

5.8. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ НА ЭТАПЕ ПЛАНИРОВАНИЯ ПРОВЕРКИ

Печерская А.Н., аспирант, кафедра Бухгалтерского учета и налогообложения

*Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, г. Москва*

Автором разработаны методические положения и рекомендации по совершенствованию техники реализации аналитических процедур при осуществлении контроля расчетов с бюджетом на этапе планирования проверки. Определены процедуры, показатели и методика их применения при государственном контроле, аудите, а также внутреннем контроле, что позволит обеспечить единообразный подход при проведении проверок.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 9 февр. 2013 г. №101. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс] : постановление правительства РФ от 25 июня 2003 г. №367. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении методических указаний для налоговых органов по вопросам учета крупнейших налогоплательщиков – российских организаций [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 27 сент. 2007 г. №ММ-3-09/553@ (ред. от 27 июня 2012 г.; от 19 сент. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ от 17 июля 2013 г. №АС-4-2/12722@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Методология и практика отечественного и международного экономического анализа и аудита финансовых активов в коммерческих организациях [Текст] : монография / В.Б. Малицкая. – Воронеж : Научная книга, 2011. – 270 с.
7. Малицкая В.Б. Методика проведения аудита дебиторской задолженности в США [Текст] / В.Б. Малицкая // Перспективы науки. – 2010. – №6. – С. 88-95.
8. Чиркова М.Б. Современное понимание аудита и его концептуальное содержание [Текст] / М.Б. Чиркова, В.Б. Малицкая // Вестн. Воронежского госуд. аграрного ун-та. – 2013. – №2. – С. 313-319.

Ключевые слова

Аналитические процедуры; контроль расчетов с бюджетом; планирование; финансовая устойчивость; платежеспособность; дебиторская и кредиторская задолженности; анализ; налоговые риски; минимизация налоговых платежей; аудит.

Печерская Алла Николаевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена отсутствием единых подходов к методике контроля расчетов с бюджетом на этапе планирования проверки посредством использования аналитических процедур при государственном контроле, аудите, а также внутреннем контроле. Что касается применения аналитических процедур на этапе планирования, предложенных в нормативно-правовом регулировании, то оно не позволяет объективно оценить финансово-хозяйственное положение организаций. Использование одинаковых показателей при планировании проверок с применением аналитических процедур со стороны государства, а также аудите и налоговом планировании со стороны хозяйствующих субъектов определяет необходимость разработки методики контроля расчетов с бюджетом, что особенно актуально в настоящее время.

Научная новизна и практическая значимость статьи состоит в разработке научно-методических положений по формированию и реализации аналитических процедур, позволяющих совершенствовать методологию контроля расчетов с бюджетом.

Разработанные теоретические положения данной методики могут служить основой для совершенствования аналитического процесса на уровне планирования проверок при контроле расчетов с бюджетом, использоваться государственными, контрольными органами, собственниками и иными заинтересованными лицами.

Практическое значение методики заключается в повышении результативности и качества контроля расчетов с бюджетом, что позволит более полно оценить финансовое состояние хозяйствующего субъекта и, как следствие, исключить планирование проверок неплатежеспособных, финансово неустойчивых организаций, снизить рост задолженности бюджетов разного уровня.

На основе проведенного исследования, предложен механизм применения аналитических процедур на этапе планирования при контроле расчетов с бюджетом в организациях, находящихся на общем режиме налогообложения.

Заключение: рецензируемая статья написана на достаточно высоком теоретическом уровне, имеет практическое значение, отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Чиркова М.Б., д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I, г. Воронеж.

5.8. METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE USE OF ANALYTICAL PROCEDURES AT THE PLANNING PHASE AS PART OF CONTROL OVER PAYMENTS TO THE FEDERAL BUDGET

A.N. Pecherskaya, postgraduate
at the Department of accounting and taxation

*Russian economic university
them. G. V. Plekhanova, Moscow city*

The author elaborates methodical guidelines and recommendations for improving the techniques of implementation of analytical procedures at the planning phase in the course of control over payments to the federal budget. Procedures and indicators are defined, as well as methods of their application, under government control, audit and internal control, which would ensure a consistent approach in conducting inspections.

Literature

1. The tax code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the first of July 31, 1998 no. 146-FZ ; a part the second of Aug. 5, 2000 no. 117-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. On limit values of proceeds from the sale of goods (works, services) for each category of subjects of small and medium entrepreneurship [Electronic resource] : Government decree of 9 Feb. 2013 no. 101. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. On approval of Rules of arbitration Manager of financial analysis [Electronic resource] : government decree of June 25, 2003 no. 367. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
4. About approval of methodical instructions to tax authorities on accounting for the largest taxpayers- Russian organizations [Electronic resource] : the order Feder. tax service of the Russian Federation of Sept. 27, 2007 no. MM-3-09/553@ (as amended on June 27, 2012; Sept. 19, 2014. Access from Ref.-the legal system "Consultant".
5. About the work of commissions of tax authorities to legalize the tax base [Electronic resource] : a letter to Feder. tax service of the Russian Federation of July 17, 2013 no. AC-4-2/12722@. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
6. Methodology and practice of domestic and international economic analysis and audit, of financial assets in commercial organizations [Text] : monograph / V.B. Malicki. – Voronezh : Scientific book, 2011. – 270 p.
7. Chirkova M.B. Current understanding of auditing and its conceptual content [Text] / M.B. Chirkova, V.B. Malitskaya // Vestn. Voronezh gosud. the agrarian university. – 2013. – No. 2. – Pp. 313-319.
8. Malitskaya V.B. Audit of accounts receivable in the USA [Text] / V.B. Malitskaya // Science prospects. – 2010. – No. 6. – Pp. 88-95.

Keywords

Analytical procedures; control over payments to the federal budget; planning; financial stability; solvency; accounts receivable and accounts payable; tax risks; minimization of tax payments; audit.