

4.3. СУЩНОСТНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ НАЛОГОВЫХ ИЗДЕРЖЕК КАК ЭЛЕМЕНТА БИЗНЕС-СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Сафонова М.Ф., к.э.н., профессор, заведующий
кафедрой аудита

*Кубанский государственный
аграрный университет, Краснодар*

Эффективное построение системы налогообложения, рационализация налоговой политики, трансформация ее к действующим социально-экономическим условиям развития государства позволят устранить налоговые риски как основную составляющую финансовых угроз и стабилизировать экономическую безопасность компании. В статье сделан вывод о том, что определяющее системное развитие аудита налоговых издержек в рамках аудита бизнеса, направленное на осуществление текущего контроля учета налоговых обязательств, их планирование, прогнозирование на краткосрочную и долгосрочную перспективу, позволяет оптимизировать всю бизнес-систему экономического субъекта и повысить эффективность деятельности.

Изменение политического и экономического ситуации в Российской Федерации требует обеспечения экономической безопасности государства, основываясь на национальных интересах, стабилизации социально-экономических условий развития общества.

Решение проблемы экономической безопасности страны в целом возможно только при условии обеспечения экономической безопасности организаций. Это предполагает разработку такой системы управления рисками, которая способна оперативно реагировать на изменения политической и социальной обстановки, экономических условий, противодействовать негативному воздействию эндогенных и экзогенных факторов, обладать свойством саморегулирования. В условиях, когда значительное число российских компаний в соответствии с фазовой динамикой их жизненного цикла находится в проблемном состоянии, обычные, традиционные инструменты управления рисками и стандартные методы менеджмента, ориентированные на стабильно и успешно развивающиеся предприятия, становятся малоэффективными. Поэтому поиск и внедрение форм и методов менеджмента, которые позволяли бы прогнозировать тренды развития предприятий и управлять предпринимательскими рисками, создающими угрозу их функционированию, обеспечивая при этом соответствующий уровень экономической безопасности, стали весьма актуальной проблемой.

Составляющая часть экономической безопасности – налоговая безопасность, которая вызывает необходимость особого контроля со стороны собственников и менеджмента компании. Контроль налоговых издержек занимает важное место в структуре общей системе внутреннего контроля экономического субъекта.

Эффективное построение системы налогообложения, рационализация налоговой политики, трансформация ее к действующим социально-экономическим условиям развития государства позволят устранить налоговые риски как основную составляющую финан-

совых угроз и стабилизировать экономическую безопасность компании. Требование новых, более прогрессивных методов укрепления экономической безопасности обуславливает актуальность проведенных исследований.

В рамках изучаемой научной проблемы объектом диагностики являются налоговые издержки и бизнес-процессы организации, связанные с системой налогообложения, а субъектами – внешние и внутренние аудиторы, действующие согласно утвержденному плану, направленному на уменьшение налоговых рисков.

В конце 1937 г. ученый-экономист Р. Коуз ввел понятие транзакционных издержек. Не углубляясь в содержание постиндустриальной концепции, рассмотрим основные принципы и понятие транзакционных издержек и теории фирмы. Английское слово «транзакция» (transaction) подразделяется на две составляющие «транс» (trans), что переводится как «между», и «акция» (action) – «действие». Наиболее приближено к пониманию данного английского слова русский термин «взаимодействие». То есть транзакционные издержки можно трактовать как затраты, возникающие в процессе взаимоотношений экономических субъектов, они включают различные расходы ресурсного потенциала, которые напрямую не связаны с производством продукции, работ, услуг, но способствуют успешному осуществлению данного процесса. Более точным можно считать определение транзакционных расходов, которое представлено Д. Нортон и К. Эрроу – «состоящие из затрат по оценке полезных свойств объекта обмена, по разграничению прав и принуждению к их соблюдению» [8]. К. Эрроу дает более углубленное понимание данной дефиниции: «затраты на управление экономической системой». Любая существующая система контроля связана с затратами, которых с теоретической точки зрения можно избежать, а эффект, полученный от систематизированного контроля, должен значительно превзойти затраты на его осуществление.

В связи с формированием категории «транзакции» и «транзакционные издержки» Р. Коуз высказал теорию о том, что главной причиной существования концепции фирмы есть желание оптимизировать так называемые издержки трения (теория фирмы). Принципиальным в данной теории является то, что эффективность функционирования института фирмы в основном связана с целенаправленной координацией внутрифирменных транзакций.

Институциональный подход к организации внутреннего контроля базируется на управлении внутрифирменными транзакциями, которые зависят от организации этой системы. Внутренний контроль есть процесс, направленный на достижение целей компании и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности бизнеса в целом и его отдельных элементов или транзакций [20].

Бизнес как экономическая категория является сложной системой, которая включает значительное количество взаимосвязанных элементов, но для целей нашего исследования бизнес как объект аудита наглядно можно представить как взаимодействие

капитала, транзакций и результатов деятельности (рис. 1).

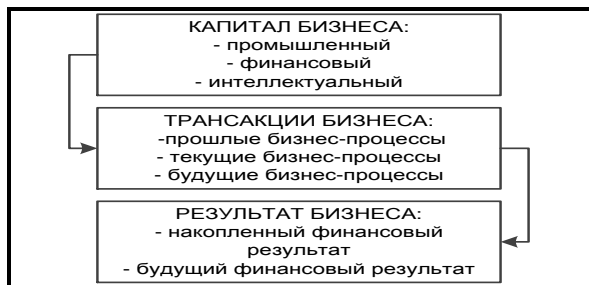


Рис. 1. Структура бизнеса как объекта аудита

Основываясь на теории аудита бизнеса, разработанной М.В. Мельник и Р.П. Булыгой, объектом аудита бизнеса является вся бизнес-система экономического субъекта. Бизнес рассматривается как непрерывно осуществляемые транзакции (бизнес-процессы), в результате которых наращивается стоимость капитала бизнеса путем получения финансового результата [1]. Поэтому для выполнения институтом аудита главной задачи – формирования достоверной и точной информации, пользователями которой являются все участники бизнеса – состав объектов, изучаемых аудитором, следует дополнить такими элементами:

- интеллектуальный капитал бизнеса;
- текущие и будущие транзакции бизнеса (бизнес-процессы);
- будущие финансовые результаты бизнеса.

На рис. 2 проиллюстрированы виды аудита в зависимости от аудируемых объектов [4]. Объектами аудита бизнеса являются конкретные бизнес-процессы.

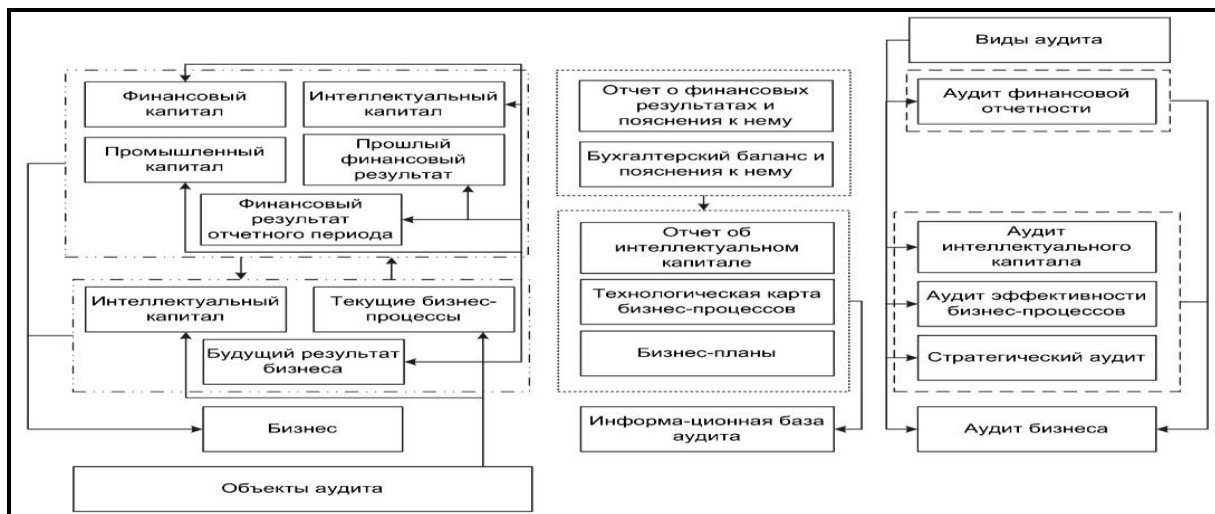


Рис. 2. Виды и объекты аудита

Теория аудита бизнеса вызывает ряд изменений в методике и методологии аудита в целом и приведет к следующим результатам:

- переходу от последующего контроля хозяйственных операций и отражению их в учете к постоянному, непрерывному во времени мониторингу как одной из форм текущего внутреннего контроля;
- трансформации последующего аудита в непрерывный текущий контроль;
- объединение аудита и консалтинга;

Ученые-экономисты П. Брюэр, Э. Норин, Р. Гаррисон трактуют бизнес-процесс как совокупность этапов, следующих в определенном порядке и позволяющих решить некоторую задачу в бизнесе [7].

В глоссарии экономических терминов бизнес-процесс рассматривается как совокупность нескольких связанных между собой процедур либо функций, которые совместно реализуют некоторую задачу бизнеса, или политическую цель (обычно в контексте организационной структуры, описывающей функциональные роли и отношения) [3].

Упрощенно бизнес-процесс можно трактовать как поток чередующихся событий и операций, ограниченный входом и выходом, так утверждает Парасоцкая Н.Н. [9]. По мнению Шеер А.В., бизнес-процесс для предприятия представляет собой непрерывную серию задач, решение которых осуществляется с целью создания выхода (результата). Исходной точкой и конечным продуктом бизнес-процесса является выход, спрос на которые предъявляют корпоративные или внешние потребители [16].

Анализ дефиниций показал, что в современных условиях определения бизнес-процесса идентичны и сводятся к выполнению определенных этапов и их оптимизации с целью выполнения определенных задач. Следует отметить, что все процессы бизнеса базируются на возникновении затрат, которые с ними связаны, и, следовательно, основной задачей аудита является подтверждение достоверности отраженных в бухгалтерском учете и отчетности организации затрат на производство в целом и, в частности, затрат на налоги.

- преобразование сущности аудита от выражения мнения о достоверности отчетности и достоверности отраженных хозяйственных операций в учете к представлению информации о приращенном капитале и перспективах бизнеса;
- слияние аудита с другими характерными для индустриального общества бизнес-процедурами, в частности, системным анализом, бизнес-прогнозированием, и таким образом, трансформацией и выходом аудитора за рамки бухгалтерской профессии.

Целью нашего исследования являются трансакции по налогообложению финансового результата, имущества и добавленной стоимости, т.е. налоговые издержки, которые подвержены высоким налоговым рискам, связаны с бизнес-процессами, протекающими в организации, и находятся под пристальным вниманием как государственных органов, так и внутреннего контроля экономического субъекта.

В налоговом законодательстве отсутствует понятие «трансакционные издержки». По своей экономической сущности, по мнению К. Маркса, они относятся к издержкам обращения и вместе с издержками производства превращают стоимость из товарной в денежную.

В постоянно изменяющейся экономической обстановке трансакционный аспект формируется в отношении внешних и внутренних издержек по отношению к экономическому субъекту. Следует выделить издержки принятия решений в целях налогообложения, которые относятся к внутренним трансакционным издержкам и служат для достижения поставленных целей.

Понятие налоговых издержек включает в себя не только прямые и косвенные налоги, начисленные и уплаченные экономическими субъектами, но также и расходы, связанные с управлением налоговыми обязательствами. К ним относятся затраты, связанные с содержанием отдела внутреннего контроля, автоматизацией процесса учета и налогообложения, составлением и передачи деклараций в налоговые органы при помощи автоматизированных систем, а также расходы на налоговое планирование и бюджетирование, т.е. внутренние затраты на управление налогами и оплату услуг внешних консультантов. В Налоговом кодексе РФ (НК РФ), в главе 25, отражено, что все расходы, уменьшающие сумму доходов при формировании налогооблагаемой прибыли, подразделяются на расходы, связанные с производством, реализацией, и внереализационные. Каждой группе расходов присущи те или иные виды трансакционных издержек.

В связи с тем, что законодательство четко регулирует порядок формирования налогооблагаемой базы, льготирования, начисления и уплаты налогов, а также системы организации бухгалтерского и налогового учета, то внутренний налоговый контроль позволяет обеспечить снижение трансакционных издержек путем постоянного мониторинга налоговых обязательств экономического субъекта.

Изучение научной литературы, охватывающее вопросы налогового аудита на уровне экономического субъекта, дало возможность констатировать тот факт, что в комплексе не рассматриваются вопросы анализа налоговых издержек.

Налоговые издержки трансакционного характера включают и другие расходы, помимо начисленных и перечисленных налогов, к которым, в частности, относятся:

- затраты информационного характера – временной и ресурсный потенциал, который используется при мониторинге массива данных, связанного с изучением системы налогообложения экономического субъекта;
- затраты по контролю и анализу в организации, т.е. расходы по формированию отдела, службы внутреннего налогового аудита налоговых издержек;
- затраты внешнего налогового контроля, к которым относятся расходы экономического субъекта на осу-

ществление внешнего аудита и консалтинга в рамках проверки системы налогообложения организации;

- затраты, связанные с ошибками и недобросовестными действиями экономического субъекта, выступающего в качестве налогоплательщика, в виде начисленных штрафов, пени, начисленных за несоблюдение налогового законодательства;
- побочные расходы, выраженные в виде процентов по кредитам, взятым на погашение налоговых обязательств и покрытие налоговых издержек в целом (рис. 3).

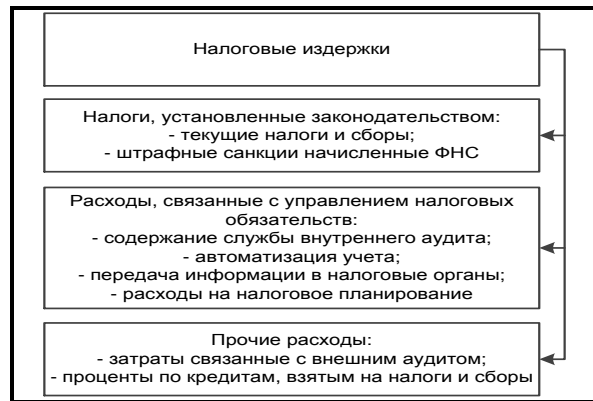


Рис. 3. Структура налоговых издержек

В существующих реалиях налоговые издержки являются одной из важнейших составляющих бизнес-процессов экономического субъекта и наиболее подвержены внешним и внутренним рискам.

Таблица 1

НАЧИСЛЕНИЕ И ПОСТУПЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В БЮДЖЕТ РФ

Показатель	Поступило налогов, сборов, иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ, всего					
	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	Абсолютное поступление, млн. руб.	Доля в общи поступлениях, %	Абсолютное поступление, млн. руб.	Доля в общи поступлениях, %	Абсолютное поступление, млн. руб.	Доля в общи поступлениях, %
Всего по налоговым и другим доходам	10958,2	100	8602,4	100	9694,1	100
Налоговые доходы	10954,1	99,7	8598,9	99,9	9631,6	99,4
Неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами	4,2	0,30	3,5	0,10	62,5	0,6

Анализ статистической информации позволяет утверждать, что налоги составляют более 99% всех поступлений в консолидированный бюджет государства (табл. 1) [11].

По данным Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) поступление налогов платежей в бюджет РФ за 2014 г. составили 12 670,2 млрд. руб., что на 1 343 млрд. руб. (11,86%) больше 2013 г. (табл. 2) [11].

Рост поступлений в консолидированный бюджет РФ обуславливает усиленный контроль к начислению и перечислению налоговых платежей со стороны ФНС РФ, что объясняет стремление организаций умень-

шить налоговые риски путем внешнего и внутреннего аудита налоговых издержек. Поэтому аудит системы налогообложения экономического субъекта, налоговый консалтинг является наиболее востребованной услугой на рынке российского аудита (табл. 2).

Таблица 2

**ПОСТУПЛЕНИЯ ПО УРОВНЯМ БЮДЖЕТА
ЗА 2013-2014 гг.**

Вид бюджета	Млрд. руб.		
	2013 г.	2014 г.	Темп, %
Консолидированный бюджет РФ	11 327,2	12 670,2	111,9
Федеральный бюджет	5 368,0	6 214,6	115,8
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	5 959,2	6 455,6	108,3

Представленная авторская структура налоговых издержек влияет на понимание и организацию налогового аудита в рамках концепции аудита эффективности бизнес-процессов.

По мнению Мельник М.В., в связи с новизной понятия «аудит эффективности бизнес-процессов», возникают некоторые трудности при определении данной дефиниции. Различные источники трактуют его как операционный, управленческий, производственный, стратегический аудит или аудит эффективности (аудит хозяйственной деятельности) либо объединяют в себе несколько понятий, которые различаются по структуре изложения, при этом не меняя сути данной научной категории [6].

Рассмотрим более детально трактовку данных дефиниций с целью определения места аудита налоговых издержек в общей концепции аудита бизнеса.

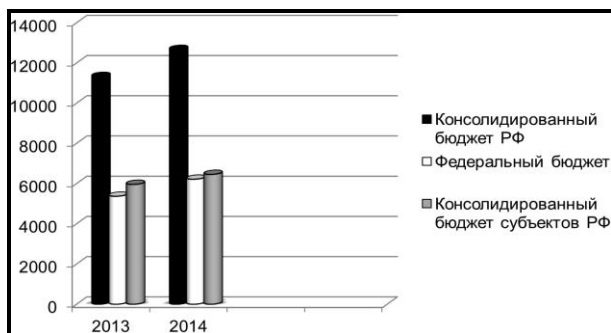


Рис. 4. Поступления по уровням бюджета за 2013-2014 гг.

В экономической литературе чаще всего операционный аудит трактуется как проверка операционной (текущей) деятельности фирмы в целях оценки ее эффективности. В процессе такой проверки помимо изучения бухгалтерского учета анализируются все основные системы жизнедеятельности предприятия – организационные структуры. По мнению Савченко В.Я., конечный итог операционного аудита определить сложно, так как критерии его эффективности субъективны и поэтому его часто его относят скорее к управленческому консультированию, чем к аудиту [10]. Более точное определение операционного аудита дает Суйц П.В., который трактует его как «проверку операций (процедур и бизнес-процессов) для подготовки рекомендаций по совершенствованию их вы-

полнения для повышения экономичности и рациональности использования ресурсов компании и повышения результативности достижения ее целей» [12].

Близким по сущности, целям и задачам является производственный аудит, который большинство ученых-экономистов представляет как проверку качественных аспектов процесса производства, его эффективности и рациональности использования средств, их экономии.

Цель производственного аудита, которую определила Сафонова М.А., звучит как «выявление эффективной организации учета производственных операций, установление соответствия применяемого порядка учета и налогообложения операций по формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) нормативным документам» [13].

По нашему мнению, трактовка аудита эффективности бизнес-процессов, представленная А.Д. Шереметом, аналогична управленческому аудиту и представляет собой «систематический анализ хозяйственной деятельности организации, проводимый для определенных целей: оценки эффективности управления, выявление возможностей улучшения хозяйственной деятельности, внесение рекомендаций относительно улучшения деятельности» [17].

Более точное понятие аудита эффективности бизнеса представлено Р.П. Булыгой, интерпретирующим его как «системный процесс, посредством которого компетентное независимое лицо накапливает и оценивает информацию, характеризующую бизнес-операции хозяйствующего субъекта, с целью определить и выразить в своем заключении степень эффективности осуществления и координации бизнес-процессов с точки зрения их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса» [2].

Данное определение более емко раскрывает суть дефиниции и гораздо шире других направлений аудита, так как в нем четко прослеживается объект – бизнес-процессы, цель, которая выражена в оценке эффективности деятельности, источники информации – хозяйственные операции субъекта, подверженные анализу. Так как налоговые издержки являются частью транзакционных издержек, то и их проверка является одним из объектов исследования аудита эффективности бизнес-процессов.

Одним из составных элементов аудита бизнеса является стратегический аудит, который основывается на данных управленческого, финансового и налогового аудита, ориентированный на стратегический анализ и оценку качества и жизнеспособности разработанных стратегий экономического субъекта. Стратегический аудит может обнаружить слабые места на текущий момент, которые могут представлять серьезную опасность в будущем, и предложить ранние профилактические или корректирующие действия [19].

Стратегический аудит, как отмечает Маркова В.Д, обеспечивает не только последующий контроль стратегии организации, но он рассматривается еще и как элемент стратегии, в связи с этим есть основания утверждать, что его объектами являются все элементы стратегии [5].

Стратегический аудит позволяет обеспечивать пользователей полной и достоверной информацией

прогнозного (стратегического) характера, в том числе и в рамках налогового планирования и прогнозирования. Она содержит описание и характеристику планов и финансовых прогнозов, бизнес-проектов, которые формируются в рамках системы стратегического менеджмента организации, и раскрывается в бухгалтерской (финансовой), управленческой, корпоративной отчетности и отчетности, составленной по специальным правилам [18].

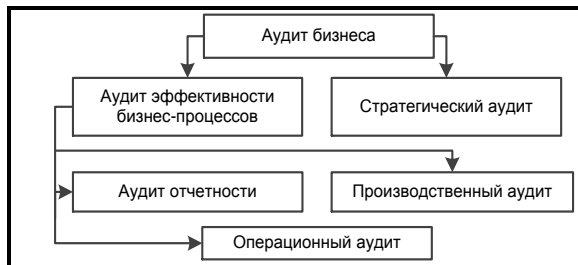


Рис.5. Структура аудита бизнеса

Обобщая все вышеизложенное, можно сделать вывод, что структура аудита бизнеса включает в себя аудит эффективности бизнес-процессов, в состав которого входит аудит финансовой отчетности, операционный и производственный аудит, а также стратегический аудит, являющийся наиболее перспективным направлением в развитии контрольной

деятельности прогрессивного общества. Структура аудита бизнеса представлена на рис. 5.

Структурные элементы аудита бизнеса, содержащие объекты исследования налоговых издержек экономического субъекта, представлены в табл. 3. Систематизация таких видов аудита, как аудит финансовой отчетности, операционный аудит, производственный аудит, аудит эффективности бизнес-процессов, стратегический аудит позволяет характеризовать аудит налоговых издержек современных организаций, как один из существенных элементов аудита бизнес-системы [15].

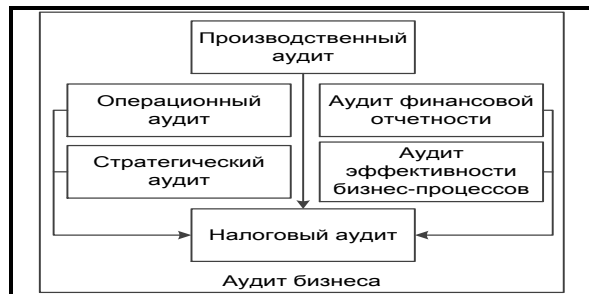


Рис. 6. Место налогового аудита в общей структуре аудита бизнеса

Место налогового аудита в общей структуре аудита бизнеса представлено на рис. 6.

Таблица 3

СТРУКТУРНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ АУДИТА БИЗНЕСА, СОДЕРЖАЩИЕ ОБЪЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ИЗДЕРЖЕК ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Виды аудита бизнеса	Характеристика видов аудита	Место аудита налоговых издержек	Результаты исследования налоговых издержек экономического субъекта
Аудит финансовой отчетности	Подтверждение достоверности отчетности во всех существенных отношениях	Проверка отдельной части отчетности, в частности учета расчетов по налогам и сборам	Предотвращение ошибок в налоговом и бухгалтерском учете на основе проверки текущих операций
Операционный аудит	Проверка операционной (текущей) деятельности фирмы в целях оценки ее эффективности, анализ организационной структуры.	Изучение структуры налоговых издержек и системы их управления.	Разработка рекомендаций по оптимизации системы налогообложения организации
Производственный аудит	Выявление эффективной организации учета производственных операций, установление соответствия применяемого порядка учета и налогообложения операций по формированию затрат на производство продукции (работ, услуг) нормативным документам	Анализ фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, связанных с формированием налогооблагаемых баз по различным видам налогов	Разработка мер по сокращению расходов связанных с управлением налоговых обязательств
Аудит эффективности бизнес-процессов	Процесс оценки информации, с целью определения степени эффективности осуществления бизнес-процессов с точки зрения их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса	Контрольная деятельность, осуществляемая на основе аналитических процедур, направленных на выявление достоверности и оптимальности налогообложения с помощью методов анализа	Результаты анализа плановых и фактических платежей по налогам и сборам; выявление отклонений; результаты анализа штрафных санкций по налогам и сборам и их влияние на финансовые результаты деятельности
Стратегический аудит	Ориентирован на стратегический анализ и оценку качества и жизнеспособности разработанных стратегий экономического субъекта	Анализ и оценка затрат связанных с внешним аудитом налогообложения и прочих расходов организации по уплате налогов	Обеспечение внутренних пользователей полной и достоверной информацией прогнозного (стратегического) характера в рамках налогового планирования и прогнозирования

Комплексная методика аудита налоговых издержек экономического субъекта состоит из следующих этапов:

- детализированный анализ структуры налоговых издержек с целью последующей разработки способов оптимизации каждого вида налоговых расходов;
- систематизация операций, связанных с налогообложением на различных этапах бизнес-процессов экономического субъекта, и определение контрольных точек;
- изучение фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, связанных с формированием налогооблагаемых баз по различным видам налогов;
- анализ плановых и фактических платежей по налогам и сборам; выявление отклонений;
- анализ штрафных санкций по налогам и сборам и их влияние на финансовые результаты деятельности;
- обеспечение внутренних пользователей полной и достоверной информацией прогнозного (стратегического) характера в рамках налогового планирования и прогнозирования;
- разработка рекомендаций по оптимизации системы налогообложения организации;
- обобщение информации о состоянии налоговых, определение их общей величины;
- анализ расходов на управление налоговыми издержками, в том числе автоматизацию, внешний и внутренний контроль;
- разработка рекомендаций по их оптимизации [14].

Таким образом, в процессе исследования нами были выделены виды аудита и результаты их применения, определяющие системное развитие аудита налоговых издержек, в рамках аудита бизнеса, направленные на осуществление текущего контроля учета налоговых обязательств, их планирование, прогнозирование на краткосрочную и долгосрочную перспективу с целью оптимизации всей бизнес-системы экономического субъекта.

Литература

1. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития [Текст] : монография / Р.П. Булыга, М.В. Мельники др. ; под. ред. Р.П. Булыги. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 263 с.
2. Булыга Р.П. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала [Текст] : науч. изд. / Р.П. Булыга. – М. : Финансовая академия при Правительстве РФ, 2005.
3. Глоссарий WorkflowManagementCoalition [Электронный ресурс]. URL: http://www.webaxiom.ru/3_3m/opredelenie_biznesprotsessa.html.
4. Иванова Е.И. и др. Аудит эффективности в рыночной экономике [Текст] : учеб. пособие / Е.И. Иванова, М.В. Мельник, В.И. Шлейников. – М. : КНОРУС, 2007. – 328 с.
5. Маркова В.Д. Стратегический менеджмент [Текст] / В.Д. Маркова, С.А. Кузнецова. – М. : ИНФРА-М, 2002. – 288 с.
6. Мельник М.В. Развитие стратегического аудита [Текст] / М.В. Мельник // Инновационное развитие экономики. – 2012. – №4. – С. 42-49.
7. Моделирование и реорганизация процессов [Электронный ресурс]. URL: http://www.big.spb.ru/publications/glossary/part3_model_and_reorg_proc.shtml
8. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики [Текст] / Дуглас Норт ; пер. с англ. А.Н. Нестеренко ; предисл. и науч. ред. Б.З. Мильнера. – М. : Фонд экономической книги «Начала», 1997. – 180 с. (Современная институционально-эволюционная теория).
9. Парасоцкая Н.Н. Бизнес-процессы как способ повышения эффективности принимаемых управленческих решений [Текст] / Н.Н. Парасоцкая // Все для бухгалтера. – 2010. – №6.
10. Савченко В.Я. Аудит [Текст] : навч. посіб. – Вид. 2-ге, без змін. – К. : КНЕУ, 2006. – 328 с.

11. Статистика и аналитика. Налоговая аналитика [Электронный ресурс]. URL: http://www.nalog.ru/m23/related_activities/statistics_and_analytics/.
12. Суйц П.В. Организация операционного аудита бизнес-процессов [Текст] / П.В. Суйц // Роль и место цивилизованного предпринимательства в экономике России : сб. науч. тр. Вып. XV. – М. : Российская Академия предпринимательства, 2008.
13. Сафонова М.А. Производственный аудит: виды и стадии развития [Текст] / М.А. Сафонова // Аудиторские ведомости. – 2006. – №10. – С. 12-16.
14. Сафонова М.Ф. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации [Текст] / М.Ф. Сафонова, Е.А. Щербакова // Междунар. бух. учет. – 2013. – №17. – С. 26-31.
15. Сафонова М.Ф. Информационное обеспечение налогового аудита строительных организаций: международный опыт и российская практика [Текст] / М.Ф. Сафонова, Д.С. Резниченко // Междунар. бух. учет. – 2011. – №39. – С. 21-38.
16. Шерет А.В. Бизнес-процессы. Основные понятия. Теория. Методы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.twirpx.com/file/55574/> (дата обращения: 13 янв. 2014 г.).
17. Шермет А.Д. Аудиторская деятельность и анализ эффективности бизнеса [Текст] / А.Д. Шермет // Аудиторские ведомости. – 2007. – №5. – С. 64-69.
18. Anderson U.L. et al. Effective sizing of internal audit departments [Electronic resource] / U.L. Anderson, M.H. Christ, K.M. Johnstone // With sponsorship by: IIA Norway and support from: Ernst & Young LLP, 2010. – 80 p.
19. Mautz R. The philosophy of auditing [Text] / R. Mautz, H. Scharaf. – Sarasota, FL: American accounting association, 1961.
20. Parker L.D. Value-for-money auditing: conceptual, development and operational issues [Text] / L.D. Parker ; Australian accounting research foundation // Auditing discussion paper. – 1986. – No. 1. – 10 p.

Ключевые слова

Налоговая безопасность; транзакционные издержки; бизнес-процессы; внутренний контроль; аудит; аудит бизнеса; налоговые издержки; налоговые риски.

Сафонова Маргарита Фридриховна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность данной статьи обусловлена тем, что эффективное построение системы налогообложения, рационализация налоговой политики, трансформация ее к действующим социально-экономическим условиям развития государства позволяют устранить налоговые риски как основную составляющую финансовых угроз и стабилизировать экономическую безопасность компании. Требование новых, более прогрессивных методов укрепления экономической безопасности обуславливает актуальность проведенных исследований.

Научная новизна и практическая значимость. Автором дано определение понятий «транзакционные издержки», «бизнес-процессы», в рамках которых сформулировано определение налоговых издержек, уточнена структура бизнеса как объекта аудита, проанализированы и систематизированы объекты аудита налоговых издержек, разработаны элементы комплексной методики аудита налоговых издержек. Практическая значимость представленной методики осуществление текущего контроля учета налоговых обязательств, их планирование, прогнозирование на краткосрочную и долгосрочную перспективу имеет место и позволяет оптимизировать всю бизнес-систему экономического субъекта и повысить эффективность деятельности.

Заключение: считаю, что данная статья имеет четкую научную направленность, уточняет ранее сформулированные определения, обобщает результаты проведенного исследования, имеет элементы научной новизны, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Васильева Н.К. д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономического анализа Кубанского государственного аграрного университета.