

УДК 657

## ***СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ***

***Грицук Н.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

***Дрягина К.А.***

*студент,*

*Вятский государственный университет,*

*Киров, Россия*

### **Аннотация**

В статье рассматриваются основные задачи и функции внутреннего налогового контроля, требования к организации данной системы на предприятиях. Анализируется проблема необходимости оценки исполнительности и добросовестности налогоплательщиков. Она связана, с тем, что некоторые субъекты хозяйственной деятельности не в полной мере осознают необходимость формирования системы внутреннего контроля, совершают ошибки при ее организации. Делается вывод о том, что осуществляемый в организации внутренний налоговый контроль является одним из важнейших механизмов, направленных на эффективную деятельность, то есть имеет актуальное значение для всех участников налоговых правоотношений.

**Ключевые слова:** Внутренний налоговый контроль, налоги, финансово-хозяйственная деятельность предприятия, налоговые проверки.

### ***THE SYSTEM OF INTERNAL TAX CONTROL IN THE ORGANIZATION***

***Gritsuk N.V.***

*candidate of economic sciences, docent,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

***Dryagina K.A.***

*student,*

*Vyatka State University,*

*Kirov, Russia*

### **Abstract**

The article discusses the main tasks and functions of internal tax control, requirements for the organization of this system at enterprises. The problem of the need to assess the performance and integrity of taxpayers is analyzed. It is connected with the fact that some business entities are not fully aware of the need to form an internal control system, make mistakes in its organization. It is concluded that the internal tax control carried out in the organization is one of the most important mechanisms aimed at effective activity, that is, it is of actual importance for all participants in tax legal relations.

**Keywords:** Internal tax control, taxes, financial and economic activities of the enterprise, tax audits.

В каждой организации, вне зависимости от масштабов бизнеса и отрасли, проводятся налоговые проверки. Их цель – выявление и пресечение нарушений норм налогового законодательства, оценка налоговых последствий хозяйственных операций, а также минимизация налоговых рисков, приводящих к финансовым потерям в организации.

Налоговый контроль рассматривается как государственная функция. В силу модернизации налогового администрирования, развивается и

совершенствуется система внутреннего налогового контроля субъектов хозяйственной деятельности.

Внутренний налоговый контроль – система методов, которые направлены на выявление, исправление, предотвращение ошибок в налоговых расчетах, оценку налоговых последствий хозяйственных операций компании [1]. Основная цель данного механизма – снижение налоговых рисков, сведение до минимума числа факторов, которые могут привести к неблагоприятному положению в финансовой отрасли организации.

Существует ряд задач системы внутреннего налогового контроля. Например, выявление и фиксация рисков и покрывающего их контроля по налоговой функции [2]. Еще одной задачей служит проведение регулярных аналитических мероприятий и мониторингов. Немало важными выступают задачи, связанные с проведение процедур обновления данных, тестирования, сертификации контрольных мер.

Основным предметом налогового контроля являются документы бухгалтерского учёта – сметы, декларации, в которых содержатся данные об использовании налоговых льгот; валютные операции и операции кассы. Проведение контроля документов снижает возможность совершения ошибок, наложения штрафных санкций [3].

На основании изученных материалов, нами определены инструменты - методы, использующиеся при осуществлении внутреннего контроля, которые отражены на рисунке 1. (рис.1)

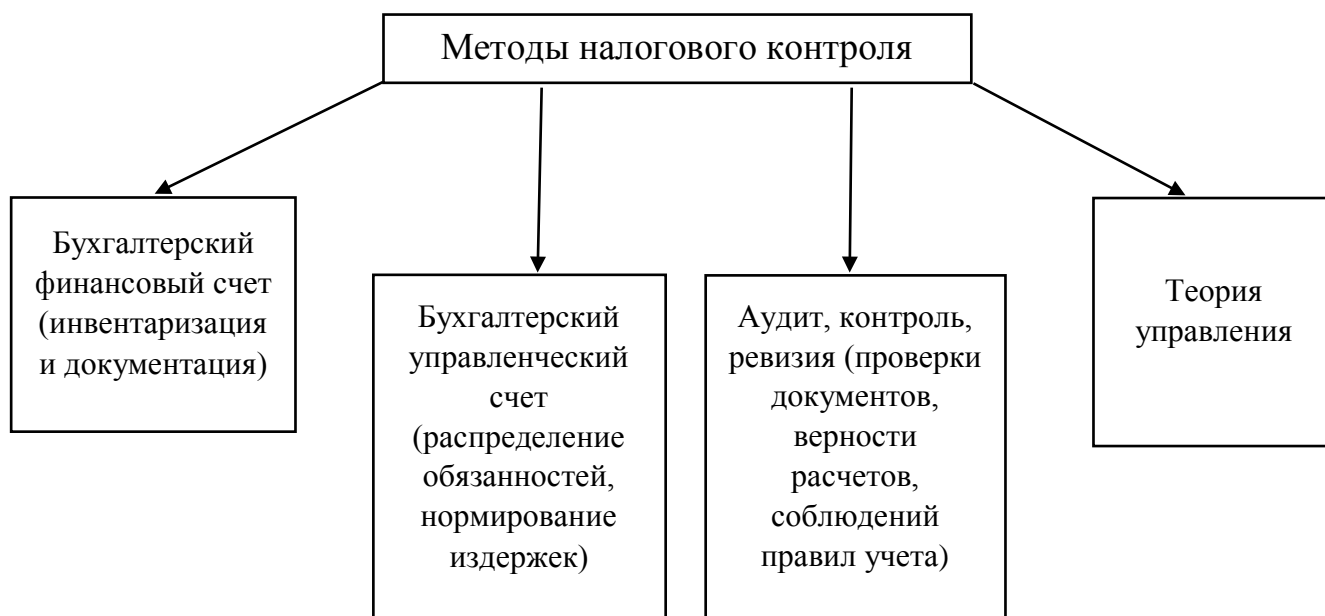


Рис. 1 – Инструментарий проведения внутреннего налогового контроля

Налоговая система внутреннего налогового контроля состоит из различных элементов.

Среда контроля. Это основа для эффективной работы механизма в организации. Представляет собой осведомленность и понимание всех действующих сторон на предприятии о значении системы контроля.

Процесс оценки рисков. Рассматриваются внешние и внутренние обстоятельства, влияющие на появление или изменение рисков, приводящих к разного рода убыткам и финансовым неприятностям.

Система информации. Фиксация операций, которая проводится своевременно и подробно. Это позволяет качественно выявлять операции, которые будут использованы в бухгалтерской отчетности.

Контрольные действия. Данный элемент включает в себя следующие этапы: проверка выполнения операций, обработка информации, проверка наличия и состояния объектов.

Мониторинг средств контроля. Оценка и осуществления надзора за надлежащим исполнением расчётов и применением средств контроля [4].

В таблице нами выделены основные критерии, которые необходимо учитывать предприятиям при проведении внутреннего налогового контроля.

Таблица 1 – Критерии, содержание и последствия проведения внутреннего контроля

Критерий	Содержание	Последствия
1. Отслеживание показателей	Сопоставление соответствия показателей предприятия величине отраслевой налоговой нагрузке.	Если показатель предприятия ниже средней по отрасли – риск налоговой проверки возрастает.
2. Наличие убытков	Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении двух и более календарных лет.	Продолжительное стабильное наличие убытков на предприятии увеличивает риск налоговых проверок.
3. Превышение доли вычетов	Превышение доли вычетов по НДС от суммы начисленного с налоговой базы налога, равной более 89% за период 12 месяцев.	Риск увеличения числа налоговых проверок.
4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров	Кассовые разрывы и убытки по результатам своей деятельности, переоценка, сезонность.	Налоговая часть запрашивает пояснения, и если они не удовлетворят проверяющего, то проверка будет с высокой долей вероятности.
5. Отслеживание уровня заработной платы	Заработная плата на одного работника оказывается ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.	Возникает риск вопросов налоговой инспекции.
6. Игнорирование запросов	Отсутствие ответов на требования налоговых органов.	Адрес предприятия могут признать несуществующим. Собственник лишается возможности стать участником в другой компании.

Стабильность предприятий в плане финансов во многом зависит от правильности исчисления налогов и своевременности перечисления их в бюджет. На практике можно увидеть, что в ходе налоговых проверок выявляется большое количество ошибок в налоговых расчетах. Несомненно, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

несовершенство налогового законодательства является одной из причин. Однако, большинство этих ошибок обусловлено человеческим фактором, например, из-за недостаточной компетентности либо невнимательности ответственных лиц.

В системе управления российских организаций внутренним налоговым контролем часто пренебрегают. Контроль либо практически не ведется, либо осуществляется не систематически, а по мере необходимости.

Налоговый контроль должен стать подсистемой внутреннего контроля организации, для создания которой мы выделили ряд задач, которые необходимо решить:

Во-первых, нужно определить политику, само отношение руководящего состава и собственников организации к налоговому контролю. Они должны осознавать необходимость и значимость налогового контроля в системе управления организацией. Для этого необходимо выделить отдельный раздел в налоговой политике.

Во-вторых, стоит выделить ответственных за исполнение налогового контроля. По нашему мнению, за внутренний налоговый контроль на небольших предприятиях могут отвечать сотрудники отдела бухгалтерии. В крупных организациях, которые имеют отделы внутреннего аудита, можно создать специальный отдел налогового контроля, который будет состоять из квалифицированных служащих, имеющих опыт работы в данной отрасли. В должностных инструкциях данного отдела должны быть четко определены функции, отражена ответственность за невыполнение их, а также условия премирования при достижении определенных результатов, стимулирующие их выполнение. Необходимо вовремя снабжать информацией об изменениях в налоговом законодательстве специалистов и своевременно применять её в налоговых аспектах хозяйственного субъекта.

В-третьих, можно разработать собственные документы, которые будут обеспечивать внутренний контроль налоговых расчетов; обозначить в

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

специальных методических разработках объекты и процедуры контроля за налоговым документооборотом компании.

Следующим этапом может послужить определение четкой формы документального оформления результатов внутреннего налогового контроля. Необходимо выделить сроки, в которые нужно для предоставить информацию руководству организации.

Мы считаем, что эффективность внутреннего налогового контроля зависит от правильного определения объектов контроля и контрольных процедур по каждому налогу.

Так, на наш взгляд, при проверке правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, основными объектами контроля могут быть:

- правильность, полнота и своевременность формирования налоговой базы по различным видам операций;
- правильность ведения книг покупок и продаж, журнала учета счетов-фактур;
- правильность применения налоговых ставок и исчисления сумм налога;
- правомерность и своевременность применения налоговых вычетов, подтверждение их счетами-фактурами и записями в книге покупок;
- своевременность и правильность исчисления сумм НДС с полученных авансов и корректировки НДС после отгрузки продукции (товаров);
- правильность отражения НДС в регистрах бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности;
- своевременность и правильность уплаты НДС в бюджет;
- обоснованность и правильность внесения исправлений в налоговые регистры, и налоговую отчетность предыдущих налоговых периодов.

Однако в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, применяющих разные режимы налогообложения, осуществляющих облагаемые и не облагаемые НДС операции перечень объектов контроля будет значительно шире. Здесь необходимо контролировать правильность исчисления НДС при формировании себестоимости импортных товаров и налоговых вычетов по ним. Если организация применяет налоговую ставку "ноль" процентов, то объектом контроля должно быть правильность оформления и своевременность представления в налоговые органы документов, подтверждающих фактический экспорт продукции или товаров. Особое внимание необходимо уделять проверке правильности исчисления НДС при реализации товаров по товарообменным операциям, по договорам уступки требования, по агентским договорам, безвозмездной передаче материальных ценностей и выполнении работ для собственных нужд.

Подробный перечень объектов контроля необходимо определить по всем налогам, уплачиваемым организацией, особенно по единому социальному налогу и налогу на прибыль, по которым налоговыми органами выявляется большое количество ошибок.

В условиях использования компьютерной техники можно применять автоматизированные контрольные процедуры, такие как автоматическое обнаружение и исправление ошибки прикладной компьютерной программой и информирование исполнителей об обнаруженной ошибке.

Организованный таким образом внутренний налоговый контроль позволит, по нашему мнению, руководству организации избежать ошибок в исчислении налогов и уплаты штрафных санкций налоговым органам.

Основным документом, регулирующим организацию внутреннего налогового контроля на предприятиях, является Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666



представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля" [5]. В нём описаны общие положения организации системы внутреннего контроля, система управления рисками, оценки системы, уровни организации, контрольные процедуры и т.п. Данный приказ отражает последние изменения о механизме контроля и является опорным для создания и функционирования системы внутреннего налогового контроля предприятия.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что использование системы внутреннего налогового контроля на предприятиях будет способствовать выявлению, оптимизации и минимизации налоговых рисков. Именно поэтому данный механизм - неотъемлемая часть крупных организаций, направленный на эффективную деятельность. Внутренний налоговый контроль имеет актуальное значение для всех участников налоговых правоотношений. Правильно поставленная система контроля способствует качественной организации бухгалтерского учета субъекта экономики. Это положительно сказывается на развитии бизнеса, привлекает инвестиции. Появление новых возможностей развития хозяйственного субъекта; повышение эффективности работы филиалов и структурных подразделений в связи с надзором за их деятельностью собственниками предприятия и топ-менеджерами – результат хорошо отлаженной структуры и организации внутреннего налогового контроля.

### **Библиографический список:**

1. Помаскина А. Процедуры внутреннего контроля налоговых обязательств и расчетов компании// Консультант. — 2013. — № 1 (январь), С. 40–43

2. Костикова А.М. Внутренний налоговый контроль как инструмент управления деятельностью предприятия // Молодой ученый. – 2018. – №2. – С. 61-62.

3. Павлова В. И., Кобылянская М. С. Элементы системы внутреннего налогового контроля // Вопросы экономики и управления. — 2016. — № 4.1. — С. 29–30.

4. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности. (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 года).

5. Приказ ФНС России "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля" [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: (consultant.ru).

*Оригинальность 79%*