

## 4.2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО АУДИТА

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

*Кубанский государственный  
аграрный университет, г. Краснодар*

В статье проанализированы общие методики оценки эффективности внутреннего аудита, определены их достоинства и недостатки и сделан вывод о необходимости применения уточненной системы показателей для оценки деятельности службы внутреннего налогового аудита. Автором предложены ключевые этапы оценки эффективности налоговой политики экономического субъекта и предложена комплексная методика оценки эффективности внутреннего налогового аудита, основанная на пяти группах показателей, принимающих во внимание ключевые аспекты контроля: финансовый, оповещающий, диагностический, экономический, качественный.

### Литература

1. Азарская М.А. Теория и методология обеспечения качества аудита [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / М.А. Азарская. – Йошкар-Ола, 2009. – 452 с.
2. Депутатова И.В. Методика комплексного анализа контрольной работы налоговых органов [Текст] / И.В. Депутатова // Управленческий учет. – 2011. – №12. – С. 26-35.
3. Исаева Н.Ю. Оценка эффективности аудиторских проверок [Текст] / Н.Ю. Исаева // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №10. – С. 38-45.
4. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : Проспект, 2009. – 640 с.
5. Рассказова-Николаева С. Бухучет и аудит: проблемы и перспективы развития [Текст] / С. Рассказова-Николаева // Экономика и жизнь : бухгалтерское приложение. – 2010. – №28. – С. 4-6.
6. Сафонова М.Ф. Анализ и оценка налоговых рисков в организации [Электронный ресурс] / М.Ф. Сафонова, С.М. Резниченко // Политематический сетевой электронный науч. ж-л Кубанского госуд. аграрного ун-та. – 2014. – №101. – С. 1655-1665. URL: <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/107.pdf>.
7. Сафонова М.Ф. Сущностные характеристики налоговых издержек как элемента бизнес системы экономического субъекта [Текст] / М.Ф. Сафонова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №5. – С.144-149.
8. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование. Планирование. Учет. [Текст] / Н.Н. Селезнева. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 381 с.
9. Сиротенко Э.А. Информационное моделирование аудиторской деятельности [Текст] : науч. изд. / Э.А. Сиротенко. – М. : Оргсервис-2000, 2004. – 192 с.
10. Чернова М.В. Методические подходы к оценке налоговой нагрузки [Текст] / М.В. Чернова // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №27. – С. 29-33.
11. Чипуренко Е.В. Методология налогового анализа и оценки влияния системы налогообложения на деятельность коммерческих организаций [Текст] : автореф. дис.. д-р экон. наук / Е.В. Чипуренко. -- М. : ФГБОУ ВПО «Российский госуд. торгово-экон. ун-т», 2011. – 24 с.
12. Юдина И. Внутренний контроль: проблемы, критерии эффективности и значение в управлении компанией [Текст] / И. Юдина // Рынок ценных бумаг. – 2005. – №4. – С. 45.

### Ключевые слова

Налоговый аудит; внутренний контроль; налоговые затраты; эффективность; налоговая политика; учетно-налоговая система.

*Сафонова Маргарита Фридриховна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность данной статьи обусловлена тем, что внутренний аудит, являясь частью внутреннего контроля, обеспечивает менеджмент хозяйствующих субъектов информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений. Эффективное функционирование системы внутреннего аудита невозможно без надлежащего нормативно-правового обеспечения.

Способы оценки эффективности системы внутреннего контроля во внешнем аудите основываются на применении аудиторских процедур, предусмотренных международными и российскими стандартами внешнего аудита. Вместе с тем стандарты внешнего аудита регламентируют только общее направление действий аудитора по проверке внутреннего контроля и не содержат точных инструкций по оценке эффективности внутреннего контроля. Методика исследования эффективности системы внутреннего контроля службой внутреннего аудита в Российской Федерации нормативно не регулируется и формируется внутрикорпоративными положениями и инструкциями.

Научная новизна и практическая значимость. Автором предложена модель количественных и качественных показателей оценки эффективности системы внутреннего аудита налоговых затрат, позволяющая на основе систематизированного подхода, определить основные направления оценки деятельности службы внутреннего аудита. Классификация количественных показателей производится в зависимости от функций службы внутреннего контроля, в то время как в основу классификации качественных показателей положены элементы системы внутреннего контроля. Предложена методика балльной оценки качественных показателей элементов системы внутреннего аудита, устанавливаемых на основании мотивированного суждения экспертной группы, формулируемого по результатам рассмотрения документов организации, регулирующих функции внутреннего контроля, а также опроса сотрудников, ответственных за функционирование средств контроля.

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.

*Кисилевич Т.И., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, аудита и налогообложения» Сочинского государственного университета, г. Сочи.*

## 4.2. EVALUATION OF THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL TAX AUDIT

M.F. Safonova, Ph.D. in economics, associate professor at the Department of audit

*Kuban state agrarian university, Krasnodar city*

The article analyzes common methods of assessing the effectiveness of internal audit, identified their advantages and disadvantages and the conclusion about necessity of application of updated system of indicators for the assessment of internal tax audit. The author offers the key stages of assessment of efficiency of tax policy of the economic subject and proposes a comprehensive method of assessing the effectiveness of internal tax audit, based on five groups of indicators that takes into consideration the key aspects of control: financial, alarm, diagnostic, economic, qualitative.

### Literature

1. Azarska M.A. Theory and methodology of quality assurance audit [Text] : author. diss. ... d-ra ekon. sciences : 08.00.12 / M.A. Azarska. – Yoshkar-Ola, 2009. – 452 p.
2. Chernova M.V. Methodical approaches to estimation of tax burden [Text] / M.V. Chernov // Economic analysis: theory and practice. – 2009. – No. 27. – Pp. 29-33.
3. Chepureno E.V. The methodology of tax analysis and impact assessment system of taxation on the activities of the commercial organization [Text] : auto-ref. dis ... d-ra econ. sciences / E.V. Chepureno. – M. : FGBOU VPO "Russian state. shopping-Ekon. university", 2011. – 24 p.
4. Deputatova I.V. Methodology of complex analysis of control of tax authorities [Text] / I.V. Deputatova // Management accounting. – 2011. – No. 12. – Pp. 26-35.
5. Isaeva N.Y. Performance evaluation audits [Text] / N.Y. Isayev // international accounting. – 2014. – No. 10. – Pp. 38-45.
6. Kovalev V.V. Analysis of economic activity of enterprise [Text] : textbook / V.V. Kovalev, O.N. Volkov. – M. : Prospect, 2009. – 640 p.
7. Rasskazova-Nikolaeva S. Accounting and audit: problems and prospects [Text] / S. Rasskazova-Nikolaeva // Economics and life : accounting annex. – 2010. – No. 28. – Pp. 4-6.
8. Safonova M.F. Analysis and assessment of tax risks in the organization [Electronic resource] / M.F. Safonova, S.M. Reznichenko // Polythematic network electronic scientific. j. Kuban Gov't. the agrarian university. – 2014. – No. 101. – Pp. 1655-1665. URL: <http://ej.kubagro.ru/2014/07/pdf/107.pdf>.
9. Safonova M.F. The essential characteristics of tax costs, as part of the business system of the business entity [Text] / M.F. Safonov // Audit and financial analysis. – 2015. – No. 5. – Pp. 144-149.
10. Selezneva N.N. Tax management. Administration. Planning. Accounting [Text] / N.N. Selezneva. – M. : UNITI-DANA, 2007. – 381 p.
11. Sirotenko E.A. Information modelling auditing : research edition [Text] / E.A. Sirotenko. – M. : Orgservis-2000, 2004. – 192 p.
12. Yudina I. Internal control: problems, criteria of efficiency and value in company management pany [Text] / I. Yudin // The securities market. – 2005. – No. 4. – P. 45.

### Keywords

Tax audit; internal control; tax expenditures; efficiency; tax policy; accounting and tax system.