать информацию у контрагентов и третьих лиц внешние аудиторы могут только с согласия аудируемого лица).

В табл. 2 приведено сопоставление применяемых в сфере налогообложения контрольных методик и приемов с методиками и приемами, используемыми во внешнем аудите.

Таблица 2

СОПОСТАВЛЕНИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ МЕТОДИК И ПРИЕМОМ С МЕТОДИКАМИ И ПРИЕМАМИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫМИ ВО ВНЕШНЕМ АУДИТЕ

Название контрольной методики (приема), применяемой в сфере налогообложения	Сопоставление с методиками и приемами, используемыми во внешнем аудите	Сильные / слабые стороны
---	--	--------------------------

Камеральная проверка (традиционное толкование термина)	Можно сопоставить с внешним аудитом, выполняемым в соответствии с подходом по существу	Слабая сторона: нельзя сделать вывод о полноте проверяемых данных налогоплательщика или налогового агента
Выездная проверка	Несмотря на то, что могут проводиться инвентаризации имущества, осмотр (обследование) помещений и территорий, что могут привлекаться свидетели и специалисты, что может проводиться сверка учетных данных проверяемого предприятия с учетными данными его контрагентов, налоговые органы не уделяют внимания системе внутреннего контроля предприятия. По этой причине нельзя провести аналогию с системоориентированным подходом во внешнем аудите	Сильная сторона (по сравнению с камеральной проверкой): возможность получить данные, дающие большую уверенность об операциях налогоплательщика или налогового агента, что обуславливает большую обоснованность выводов о правильности и полноте исчисления и уплаты налогов. Слабая сторона: не уделяется внимания системе внутреннего контроля предприятия, а значит, нельзя сделать вывод о полноте проверяемых данных
Рискориентированный подход	Можно сопоставить с вероятностным подходом во внешнем аудите, хотя по-прежнему от налоговых органов в общем случае требуется уделение внимания системе внутреннего налогового контроля предприятия	Сильные стороны: <ul style="list-style-type: none"> • в зависимости от отрасли экономики определяются критерии отбора налогоплательщиков, которым присущ повышенный риск нарушения налогового законодательства; • концентрация ограниченных ресурсов налоговых органов на проверке наиболее проблемных областей предприятий с высоким риском неуплаты налогов; • более широкое использование данных из внешних источников. Слабая сторона: не уделяется внимания системе внутреннего налогового контроля предприятия, а значит, нельзя сделать вывод о полноте проверяемых данных без применения налогового мониторинга, системы Big Data, без внедрения новой системы контрольно-кассовой техники (ККТ) и прочих контрольных методик, позволяющих осуществлять сплошной контроль

Среди новаций 2014 г. в сфере налогообложения особо необходимо упомянуть налоговый мониторинг, институт которого введен в результате подписания Президентом РФ В.В. Путиным Федерального закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ» от 4 ноября 2014 г. №348-ФЗ [3]. Закон вступил в силу с 1 января 2015 г., за исключением отдельных положений, вступающих в силу в 2016 г.

Суть данной новации заключается в том, что осуществляется доступ налоговых органов к данным бухгалтерского и налогового учета налогоплательщика в режиме реального времени на основании заключенного регламента информационного взаимодействия (РИВ). Важно отметить, что в случае налогового мониторинга фактически возникает ситуация, когда налоговые органы проявляют интерес к организации и эффективности системы внутреннего налогового контроля предприятия как составляющей общей системы внутреннего контроля предприятия. Более того, при подаче заявления о проведении налогового мониторинга налогоплательщик разрешает открытые налоговые вопросы и споры с налоговым органом для целей последующей разработки модели внутреннего налогового контроля. И можно сказать, что последующий надзор со стороны налоговых органов осуществляется на базе модели внутреннего налогового контроля, закрепленной в РИВ [13].

Если обратиться к ситуации проведения внешне-аудита предприятия, участвующего в налоговом

мониторинге (такое участие всегда добровольно, при этом заявка на осуществление налогового мониторинга должна быть подана до его начала, как минимум, за полгода, а именно до 1 июля предшествующего финансового года), то значительно возрастает достоверность данных об операциях и исчисленных налогах как аудиторских доказательствах. Здесь необходимо заострить внимание на том, что при осуществлении на предприятии налогового мониторинга внешний аудит будет всегда обязательным, так как налоговый мониторинг возможен только в отношении крупных налогоплательщиков.

Так, если количественными критериями в отношении обязательного аудита являются превышение объема выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год в 400 млн. руб., или превышение суммы активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года в 60 млн. руб. [2], то количественные критерии для налогового мониторинга в отношении аналогичных показателей определены как суммарный объем полученных доходов в размере 3 млрд. руб. и совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря также в размере 3 млрд. руб. (в обоих случаях имеется в виду календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о проведении налогового мониторинга) [3].

Следует отметить, что закон предусматривает отказ налоговых органов от проведения камеральных и выездных налоговых проверок налогоплательщиков во время проведения налогового мониторинга, за исключением случаев, предусмотренных п. 1.1 ст. 88 и п. 5.1 ст. 89 гл. 14 НК РФ [1]. Необходимо иметь в виду, что налоговый мониторинг может осуществляться с 1.01 текущего финансового года по 1.10 следующего [1].

В качестве следующей новации в области налогового контроля и налогового администрирования необходимо назвать систему Big Data, которая с 2015 г. призвана отслеживать все операции по налогу на добавленную стоимость (НДС) [10]. В рамках системы все компании обязаны представлять декларации по НДС в электронном виде, включая сведения из книг покупок и книг продаж. Все счета-фактуры будут попадать в общероссийскую базу, где в ходе применения программы «АСК НДС-2» будет происходить сравнение данных о каждой операции в цепочке движения товара. Система Big Data призвана сигнализировать налоговым инспекторам о налоговых разрывах в операциях, по которым якобы причитаются налоговые вычеты, но не уплачен НДС.

Далее хотелось бы остановиться на такой новации, как эксперимент по внедрению новой системы контрольно-кассовой техники (ККТ), сроки проведения которого были установлены с 1 августа 2014 г. до 1 февраля 2015 г. [11]. В 2014 г. эксперимент осуществлялся в четырех регионах – Москва, Московская и Калужская области, Татарстан. В эксперименте участвовали более 350 предпринимателей с более чем 1200 зарегистрированными кассовыми аппаратами. Итоги будут подведены в марте 2015 г. Суть этого эксперимента заключается в том, что данные в отношении операций, требующих оформления чека, автоматически передаются в налоговую инспекцию, где формируется облако данных. В этом облаке собираются номера чеков. Таким образом, в налоговых органах происходит отслеживание продаж на конкретном предприятии, обслуживающем покупателей [11]. Следовательно, при подобной организации и должном осуществлении налогового контроля внешние аудиторы могут вынести профессиональное суждение о повышении аудиторской уверенности в отношении кассовых операций и операций по реализации товаров (работ, услуг).

Однако у подобных новаций есть и серьезные недостатки, про которые нельзя забывать. В первую очередь это достаточно высокая вероятность хакерских и мошеннических действий в отношении компьютерных технологий, используемых налоговыми органами РФ, и данных, которыми обмениваются налоговые органы, налогоплательщики и налоговые агенты. В частности, в начале 2015 г. на официальном сайте ФНС РФ появилась информация о мошенничестве в Интернете, когда от имени ФНС РФ неустановленные лица рассылали по электронной почте сообщения о наличии задолженности по уплате налогов [12]. В качестве следующего недостатка можно назвать повышен-

ную вероятность технических сбоев, не связанных с противоправными действиями третьих лиц. Далее следует упомянуть коррупционную составляющую во взаимоотношениях налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов. К сожалению, в современных условиях ее нельзя сбрасывать со счетов.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что при должной организации и эффективном осуществлении налогового контроля с применением рискориентированного подхода, налогового мониторинга, системы Big Data и новой системы контрольно-кассовой техники внешние аудиторы могут вынести профессиональное суждение о повышении аудиторской уверенности в отношении данных и операций, контролируемых подобным образом. Более того, построение взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками и налоговыми агентами на основе применения новых контрольных методик может расцениваться как фактор снижения внутрихозяйственного риска, оцениваемого в модели аудиторского риска как составляющая риска существенных искажений и в конечном итоге предпринимательского риска аудируемого клиента.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 1 дек. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 4 нояб. 2014 г. №348-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности [Электронный ресурс] : федер. правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 : в ред. постановлений Правительства РФ от 19 нояб. 2008 г. №863, от 27 янв. 2011 г. №30). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Концепция развития налогового аудита в системе налоговых органов РФ [Электронный ресурс] : одобрена распоряжением Федер. налоговой службы РФ №130@ от 1 сент. 2006 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ №АС-4-2/12705 от 16 июля 2013 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Крячко М.С. Налоговый аудит : определение и методика проведения [Электронный ресурс] / М.С. Крячко // Российская академия естествознания : официальный сайт. URL: <http://www.rae.ru/forum2012/263/1136>
8. Лукичева А.О. Риск в аудите [Текст] / А.О. Лукичева, Д.П. Лукичев. – СПб. : НИИХ СПбГУ, 1999. – 98 с. : ил.
9. АудитАктив-М [Электронный ресурс] : официальный сайт аудиторской компании. Режим доступа : <http://www.auditaktiv.ru/audit/nalogovyyj-audit.php>

10. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс] : официальный сайт. Режим доступа : <http://www.nalog.ru>.
11. КЛИФФ [Электронный ресурс] : официальный сайт юридической фирмы. URL: <http://www.audit.cliff.ru/spec-audit/nalogovyi-audit/>
12. Korpus Prava [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://www.korpusprava.ru/ru/service/audit/tax.html>
13. KPMG [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <http://www.kpmg.com/ru/ru/issuesandinsights/articlespublications/taxpublications/alerts/pages/alerts-tax-issue49.aspx>
14. Business dictionary [Electronic resource]. Access from www.businessdictionary.com
15. Investor dictionary.com [Electronic resource]. Access from <http://www.investordictionary.com/definition/tax-audit>
16. The free dictionary by Farlex [Electronic resource]. Access from <http://financial-dictionary/thefreedictionary.com/Tax+Audit>.

Ключевые слова

Внешний аудит; налоговый аудит; налоговый мониторинг; аудиторская уверенность; Федеральная налоговая служба России; камеральная проверка; выездная проверка; рискориентированный подход.

Лукичева Александра Олеговна

Панов Алексей Николаевич

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что внешние аудиторы должны собрать достаточное количество надежных аудиторских доказательств. В случае следования налоговыми органами Российской Федерации рискориентированному подходу и применения новых методик налогового контроля аудиторами могут быть получены надежные аудиторские доказательства высокого качества для внешнего аудита.

Научная новизна и практическая значимость. В статье показано, каким образом аудиторы в своей работе смогут использовать применение налоговыми органами РФ рискориентированного подхода и новых методик налогового контроля. В частности, продемонстрировано, что налоговый мониторинг и эксперимент по внедрению контрольно-кассовой техники (ККТ) нового поколения могут рассматриваться как факторы снижения внутрихозяйственного риска аудируемого лица при следовании в аудите вероятностному подходу. Также в статье обосновано, что новые методики налогового контроля способствуют значительному повышению аудиторской уверенности при выполнении в ходе внешнего аудита аудиторских процедур по существу. Таким образом, факт применения подобных методик должен учитываться при оценке внутрихозяйственного риска клиента, а также при планировании и выполнении аудиторских процедур по существу в целях повышения эффективности и результативности внешнего аудита.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Макимова Т.Г., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой статистики и моделирования социально-экономических процессов ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный торговко-экономический университет»

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)