

## 4. АУДИТ

### 4.1. ПРИМЕНЕНИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ И АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Гринченко К.А., аспирант,  
кафедра «Бухгалтерский учет»

*Ростовский государственный экономический университет, г. г. Ростов-на-Дону*

Налоговые риски играют значимую роль в процессе хозяйственной деятельности практически любого коммерческого предприятия. В то же время формирование актуальной карты налоговых рисков, а также формирование на ее основе основных процедур внутреннего аудита налоговых обязательств может вызывать затруднения у хозяйствующих субъектов. В статье предложены основные направления внутреннего аудита налоговых обязательств и сформированы карты налоговых рисков, свойственных российским предприятиям. Предложенные риски и процедуры могут являться основой для проведения эффективного внутреннего аудита налоговых обязательств.

#### Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гончаренко Л.И. Налоговые риски: теоретический взгляд на содержание понятия и факторы возникновения [Текст] / Л.И. Гончаренко // *Налоги и налогообложение*. – 2009. – №1.
3. Лисовская И.А. Концепция налоговой стратегии предприятия [Текст] / И.А. Лисовская // *Налоговая политика и практика*. – 2008. – №7/1.
4. Лисовская И.А. Налоговые риски: понятие, факторы возникновения, методы управления [Текст] / И.А. Лисовская // *Новый университет*. – 2011. – №1. – С. 3.
5. Филевская Н.А. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления [Текст] / Н.А. Филевская ; под ред. Н.П. Абаевой. – Ульяновск : УлГТУ, 2014. – 78 с.

#### Ключевые слова

Налоговые обязательства; риск-ориентированный подход; внутренний контроль; внутренний аудит; аналитические процедуры.

*Гринченко Кирилл Алексеевич*

#### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность статьи. В современных условиях хозяйствования перспективным направлением в сфере внутреннего аудита в ряде развитых стран является внедрение риск-ориентированного подхода. В Российской Федерации использование рисков как базовых точек отсчета при определении характера, сроков применения и объемов использования аудиторских процедур находится только в стадии становления. В связи с чем автором обоснована необходимость разработки процедур внутреннего аудита, основанных на системе рисков, возникающих в сфере налогообложения хозяйствующих субъектов.

Научная новизна и практическая значимость. Особое внимание в статье уделено исследованию налоговых рисков с позиций внутреннего аудита налоговых обязательств. Указанные риски представлены автором в карте налоговых рисков.

В целях объективного анализа рисков, автором сформулированы основные направления и аудиторские процедуры внутреннего аудита налоговых обязательств в разрезе:

- внутреннего аудита системы контроля и мониторинга налоговых обязательств и платежей;
- внутреннего аудита системы налогообложения и налоговых расчетов;
- внутреннего аудита налогового планирования;
- внутреннего аудита налогового менеджмента;
- внутреннего аудита оптимизации налогообложения;
- внутреннего аудита издержек, связанных с налоговым администрированием.

Это исследование позволяет заложить основы для дальнейшей разработки методики внутреннего аудита налоговых обязательств.

Заключение. Рецензируемая статья носит научно-исследовательский характер, имеет прикладную значимость, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендован к опубликованию в журнале «Аудит и финансовый».

*Естафьева Е.М., д.э.н., профессор кафедры Бухгалтерский учет Ростовского государственного экономического университета, г. Ростов-на-Дону.*

## 4. AUDIT

### 4.1. APPLICATION OF RISK-BASED APPROACH FOR DEVELOPMENT OF PRINCIPAL DIRECTIONS AND AUDIT PROCEDURES OF TAX LIABILITIES INTERNAL AUDIT

K.A. Grinchenko, postgraduate  
at the Department of accounting

*Rostov state university of economics, Rostov city*

Tax risks play a significant role in the economic activities of virtually any business. At the same time, building a current tax risks map, as well as creating basic procedures for internal audit of tax obligations on its basis, may cause difficulties for economic entities. This article presents the main directions of internal audit of tax liabilities and offers tax risks maps peculiar to Russian enterprises. Proposed risks and procedures can be the basis for an effective internal audit of tax obligations.

#### Literature

1. On audit activity [Electronic resource] : Feder. the act of dec. 30, 2008 no. 307-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. Filevskaya N.A. The process of internal audit of corporate governance [Text] / N.A. Filevskaya ; ed. P. Kabaevoj. – Ulyanovsk : UISTU, 2014. – 78 p.
3. Goncharenko L.I. Tax risks: a theoretical view on the content of the notion and factors of emergence [Text] / L.I. Goncharenko // Taxes and taxation. – 2009. – No. 1.
4. Lisovskaya I.A. The concept of tax strategy of an enterprise [Text] / I.A. Lisovskaya // Tax policy and practice. – 2008. – No. 7/1.
5. Lisovskaya I.A. Tax risks: concept, factors, methods of control [Text] / I.A. Lisovskaya // New university. – 2011. – No. 1. – P. 3.

#### Keywords

Tax liabilities; the risk-based approach; internal control; internal audit; analytical procedures.