

4. АУДИТ

4.1. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТАНДАРТИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АУДИТА: ВНУТРИФИРМЕННЫЙ УРОВЕНЬ

Киреева В.В., ассистент, кафедра аудита

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

В статье представлены результаты исследования и развития концептуальных основ стандартизации налогового аудита на внутрифирменном уровне. В частности, проведен анализ существующей научной литературы, посвященной вопросам стандартизации налогового аудита, сделан вывод об актуальности формирования системы внутрифирменного стандарта и методик налогового аудита на уровне аудиторской организации, разработан методический подход к формированию такой системы стандарта и методик, и разработаны на его основе методические рекомендации по формированию документов, входящих в такую систему.

Литература

1. Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг [Электронный ресурс] : утв. М-вом финансов РФ 23 апр. 2004 г., одобр. Советом по аудиторской деятельности при М-ве финансов РФ, протокол № 25 от 22 апр. 2004 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций [Электронный ресурс] : правило (стандарт) аудиторской деятельности : одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 окт. 1999 г., протокол № 6. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Дюжева П.М. Специфика и структура внутрифирменного стандарта аудита доходных вложений в материальные ценности лизинговой компании [Текст] / П.М. Дюжева // Экономические науки. – 2011. – №1. – С. 303-307.
4. Ивашкевич В.Б. Организация и методы аудита бухгалтерской отчетности [Текст] / В.Б. Ивашкевич. – Казань : КФЭИ, 2009. – 311 с.
5. Кислая И.А. Стандартизация налогового аудита прибыли [Текст] / И.А. Кислая // Налоговый учет и аудит: состояние и развитие: монография / под ред. Н.Т. Лабынцева. – Ростов н/Д : Рост. гос. экон. ун-т (РИНХ), 2010. – С. 177-178.
6. Косова Н.С. Стандартизация и организация аудита налоговых обязательств хозяйствующих субъектов [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Н.С. Косова. – Ростов н/Д., 2003. – 202 с.
7. Мельник М.В. Аудит [Текст] : учеб. для сред. проф. образования / М.В. Мельник ; Финансовая акад. при Правительстве РФ; под ред. М.В. Мельник. – М. : Экономистъ, 2006. – 296 с.
8. Пшеничная Е.С. Развитие методического обеспечения проведения согласованных процедур и компиляции финансовой информации [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.12. / Е.С. Пшеничная – Ростов н/Д., 2011. – 196 с.
9. Савина О.П. Развитие методики разработок внутрифирменных стандартов аудиторских организаций [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / О.П. Савина. – Ростов н/Д., 2012. – 198 с.
10. Суворова С.П. Внутрифирменный стандарт налогового аудита [Электронный ресурс] / С.П. Суворова, А.М. Ковалева // Аудиторские ведомости. – 2006. – №11. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
11. Удалов А.А. Развитие стандартизации аудиторской деятельности [Текст] / А.А. Удалов // Междунар. бухгалтерский учет. – 2013. – №17. – С. 34-39.
12. Хачемизова Е.Н. Налоговый аудит деятельности строительных организаций [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Е.Н. Хачемизова. – М., 2004. – 247 с.
13. Хачатурова Д.В. Концептуальная модель налогового аудита предпринимательской деятельности санаторно-курортных бюджетных учреждений [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Д.В. Хачатурова. – Краснодар, 2012. – 280 с.
14. Федеральная налоговая служба России [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: www.nalog.ru/rn77/-related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

Ключевые слова

Аудит; налоговый аудит; стандартизация; стандартизация налогового аудита; концептуальные основы стандартизации налогового аудита; система; система внутрифирменного стандарта и методик налогового аудита; принципы системы внутрифирменного стандарта и методик налогового аудита; функции системы внутрифирменного стандарта и методик налогового аудита; международные стандарты аудита; внутрифирменная стандартизация.

Киреева Виктория Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Научное направление работы. Отрасль наук: Экономические науки. Специальность: 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика. Область исследования: Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии.

Класс статьи. Оригинальное научное исследование.

Актуальность. Статья Киреевой В.В. посвящена исследованию актуальных проблемных вопросов внутрифирменной стандартизации налогового аудита. Актуальность исследования обоснована изменениями в действующем законодательстве РФ в области аудита, в частности, внедрением системы международных стандартов аудита (МСА) в российскую аудиторскую практику, в связи с чем требуется пересмотр сложившихся научных и практических подходов к стандартизации налогового аудита и аудита в целом, а также внутрифирменной стандартизации налогового аудита.

Общая характеристика статьи. Автором проанализирован блок научной литературы, посвященной проблемам стандартизации налогового аудита, выявлено отсутствие разработок ученых в этой области с позиции системного подхода. Сделан вывод о возможности построения системы внутрифирменного стандарта налогового аудита и методик проверки налогов, сгруппированных по модулям в зависимости от вида налога. В результате проведенного исследования представлен и обоснован методический подход к формированию такой системы и разработаны на его основе методические рекомендации по формированию документов, входящих в предложенную систему – внутрифирменного стандарта налогового аудита и методик проверки налогов, а также описана разработанная автором статьи методика проверки налога на имущество коммерческих организаций.

Содержание работы соответствует теме исследования. Стиль изложения хороший, не требует правки.

Научная значимость результатов исследования. Теоретическая значимость проведенного исследования Киреевой В.В. заключается в формировании методического подхода к стандартизации налогового аудита в свете внедрения в аудиторскую практику международных стандартов аудита, по-

строении на его основе методических рекомендаций по разработке внутрифирменного стандарта налогового аудита и методик проверки налогов, а также формирование алгоритма такой разработки.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности применения предложенного методического подхода и разработанных на его основе методических рекомендаций по формированию модульной системы внутрифирменного стандарта налогового аудита и методик проверки налогов, а также описанной методики проверки налога на имущество коммерческих организаций аудиторскими организациями в их практической деятельности.

Заключение. Статья актуальна, обладает научной новизной, соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого рода, и может быть рекомендована к опубликованию.

Макаренко Е.Н., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Ростовского государственного экономического университета, г. Ростов-на-Дону.

4. AUDIT

4.1. IMPROVING THE STANDARDIZATION OF TAX AUDIT: CORPORATE LEVEL

V.V. Kireeva, assistant at the Department of audit

Rostov state university of economic, Rostov city

The article presents the results of the research and development of the conceptual framework of standardization of tax audit by intra-firm level. In particular, the current scientific literature about standardization of tax audit is analyzed, the relevance of the formation system of an internal standard and methods of tax audit-level audit organizations is concluded, the methodical approach to formation of such system of standards and methods and on its basis the methodological recommendations on the formation of the documents included in such a system is developed.

Literature

1. Guidelines for verification of income tax and obligations to the budget during the audit and the provision of related services [Electronic resource] : approved Ministry of finance of the Russian Federation, 23 apr. 2004, approve. The Council of audit activity of M-ve finance of the Russian Federation, protocol № 25 of 22 apr. 2004. Access from Ref.-the legal system "Consultant".
2. Requirements to internal standards of audit companies [Electronic resource] : the rule (standard) of auditor activity : approved by Commission for audit activity under the President of the Russian Federation 20 oct. 1999, protocol No. 6. Access from Handbook-but-legal system "ConsultantPlus".
3. Duzheva P.M. Specificity and structure of the internal auditing standards of profitable investments in material assets to a leasing company [Text] / P.M. Duzheva // Economic science. – 2011. – No. 1. – Pp. 303-307.
4. Hachemzova E.N., Tax audit activities of construction organizations [Text] : author. diss. kand. ekon. sciences : 08.00.12 / E.N. Hachemzova. – M., 2004. – 247 p.
5. Hachaturova D.V. Conceptual model of tax auditing entrepreneurship sanatorium budgetary establishments [Text] : author. diss. kand. ekon. sciences : 08.00.12 / D.V. Hachaturova. – Krasnodar, 2012. – 280 p.
6. Ivashkevich V.B. Organization and methods of audit of accounting statement [Text] / V.B. Ivashkevich. – Kazan : cfai, 2009. – 311 p.
7. Kislaya I.A. Standardization of income tax audit [Text] / I.A. Kislaya // Tax-accounting and audit: state and development: monograph / ed. T. Labyntsev. – Rostov n/D : Growth. state economic. University (RINH), 2010. – Pp. 177-178.
8. Kosova N.W. Standardization and organization of audit of tax liabilities of business entities [Text] : author. diss. kand. ekon. sciences: 08.00.12 / N.W. Kosova. – Rostov n/D., 2003. – 202 p.
9. Miller M.V. Audit [Text] : textbook. environments. Professor of education / M. V. Melnik ; Financial Akad. under the Government of the Russian Federation; ed. by M.V. Miller. – M. : Economist, 2006. – 296 p.
10. Pshenichnaya E.S. Development of methodical support of agreed-upon procedures and compile financial information [Text] :author. diss. kand. ekon. sciences : 08.00.12. / E.S. Pshenichnaya. – Rostov n/D., 2011. – 196 p.
11. Savina O.P. The development of the methods of development of audit companies' intrafirm standards [Text] : author. diss. kand. ekon. sciences: 08.00.12 / O.P. Savina. – Rostov n/D., 2012. – 198 p.
12. Suvorov S.P. Internal standards of tax audit [Electronic resource] / S.P. Suvorov, A.M. Kovaleva // Audit statements. – 2006. – No. 11. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
13. Udalov A.A. Development of audit activity standardization [Text] / A.A. Udalov // Intern. accounting. – 2013. – No. 17. – Pp. 34-39.
14. The Federal tax service of Russia [Electronic resource] : official website. URL: www.nalog.ru/m77/-related_activities/-statistics_and_analytics/forms/.

Keywords

Audit; tax audit; standardization; standardization of tax audit; the framework of standardization of tax audit; system; system of an internal standard and methods of tax audit; principles of an internal standard and methods of tax audit; functions of the system of an internal standard and methods of tax audit; international auditing standards; intra-firm standardization.