

## 4. АУДИТ

### 4.1. ЭТАПЫ И ПРОЦЕДУРЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

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

*Кубанский государственный  
аграрный университет, г. Краснодар*

В статье определены основные принципы и этапы эффективной системы управления налоговыми рисками в рамках внутреннего аудита. Предложена трехуровневая система внутреннего налогового аудита позволяющая организовать эффективный процесс управления налоговыми рисками, базирующийся на предпосылках подготовки отчетности. Автором рекомендованы градации налоговых рисков по последствиям для экономических субъектов, которая сигнализирует о риске уголовного преследования и потере репутации. Внедрение рекомендованной системы оценки вероятности возникновения и материальности налоговых рисков позволяет соблюсти требования международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) по оценке налоговых рисков и отражении сведений о них в отчетности, а также синтезировать собственный опыт и информацию по налоговым рискам с целью стандартизации процедур внутреннего контроля и сокращения финансовых и трудовых затрат.

#### Литература

1. Авдошина З.А. Исследование систем управления [Электронный ресурс]. URL: [http://www.cfin.ru/management/strategy/classic/management\\_research.shtml](http://www.cfin.ru/management/strategy/classic/management_research.shtml).
2. Белов П. Управление рисками, системный анализ и моделирование [Текст] : учеб. и практикум. – М. : Юрайт, 2014. – 730 с.
3. Кисилевич Т.И. Счет-фактура как инструмент налогового контроля [Текст] / Т.И. Кисилевич // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №2. – С. 13-21.
4. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам [Текст] : учеб. пособие / Т.И. Кисилевич. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 312 с.
5. Королева Е.А. Управление рисками в системе функционального управления предприятием нефтегазового сервиса [Текст] / Е.А. Королева // Проблемы экономики и управления нефтегазовым комплексом. – 2009. – №10. – С. 21-22.
6. Налоги на прибыль [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 12 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Мельник М.В. Развитие стратегического аудита [Текст] / М.В. Мельник // Инновационное развитие экономики. – 2012. – №4. – С. 42-49.
8. Налоговое планирование [Электронный ресурс] // Business Toolkits. Режим доступа: <http://www.gaap.ru>.
9. Резниченко Д.С. Методика и технология налогового аудита в строительных организациях [Текст] : монография / Д.С. Резниченко, М.Ф. Сафонова. – Краснодар : КубГАУ, 2014. – 150 с.
10. Сафонова М.Ф. Теоретико-методологический генезис сущности и содержания категории «налоговый риск» и факторы, влияющие на его возникновение [Текст] / М.Ф. Сафонова // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №1. – С. 16-25.
11. Сафонова М.Ф. Внутренний контроль и аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль [Текст] : монография / М.Ф. Сафонова. – М. : Научная библиотека, 2015. – 216 с.
12. Сафонова М.Ф. Управление налоговыми рисками торговых организаций как способ повышения уровня ее налоговой безопасности [Текст] / М.Ф. Сафонова, С.М. Резниченко // Тр. Кубанского госуд. аграрного ун-та. – 2015. – №1. – С. 70-77.
- 13.
14. Тихонов Д.Н. Налоговое планирование и оптимизация налоговых рисков [Текст] / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2004.
15. Internal control – integrated framework, framework and appendices [Electronic resource]. – 2013. – May. URL: <http://www.coso.org/IC.htm>
16. International standards for the professional practice of internal auditing / The Institute of internal auditors. – 2009. Access mode: [www.theiia.org](http://www.theiia.org).
17. Gilad B. Industry risk management: cl's next step [Text] / Ben Gilad // Competitive intelligence magazine. – No. 4. URL: <http://www.academyci.com>.

#### 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.

В условиях неустойчивого развития экономики предъявляются повышенные требования к достоверности финансовой отчетности. С позиции аудитора это означает актуализацию проблем методологии проведения аудита, которые могут быть решены как на уровне финансовой отчетности, так и на уровне предпосылок ее составления.

Научная новизна и практическая значимость. Автор предлагает подход к выявлению, оценке и контролю налоговых рисков, который может реализовать любая коммерческая организация в своей хозяйственной деятельности. Для Российской Федерации понятие «налоговый риск» достаточно новое, и на сегодняшний день отсутствуют практически реализуемые методики, учитывающие особенности российского законодательства. Однако нестабильность и неясность налоговых норм требуют предельного внимания организаций к расчетам с бюджетной системой по обязательным платежам, являются причиной постоянного риска совершения непреднамеренных ошибок. Снижение потерь, возникающих при реализации налоговых рисков, возможно только при внедрении специальной системы контроля, использующей методы налогового анализа.

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 ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина», г. Краснодар.*

## 4. AUDIT

### 4.1. STAGES AND PROCEDURES OF INTERNAL AUDIT OF TAX RISKS

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

*Kuban state agrarian university, Krasnodar city*

The article defines the basic principles and stages of an effective system of tax risk management under internal audit. The proposed three-tier system of internal tax audit allowing to organize the effective process of tax risk management, based on the preconditions of reporting. The author recommended gradation of tax risk for the consequences for economic entities, which indicates a risk of criminal prosecution and loss of reputation. The implementation of the recommended system for the evaluation of the likelihood and materiality of tax risks allows to comply with IFRS for the assessment of tax risks and reflect information about them in financial statements, as well as to synthesize their own experience and information on tax risks, to standardize internal control procedures and to reduce financial and labor costs.

#### Literature

1. Income taxes [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 12 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of nov. 25, 2011 no. 160. Access from sprav.-the legal system "Consultant Plus".
2. Avdoshina Z.A. Research of management systems [Electronic resource]. URL: [http://www.cfin.ru/-management/-strategy/classic/management\\_research.shtml](http://www.cfin.ru/-management/-strategy/classic/management_research.shtml).
3. Belov P. Management of risk, systems analysis and modeling [Text] : textbook. and workshop. – M. : Yurait, 2014. – 730 p.
4. Internal control – integrated framework, framework and appendices [Electronic resource]. – 2013. – May. URL: <http://www.coso.org/IC.htm>.
5. International standards for the professional practice of internal auditing / The Institute of internal auditors. – 2009. Access mode: [www.theiia.org](http://www.theiia.org).
6. Gilad B. Industry risk management: cl's next step [Text] / Ben Gilad // Competitive intelligence magazine. – No. 4. URL: <http://www.academyci.com>.
7. Kisilewicz T.I. Invoice tax control as a tool [Text] / T.I. Kiselevich // Audit and financial analysis. – 2010. – No. 2. – Pp. 13-21.
8. Kisilewicz T.I. The workshop on tax calculations [Text] : textbook. manual / T.I. Kiselevich. – M. : Finances and statistics, 2004. – 312 p.
9. Koroleva E.A. Risk management in the enterprise management system, the functional oil and gas service [Text] / E. Korolev // Problems of economics and management of oil and gas complex. – 2009. – No. 10. – Pp. 21-22.
10. Melnik M.V. Development of strategic audit [Text] / M.V. Melnik // Innovative development of the economy. – 2012. – No. 4. – Pp. 42-49.
11. Reznichenko D.S. Technique and technology of tax audit in the building organizations [Text] : monograph / D.S. Reznichenko, M.F. Safonov. – Krasnodar : Kubsau, 2014. – 150 p.
12. Safonova M.F. Theoretical and methodological genesis of the spirit and content of the category "tax risks" and the factors that influence its appearance [Text] / M.F. Safonov // Audit and financial analysis. – 2016. – No. 1. – Pp. 16-25.
13. Safonova M.F. Internal control and audit settlements with the budget on income tax [Text] : monograph / M.F. Safonova. – M. : Science library, 2015. – 216 p.
14. Safonova M.F. Managing tax risk trade organizations as a way to improve its tax security [Text] / M.F. Safonova, S.M. Reznichenko // Proc. Kuban gov't. the agrarian university. – 2015. – No. 1. – Pp. 70-77.
15. Tax planning [Electronic resource] // Business toolkits. Mode of access: <http://www.gAAP.ru>.
16. Tikhonov D.N. Tax planning and optimization of tax risks [Text] / D.N. Tikhonov, L.G. Lipnik. – M. : Alpina Business Books, 2004.

#### Keywords

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

