

### 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.

#### 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](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](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/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/](http://www.nalog.ru/rn23/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. Щербак // 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. Шеер А.В. Бизнес-процессы. Основные понятия. Теория. Методы [Электронный ресурс]. URL: <http://www.twirpx.com/file/55574/> (дата обращения: 13 янв. 2014 г.).
17. Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность и анализ эффективности бизнеса [Текст] / А.Д. Шеремет // 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 позволят 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.*

### 4.3. THE ESSENTIAL CHARACTERISTICS OF TAX COSTS, AS PART OF THE BUSINESS SYSTEM OF THE BUSINESS ENTITY

M.F. Safonova, Ph.D. in Economics, professor, head of the Department of Audit

*Kuban state agrarian university, Krasnodar*

The research goal is the effective construction of the tax system, rationalization of tax policy, transformation to existing socio-economic conditions of development of the state, would eliminate tax risks as a basic component of financial threats and stabilize the economic security of the company. It is concluded that defining a system development audit tax costs, in the framework of the audit of the business, aimed at the implementation of current control of tax obligations, planning, forecasting in the short and long term, to optimize the business system of the business entity and increase efficiency.

#### Literature

1. 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.
2. Audit business. Practice and problems of development [Text] : monograph / R.P. Bulyga, M.V. Millers et al. ; under. ed. by R.P. Bulygi. – M. : UNITY-DANA, 2015. – 263 p.
3. Bulyga R.P. Methodological problems of accounting, analysis and audit of intellectual capital. Scientific publication [Text] : tutorial. ed. / R. P. Bulyga. – M. : Financial Academy under the Government of the Russian Federation, 2005.
4. Glossary WorkflowManagementCoalition [Electronic resource]. URL: [http://www.webaxiom.ru/3\\_3m/opredelenie\\_biznesprotsessa.html](http://www.webaxiom.ru/3_3m/opredelenie_biznesprotsessa.html).
5. Ivanova E.I. et al. Performance audit in the market economy [Text] : textbook / E.I. Ivanov, M.V. Melnik, V.I. Chlenikov. – M. : KNORUS, 2007. – 328 p.
6. Markova V.D. Strategic management [Text] / V.D. Markova, S.A. Kuznetsova. – M. : INFRA-M, 2002. – 288 p.
7. Mautz R. The philosophy of auditing [Text] / R. Mautz, H. Scharaf. – Sarasota, FL: American accounting association, 1961.
8. Melnik M.V. Development of strategic audit [Text] / M.V. Melnik // Innovative development of the economy. – 2012. – No. 4. – Pp. 42-49.
9. Modeling and reorganization processes [Elektron-NYY Resurs]. URL: [http://www.big.spb.ru/publications/glossary/part3\\_model\\_and\\_reorg\\_proc.shtml](http://www.big.spb.ru/publications/glossary/part3_model_and_reorg_proc.shtml)
10. North D. Institutions, institutional change and economic performance [Text] / Douglas North ; per. s angl. A.N. Nesterenko ; Foreword. and nach. the ed. of B.Z. Milner. – M. : Foundation of economic book "Nachala", 1997. – 180 p. (Modern institutional-evolutionary theory).
11. Parasolka N.N. Business processes as a way of improving the efficiency of management decisions [Text] / N.N. Parasolka // All for accountants. – 2010. – No. 6.
12. 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.
13. Saponina M.A. Production audit: types and development stages [Text] / M.A. Saponina // Auditor sheets. – 2006. – No. 10. – Pp. 12-16.
14. Savchenko V.I. Audit [Text] : navch. posb. . 2-d, without changes. – K. : KNEU, 2006. – 328 p.
15. Scheer A.W. Business processes. Basic concepts. Theory. Methods [Electronic resource]. URL: <http://www.twirpx.com/file/55574/> (accessed: jan. 13, 2014).
16. Stats and Analytics. Tax analyst [Electronic resource]. URL: [http://www.nalog.ru/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/](http://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/).
17. Suits P.V. the Organization of operational audit business process [Text] / P.V. Suits // The role and place of civiliza-based entrepreneurship in the economy of Russia : collection of scientific papers. Tr. Vol. XV. – M. : Russian Academy of the company neamatalla, 2008.
18. Safonova M.F. Problems of development of tax audit in the Russian Federation [Text] / M.F. Safonov, E.A. Shcherbakov // Intern. Boo. accounting. – 2013. – No. 17. – Pp. 26-31.
19. Safonova M.F. Information support of tax audit of construction companies: international experience and Russian practice [Text] / M. Safonov, D.S. Reznichenko // Intern. Boo. accounting. – 2011. – No. 39. – Pp. 21-38.
20. Sheremet A/D. Audit activity and analysis of efficiency of business [Text] / A.D. Sheremet // The auditor-ski statement. – 2007. – No. 5. – Pp. 64-69.

#### Keywords

Tax security; transaction costs; business processes; internal control; audit; auditing; business; tax costs and tax risks.