

УДК 336.027

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ, ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

**Мрачковская Е.Ю.**

*магистрант,*

*Приднестровский государственный университет им Т.Г. Шевченко*

*ПМР, г. Тирасполь*

**Сафронова Л.М.**

*Научный руководитель, к.э.н., доцент,*

*Приднестровский государственный университет им Т.Г. Шевченко*

*ПМР, г. Тирасполь*

### **Аннотация**

Обосновывается необходимость развития предпроверочного анализа первичной информации о налогоплательщике при планировании выездных налоговых проверок. Предлагается методика его проведения, состоящая из трех последовательных этапов. Сделан акцент на роли современных информационных технологий в процессе организации, планирования и проведения налоговых проверок.

**Ключевые слова:** предпроверочный анализ, выездная налоговая проверка, информация, информационные технологии.

## **IMPROVING THE ORGANIZATION, PLANNING AND CONDUCT OF TAX AUDITS**

**Mrachkovskaya E.Yu.**

*master's student*

*Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko*

*PMR, Tiraspol*

*Scientific director:*

**Safronova L.M.**

*Ph.D., Associate Professor,*

*Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko*

*PMR, Tiraspol*

### **Annotation.**

The necessity of pre-audit analysis of primary information about the taxpayer in the planning field tax audits. The technique of pre-audit analysis consisting of three consecutive stages. The emphasis is placed on the role of modern information technologies in the process of organizing, planning and conducting tax audits.

**Key words:** pre-audit analysis, site tax audit, information, information technology.

Внедрение новых информационных технологий позволит создать эффективную систему налогового контроля в условиях информационного общества. Успешная реализация данного направления позволит автоматизировать различные процессы. В первую очередь будет более эффективен отбор налогоплательщиков для проверок и управление их проведением.

В условиях ужесточения требований к предпроверочному анализу, его аналитическая составляющая и комплексная экономико-правовая оценка финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков приобретают особую значимость.

Главная задача предпроверочного анализа – сформировать условия, максимально благоприятствующие для проведения эффективных выездных налоговых проверок.

Предпроверочная работа играет ключевую роль в деятельности налоговых органов, позволяя:

- Выявлять проблемные зоны в работе налогоплательщиков, где с наибольшей вероятностью могут иметь место нарушения налогового законодательства.
- Собрать оперативную информацию из различных источников.
- Осуществить детальное изучение первичной документации.

Основные элементы предпроверочного анализа:

1. Изучение характера и специфики деятельности проверяемого лица.
2. Проверка достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности.
3. Анализ причин расхождений в финансово-экономических показателях.
4. Оценка активов и финансового состояния налогоплательщика.
5. Составление перечня вопросов и документов, подлежащих обязательной проверке.

6. Запрос информации у основных контрагентов.

Предлагаем трехэтапную технологию организации предпроверочного анализа, направленную на повышение эффективности отбора объектов для выездных проверок (рисунок 1).

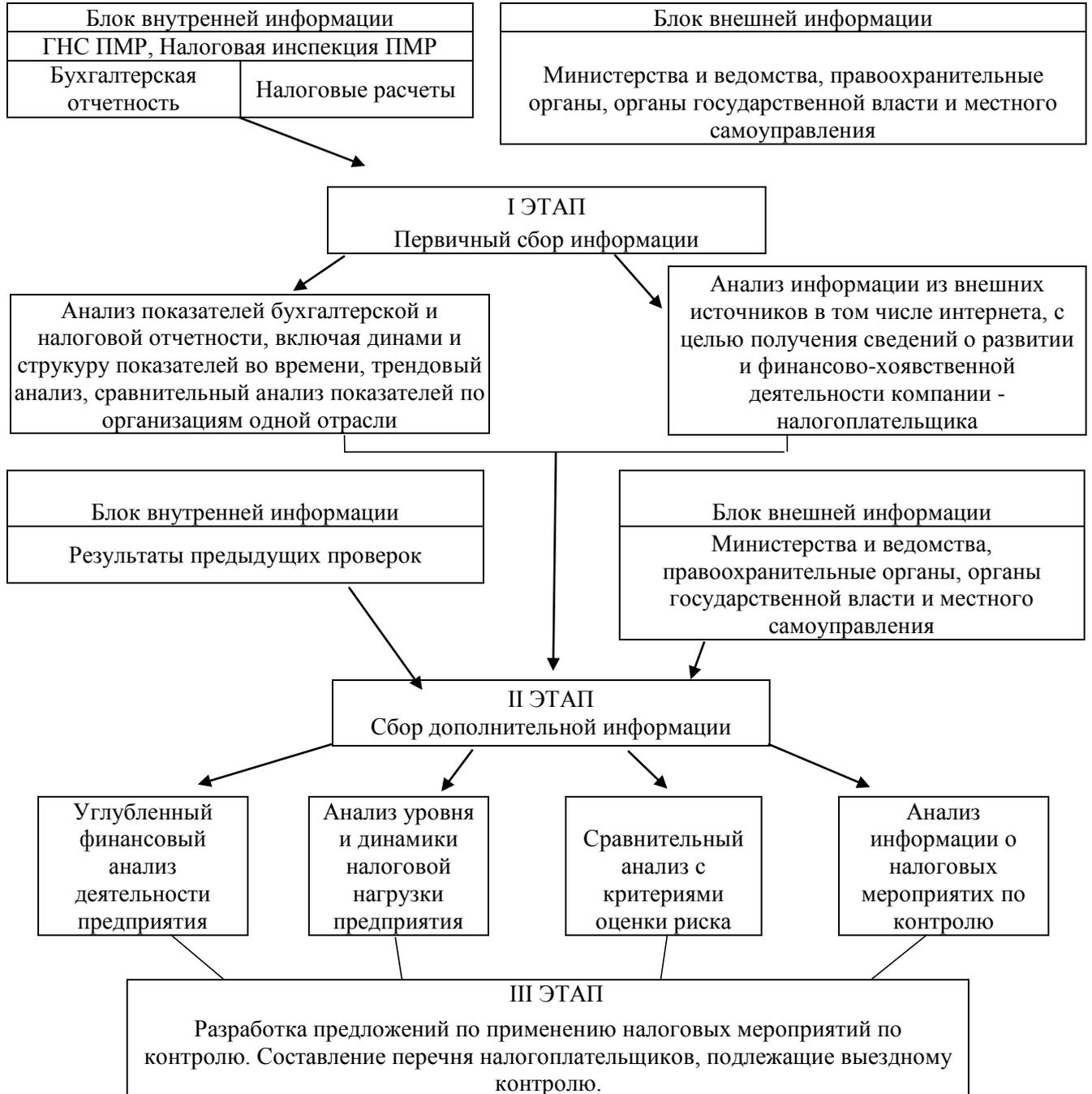


Рис.1 – Технология организации предпроверочного анализа налогоплательщиков на уровне налоговой инспекции

Источник: составлено авторами

Данная технология позволит:

- Сократить количество необоснованных проверок.
- Сфокусировать ресурсы на объектах с наибольшими налоговыми рисками.
- Повысить результативность выездных проверок.

Преимущества внедрения:

- Снижение нагрузки на добросовестных налогоплательщиков.
- Увеличение поступлений в бюджет.
- Повышение доверия к налоговым органам.

Технология, которая предложена выше, является актуальным инструментом улучшения предпроверочного анализа, который сможет повысить эффективность и результативность.

На первом этапе информация о деятельности налогоплательщиков собирается и анализируется различными контролирующими органами, Государственной службой статистики, правоохранительными органами, государственными и местными органами власти, а также из неофициальных источников, таких как СМИ и Интернет. Это позволяет использовать ограниченный набор налоговых и бухгалтерских отчетов для оценки деятельности организации-налогоплательщика, сравнивая отчетные показатели с данными предыдущих периодов для проверки логической взаимосвязи между рассчитанными показателями и отдельными элементами отчетности.

- На втором этапе оцениваются результаты предыдущих проверок, включая камеральные, тематические, встречные и выездные проверки. Данные о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков сравниваются с информацией, полученной от соответствующих государственных органов, с целью определения степени соответствия данных из различных источников. При принятии решения о проведении выездной проверки проводится многоуровневый анализ финансово-экономических

показателей деятельности налогоплательщиков. В частности, анализируются следующие:

- Общая сумма налоговых платежей и их динамика, что позволяет выявлять налогоплательщиков с уменьшающимися суммами налоговых платежей.
- Общая сумма уплаченных налоговых платежей и их динамика, что помогает контролировать полноту и своевременность уплаты налогов.
- Показатели налоговой и бухгалтерской отчетности, которые позволяют выявлять отклонения текущих финансово-хозяйственных показателей от аналогичных за предыдущие периоды или от среднестатистических показателей аналогичных организаций.
- Уровень и динамика финансовых, налоговых и экономических показателей деятельности налогоплательщика.
- Изменения структуры бухгалтерского баланса, показатели ликвидности и финансовой устойчивости организации.
- Факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы.

Также выявляются противоречия между данными, представленными в документах, и информацией, имеющейся в распоряжении налогового органа. Одним из ключевых направлений предпроверочного анализа должно стать использование косвенных методов определения налоговой базы и сопоставление ее с суммой, указанной налогоплательщиком в декларации.

Особый интерес представляет опыт Германии в применении косвенных методов расчета налоговой базы на основе документов, не имеющих прямого отношения к налогообложению. Наиболее распространены следующие методы:

- Метод общего сопоставления имущества: сравнение прироста имущества, личных расходов и производственных показателей с заявленными доходами за отчетный период. Если обнаруживается прирост имущества, не

подкрепленный достоверными данными, налоговые органы могут заключить, что он вызван скрытыми доходами.

- Метод сопоставления доходов с учетом денежного оборота: сопоставление денежных средств, израсходованных налогоплательщиком, с оставшимися после уплаты налогов. Налоговые органы могут заподозрить занижение доходов, если выявленные суммы значительно превышают декларированные.

- Метод анализа производственных запасов: сравнение объемов продаж, отраженных в отчетности, с затратами на производство.

На третьем этапе анализа финансово-хозяйственной деятельности составляется аналитическая записка, в которой предлагаются дополнительные методы налогового контроля. С учетом результатов предварительного проверочного анализа "зон риска" составляется окончательный список налогоплательщиков, подлежащих выездному налоговому контролю. Это позволяет налоговым органам сосредоточить свои усилия на проверке тех категорий налогоплательщиков, у которых наиболее высока вероятность нарушений.

В то же время мы считаем, что налоговые инспекторы должны постоянно отслеживать финансовые результаты крупных компаний. Это позволит своевременно включать их в план проверок при наличии существенных отклонений от средних показателей. Постоянный мониторинг поможет предотвращать и выявлять налоговые нарушения на ранней стадии.

Налоговым органам также следует внедрить практику выборочных проверок, чтобы все налогоплательщики имели равные шансы на проверку, дополняя целенаправленный отбор. Положительным аспектом выборочных проверок является формирование у налогоплательщиков осознания того, что проверка возможна в любое время, что способствует повышению уровня законопослушности. Однако такие проверки могут привести к снижению суммы дополнительных платежей.

Актуальной задачей является разработка программного обеспечения для поддержки выездных налоговых проверок. Необходимо автоматизировать подготовку и управление программой проверки, включая анализ первичной документации, отчетов и других документов налогоплательщика.

Переход на автоматизированный выездной налоговый контроль позволит инспекторам использовать компьютерные программы для проверки правильности и достоверности налоговых деклараций, расчета сумм налогов на основе данных аналогичных налогоплательщиков и контроля достоверности отчетности.

У систем автоматического поиска налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов, большое будущее. Создание таких систем должно включать четкую формализацию методов автоматического отбора налогоплательщиков для контрольных проверок и выявления нарушителей. В будущем следует использовать специальные алгоритмы и элементы искусственного интеллекта.

Таким образом, управление налоговыми рисками становится возможным благодаря широкому использованию современных информационных технологий, включая системы приема и обработки данных, аппаратно-аппаратные средства и прикладное программное обеспечение. Разработанная система предпроверочного анализа и отбора налогоплательщиков для выездных проверок позволяет эффективно управлять налоговыми рисками.

### **Библиографический список:**

1. Ефремова Т.А., Ефремова Л.И. Информационные технологии как основа модернизации налоговых органов России // *Налоги и финансовое право*. – № 11. – 2012. – С. 191–201.

2. Ефремова Т.А., Ефремова Л.И. Модернизация и информатизация налогового администрирования как условие обеспечения инновационного развития российской экономики // *Налоги*. – № 2. – 2013. – С. 17–20

3. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика / И.А. Майбуров. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – С. 512 с.

4. Сашичев В.В. Опыт организации налоговых проверок в ФРГ и некоторые проблемы совершенствования процедур налогового контроля в России / В.В. Сашичев // *Налоговый вестник*. – 2007. – № 10. – С.77-78.

*Оригинальность 78%*