

УДК 336.2

Мушников Дмитрий Львович

кандидат медицинских наук, доцент,
доцент кафедры общественного здоровья и здравоохранения,
информатики и истории медицины,
Ивановская государственная медицинская академия
Министерства здравоохранения Российской Федерации
89158113918@yandex.ru

Перминова Татьяна Владимировна

аспирант кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,
Государственный университет управления Министерства образования и науки
tperm1971@yandex.ru

Стоюнина Елена Николаевна

аспирант кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,
Государственный университет управления Министерства образования и науки
elena-st@yandex.ru

Волосатова Любовь Николаевна

аспирант кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,
Государственный университет управления Министерства образования и науки
vosatova-ln@yandex.ru

Dmitry L. Mushnikov

Candidate of Medical Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Public Health and Public Health, Informat-
ics and History of Medicine,
Ivanovo State Medical Academy" of the Ministry of Health of the Russian Federation
89158113918@yandex.ru

Tatyana V. Perminova

postgraduate student Department of Accounting, Audit and Taxation,
State University of Management of the Ministry of Education and Science
tperm1971@yandex.ru

Elena N. Stoyunina

postgraduate student Department of Accounting, Audit and Taxation,
State University of Management of the Ministry of Education and Science
elena-st@yandex.ru

Lyubov N. Volosatova

postgraduate student Department of Accounting, Audit and Taxation,
State University of Management of the Ministry of Education and Science
vosatova-ln@yandex.ru

**Современные проблемы развития внутреннего контроля
налоговых обязательств в организациях**

**Modern problems of development of internal control
of tax liabilities in organizations**

Аннотация: В статье рассмотрены основные теоретические и практические аспекты развития внутреннего контроля налоговых обязательств в организациях текстильной отрасли на примере Ивановской области. Установлены основные ошибки внутреннего контроля налоговых обязательств, проведен анализ структуры ошибок в зависимости от системы налогообложения, размеров организации, и других характеристик. Анализ налоговых ошибок при ОСН и УСН показал, что при ОСН в структуре ошибок 80% занимают ошибки при формировании декларации по НДС, 15% - прибыли, 5% прочие; в структуре ошибок при УСН 90% занимает занижение налоговой базы, арифметическая ошибка составляют 10%. Анализ показал, что частота ошибок (рисков) в выполнении налоговых обязательств предприятиями текстильной промышленности Ивановской достоверно выше в случаях, когда проведение внутреннего контроля (аудита) осуществляется единолично топ-менеджером предприятия, когда на предприятии не внедрена система менеджмента качества, когда используется общая система налогообложения, а также предприятия относятся к малому бизнесу или имеет ряд филиалов. Установлено, что сформированная система налогового аудита на предприятиях текстильной промышленности позволяет снизить потери прибыли в 5 раз, по сравнению с предприятиями с отсутствием данной системы.

Ключевые слова: внутренний контроль, налоговые обязательства, бухгалтерский учет, текстильная промышленность.

Abstract: The article examines the main theoretical and practical aspects of the development of internal control of tax obligations in textile industry organizations on the example of the Ivanov region. The main errors of internal control of tax liabilities have been established, the structure of errors has been analyzed depending on the tax system, the size of the organization, and other characteristics. Analysis of tax errors in the ONS and ONS showed that in the structure of errors 80% are errors in the formation of the VAT declaration, 15% - profits, 5% other; in the structure of errors at the ONS 90% is the underestimation of the tax base, arithmetic error is 10%. The analysis showed that the frequency of errors (risks) in the fulfillment of tax obligations by the textile industry of Ivanovskaya is significantly higher in cases where internal control (audit) is carried out by the sole top manager of the enterprise, when the company does not implement a quality management system, when the general tax system is used, as well as enterprises to treat small business or has a number of branches. It has been established that the formed system of VKNO in the textile industry allows to reduce the loss of profit by 5 times, compared to enterprises with the absence of this system.

Key words: internal controls, tax liabilities, accounting, textiles.

Введение (Introduction). Перед современными предприятиями стоит двуединая актуальная задача: с одной стороны, – повышение эффективности своей работы, доходности бизнеса [1]; с другой, – выполнение социально-значимых обязательств, одним из наиболее важных из которых является выполнение налоговых обязательств [2]. Известно, что налоги являются основой

формирования бюджетов всех уровней, обеспечивающей стабильность и развитие страны в целом и отдельных регионов, возможности выполнения социальных обязательств перед населением, выполнением гуманитарной функции бизнеса и государства [3]. Вместе с тем, не выплата налогов в целом, или их части, в ряде случаев связана не с тем, что бизнес-субъекты не желают их платить, а с тем, что не грамотно, не умело обеспечивают управленческий и бухгалтерский учет в организациях, делают ошибки [4]. В настоящее время совершенствование налогового администрирования основывается на формировании на предприятиях система внутреннего налогового контроля хозяйствующих субъектов. Система внутреннего контроля выполнения налоговых обязательств (СВКНО) – это совокупность процедур, направленных на выявление, исправление, предотвращение ошибок в налоговых расчетах, оценку налоговых последствий хозяйственных операций компании и минимизацию налоговых рисков [5, С.1]. СВКНО направлена на достижение целей организации и тесно с ними связана. Это способствует созданию финансово устойчивой, стабильной основы для деятельности компании без серьезных финансовых и моральных издержек [6]. Функционал СВКНО включает: определение и документирование рисков; проведение регулярного и системного анализа рисков; постоянная актуализация, тестирование и сертификация контрольных процедур на основе систем менеджмента качества; регулярный мониторинг замечаний и статуса мероприятий по их устранению; контроль выполнения работниками предприятия своих должностных обязанностей [7]. Следует отметить, что при построении СВКНО, необходимо руководствоваться сложившейся нормативно-правовой базой. Правовой базой аудиторской деятельности является Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", а также другие федеральные законы и нормативно правовые акты. В условиях эпидемиологической ситуации по новой коронавирусной инфекции организация и оказание аудиторских услуг регламентируется Письмом Минфина России от 07.04.2020 N 07-02-09/27403.

Цель исследования (The goal): оценить частоту и структуру ошибок (рисков) в выполнении налоговых обязательств предприятиями текстильной промышленности Ивановской области.

Результаты (Results). Основной отраслью промышленности Ивановской области была и остаётся текстильная. В Ивановской области сосредоточено 2/3 российских производственных мощностей по выпуску хлопчатобумажных тканей. В текстильной промышленности области занято более 35 тысяч человек, на её долю приходится около 28,6% отгруженной продукции предприятий. В настоящее время в Ивановской области работают 20 предприятий текстильной промышленности, большинство из которых (90,0%) оформлены в юридической форме – «Общество с ограниченной ответственностью», 5,0% в форме «Открытых акционерных обществ», 5,0% - в форме «Индивидуального предпринимательства». Проведен анализ частоты и структуры ошибок (рисков) в выполнении налоговых обязательств предприятиями текстильной промышленности Ивановской в зависимости от формы проведения внутреннего контроля (аудита) за период 2020 года. Анализ показал, что частота ошибок

(рисков) в выполнении налоговых обязательств предприятиями текстильной промышленности Ивановской достоверно выше в случаях, когда проведение внутреннего контроля (аудита) осуществляется единолично топ-менеджером предприятия (261 ошибок), против при групповой форме контроля – 105 ошибок, при привлечении профессиональной аудиторской независимой фирмы – 15 ошибок ($p < 0,05$). Следовательно, 95,0% ошибок, связанных с выполнением предприятиями налоговых обязательств, являются предотвратимыми. Вопрос в том, как правильно построить систему учета и контроля. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно на основе принципа последовательности применения норм и правил бухгалтерского учета. Частота ошибок в выполнении налоговых обязательств предприятиями текстильной промышленности при использовании общей системы налогообложения (ОСН), выше, чем при использовании упрощенной системы (УСН) (168, против 132) ($p < 0,05$). Анализ налоговых ошибок при ОСН и УСН показал, что при ОСН в структуре ошибок 80% занимают ошибки при формировании декларации по НДС, 15% - прибыли, 5% прочие. В структуре ошибок при УСН 90% занимает «занижение налоговой базы», «арифметическая ошибка» составляют 10%.

На малых предприятиях частота ошибок выполнения налоговых обязательств достоверно выше, чем на крупных предприятиях (на малых предприятиях – 220, на средних – 195, на крупных – 176) ($p < 0,05$), что связано с тем, что на малых предприятиях не налажена четкая система внутреннего контроля, собственники стараются экономить средства на внедрении сертифицированных систем менеджмента качества и проведение независимого бухгалтерского аудита. Частота ошибок (рисков) в выполнении налоговых обязательств на предприятиях, имеющих более 1 филиала почти в 2 раза выше, чем на предприятиях, не имеющих филиалов (более 1 филиала – 294, 1 филиал – 210, нет филиалов – 165 ошибок) ($p < 0,05$). Таким образом, филиальная система организации, при отсутствии налаженной системы внутреннего контроля создает повышенные риски невыполнения налоговых обязательств. На предприятиях, где не была внедрена сертифицированная система менеджмента качества частота ошибок (рисков) в выполнении налоговых обязательств была в три раза выше, чем на предприятиях, имеющих данную систему (при наличии системы менеджмента качества – 110 ошибок учета, при отсутствии – 302) ($p < 0,05$). Анализ объема недополученной прибыли предприятиями текстильной промышленности из-за пени (штрафов) в следствие нарушения выполнения налоговых обязательств на предприятиях с налаженной системой независимого внутреннего контроля и без таковой показал, что сформированная система позволяет снизить потери прибыли в 5 раз, по сравнению с предприятиями с отсутствием данной системы (при полностью сформированной системе – 3,5%, при частично сформированной 10%, при не сформированной – 15,0% прибыли) ($p < 0,05$).

Таким образом, использование системы внутреннего налогового контроля в организациях будут способствовать выявлению, оптимизации и минимизации налоговых рисков. Поэтому внутренний налоговый контроль является неотъемлемой частью крупных предприятий, направленных на эффективную деятельность, а также имеет актуальное значение для всех участников налого-

вых правоотношений. На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что внутренний налоговый контроль является важнейшей бизнес-функцией наряду с управлением производством и финансовым менеджментом.

Выводы (Conclusions). Внутренний контроль налоговых обязательств и налоговых расчетов компании является одной из важнейших бизнес-функций наряду с управлением производством и финансовым менеджментом.

Правильно организованный внутренний контроль позволяет существенным образом снизить количество налоговых ошибок, свести к минимуму размеры штрафных санкций, что, в свою очередь, способствует улучшению финансовых показателей компании. Помимо контрольной, указанные процедуры могут выполнять одновременно информационную и организационную функции и могут быть использованы для оценки адекватности системы управления, служить основой определенных управленческих решений.

Служба внутреннего аудита должна быть максимально независимой, подчиняться только собственникам и руководителю компании (возможно, заместителю руководителя). Это позволит избежать возможного давления на аудиторов со стороны разного ранга руководителей данной организации.

Анализ показал, что частота ошибок (рисков) в выполнении налоговых обязательств предприятиями текстильной промышленности Ивановской достоверно выше в случаях, когда проведение внутреннего контроля (аудита) осуществляется единолично топ-менеджером предприятия, когда на предприятии не внедрена система менеджмента качества, когда используется общая система налогообложения, а также предприятия относятся к малому бизнесу или имеет ряд филиалов. Анализ налоговых ошибок при ОСН и УСН показал, что при ОСН в структуре ошибок 80% занимают ошибки при формировании декларации по НДС, 15% - прибыли, 5% прочие; в структуре ошибок при УСН 90% занимает занижение налоговой базы, арифметическая ошибка составляют 10%.

Установлено, что сформированная система ВКНО на предприятиях текстильной промышленности позволяет снизить потери прибыли в 5 раз, по сравнению с предприятиями с отсутствием данной системы.

Литература

1. *Евдокимова А. В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина — М: Дашков и Ко. 2020*
2. *Костикова, А. М. Внутренний налоговый контроль как инструмент управления деятельностью предприятия // Молодой ученый. 2018. № 2 (188), 61-62.*
3. *Павлова В. И., Кобылянская М. С. Элементы системы внутреннего налогового контроля // Вопросы экономики и управления, 2016. № 4, 29–30.*
4. *Парамонова Л.А., Спиридонова Е.Е. Аудит оценочных обязательств // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика, 2020, № 1 (60), 56-63.*
5. *Помаскина А. (2013) Процедуры внутреннего контроля налоговых обязательств и расчетов компании // Консультант, 2013. № 1, С. 40–43.*

6. *Шемякина М.С., Шлычков Д.С. (2020) Контроллинг налоговых обязательств в системе внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности организации // Экономические науки, 2020. № 186, 181-193.*

7. *Якимова В.А. Особенности применения комплаенс-процедур в системе внутреннего контроля экспортной деятельности предприятий // Международный бухгалтерский учет, 2021. Т. 24, № 4 (478), 459-486.*

References

1. *Evdokimova, A.B., Pashkina, I.N. Internal audit and control of the financial and economic activities of the organization: practical manual / A.B. Evdokimov, I.N. Pashkin - M: Dashkov and Co. 2009*

2. *Kostikova, A.M. () Internal Tax Control as a tool to manage the activities of the enterprise // Young scientist. 2018. № 2 (188), 61-62.*

3. *Pavlova, V.I., Kobylanskaya, M.S. Elements of the internal tax control system // Economics and Governance, 2016. №. 4, 29-30.*

4. *Paramonova, L.A., Spiridonov, E.E. Audit of appraisal obligations // Herald of the Volga State Service University. Series: Economy, 2020, №1 (60), 56-63.*

5. *Pomaskina, A. Procedures of internal control of tax liabilities and company calculations // Consultant, 2013. №1, С. 40-43.*

6. *Shemyakina, M.S., Shlychikov, D.S. (2020) Control of tax liabilities in the system of internal control of the financial and economic activities of the organization / Economic Sciences, №186, 181-193*

7. *Yakimova, VA Features of the application of compliance procedures in the system of internal control of export activities of enterprises // International Accounting, 2021. Т. 24, № 4 (478), 459-486.*