

УДК 336.225.673

***СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО
НАЛОГАМ И СБОРАМ: ПОДХОДЫ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ И ЗАРУБЕЖНЫХ
АВТОРОВ***

Карасева А.Э.

студент 2 курса магистратуры,

Финансовый университет при Правительстве РФ, Уфимский филиал

Уфа, Россия

Аннотация

В статье представлено исследование научной литературы системы внутреннего контроля расчетов с бюджетом. Целью является анализ существующих подходов к понятию внутреннего налогового контроля зарубежных и отечественных авторов и формулирование целостного определения. Исследование актуально, поскольку существующие научные взгляды на тему разрознены, нет единого подхода к специфике именно внутреннего контроля расчетов с бюджетом.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний налоговый контроль, внутренний контроль расчетов с бюджетом, система внутреннего контроля, специфика внутреннего налогового контроля.

***SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF PAYMENTS WITH A BUDGET ON
TAXES AND FEES: APPROACHES OF DOMESTIC AND FOREIGN
AUTHORS***

Karaseva A. E.

2nd year master's student,

Financial University under the government of the Russian Federation, Ufa branch,

Ufa, Russia

Annotation

The article presents a study of the scientific literature of the internal control system for settlements with the budget. The aim is to analyze existing approaches to the concept of internal tax control by foreign and domestic authors and to formulate a holistic definition. The study is relevant, since the existing scientific views on the topic are scattered, there is no single approach to the specifics of the internal control of settlements with the budget.

Key words: internal control, internal tax control, internal control of settlements with the budget, internal control system, the specifics of internal tax control.

Правовая основа внутреннего контроля расчетов с бюджетом в организации определяется отдельными статьями Налогового кодекса РФ (ст.105.26, 313), федеральными законами (№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»), международными стандартами аудита (МСА 315, МСА 610), другими нормативными актами (Приказ ФНС от 16 июня 2017 г. N ММВ-7-15/509@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля»; <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»). Однако однозначного единого определения системы внутреннего контроля в нормативно-правовой литературе нет. В целом нормативные источники определяют внутренний контроль как процесс или совокупность процедур, организуемых высшим руководством, за

производимыми фактами хозяйственной жизни, в целях соблюдения законодательства и эффективной деятельности.

Тему внутреннего налогового контроля рассматривали различные российские ученые и практики. Однако единого подхода к определению внутреннего контроля расчетов с бюджетом в отечественной научной литературе нет (таблица 1).

Таблица 1 – Определения системы внутреннего налогового контроля

| Авторы | Определения |
|------------------------------------|--|
| М.А. Азарская, Н.В. Щербакова | Внутренний контроль налоговой безопасности – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что последствия неэффективной налоговой политики не смогут оказать существенного влияния на эффективность и результативность деятельности организации[1]. |
| Е.В. Васильчук | Внутренний налоговый контроль как часть внутрихозяйственного контроля, главная цель которого – оптимизация текущих платежей в бюджет, снижение налоговой нагрузки и налоговых рисков организаций[2] |
| И.А. Дымова | Организация и осуществление внутреннего контроля необходимы в первую очередь для экономической безопасности бизнеса. Внутренний контроль осуществляет деятельность по контролю за сохранностью и движением активов, организацией и ведением учета, правильностью формирования отчетных показателей[3]. |
| А.А. Корепанова, О.А. Шарамеева | Функционирование системы внутреннего контроля обуславливает упорядоченное и эффективное ведение хозяйственной деятельности, обеспечивает сохранность активов и предотвращает искажения информации. В малом и среднем бизнесе утвержденная учетная политика организации, график документооборота, образцы применяемой первичной документации и формы регистров бухгалтерского и налогового учёта и есть система внутреннего контроля. [4] |
| М.Ф. Сафонова | Внутренний налоговый контроль – составляющая часть экономической безопасности организации. Контроль со стороны собственников и менеджмента компаний за соблюдением налогового законодательства, контроль за осуществлением норм и правил налогообложения, налогового планирования и прогноза – все это обеспечивает налоговую безопасность организации, которая является элементом экономической безопасности предприятия[5]. |

Отечественные авторы по-разному трактуют понятие внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам. В целом суждения по вопросу пересекаются и имеют общие точки. Исходя из этого, систему внутреннего

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

контроля расчетов с бюджетом можно определить, как круг внутренних мероприятий экономического субъекта по контролю за соблюдением налогового законодательства, по предупреждению ошибок в сфере налогов; совокупность процедур, способствующих повышению эффективности налогообложения субъекта. Также система внутреннего налогового контроля – это элемент налоговой, в частности, и в целом экономической безопасности организации.

Исследования внутреннего налогового контроля в зарубежной литературе имеют свою специфику, авторы дают свою трактовку понятия (таблица 2).

Таблица 2 – Подходы к внутреннему контролю зарубежных исследователей

| Авторы | Определение |
|---|--|
| Глисон К.А., Пинкус М., Рего С.О. | Внутренний контроль является механизмом мониторинга, направленного на то, чтобы отчетность не содержала существенных искажений[9]. |
| Цзи Х., Лу В., Цюй В. | Внутренний контроль обеспечивает уверенность в том, что цели компании достигнуты, а также снижает вероятность возникновения рисков, включая риски, связанные с уклонением от уплаты налогов[11]. |
| Сафкауэр О. | Система внутреннего контроля - это процесс, призванный помочь организации в достижении цели, которая заключается в предоставлении точных финансовых отчетов и обеспечении соблюдения законов и нормативных актов[12]. |
| Рэй К., Сэндс Дж., Субраманиам Н. | В контексте уклонения от уплаты налогов эффективный внутренний контроль смягчает ошибки руководства при вынесении суждений и оценке корпоративной налоговой политики. Внутренний контроль также гарантирует, что руководство не нарушает применимые законы и нормативные акты.[13] |
| Ю-Цзы Чанг, Ханьчжун Чен | Внутренний контроль – контроль над операциями, отчетностью и соблюдением нормативных требований[14]. |

Ученые Ирениус Бимо, Кристиан Прасетьо и Цецилия Сусиландари анализировали влияние внутреннего контроля на уклонение от уплаты налогов. Их исследование показало, что эффективный внутренний контроль может уменьшить уклонение от уплаты налогов. Эффективный внутренний контроль побуждает руководство составлять налоговые планы, которые соответствуют применимым нормам и не наносят вреда компании в будущем. Это также мешает руководству вести себя оппортунистически и осмотрительно при проведении

мероприятий по налоговому планированию. [6]. Такой же идеи придерживаются китайские ученые Ханвен Чен, Даогуан Ян, Синьминь Чжан, Нань Чжоу: низкое качество внутреннего контроля способствует уклонению от уплаты налогов, наоборот, эффективный контроль ограничивает уклонение от уплаты налогов[10].

Американские ученые Керин Чалмерс, Дэвид Хэй и Хичем Хлиф исследовали определяющие факторы качества внутреннего контроля и его экономических последствий для заинтересованных сторон [7]. Авторы пришли к выводам, что качество внутреннего контроля может оказывать значительное влияние на принятие решений пользователями финансовой информации, и связь между характеристиками руководящих органов, комитетом по аудиту и качеством внутреннего контроля положительна и значима. Таким образом, определяется ключевая роль и ответственность по созданию и реализации внутреннего контроля бизнеса за руководящими органами.

Похожие исследования проводили Дэйн К. Донельсон, Мэтью С. Эге, Джон М. Макиннис. Ученые рассматривали вопрос о том, увеличивает ли слабый внутренний контроль риск мошенничества с финансовой отчетностью со стороны топ-менеджеров и насколько это возможно. Авторы выявили сильную связь между материальными слабостями и будущим раскрытием мошенничества. И сделали предположение, что эта связь может быть связана со слабым контролем, (1) предоставляющим менеджерам больше возможностей для совершения мошенничества, или (2) сигнализирующим о характеристиках руководства, которые не подчеркивают качество и целостность отчетности[8].

Таким образом, зарубежные авторы усматривают систему внутреннего контроля в части налогов, как механизм мониторинга налоговых операций, налоговой отчетности и соблюдения нормативных требований. Внутренний контроль обеспечивает уверенность достижения целей бизнеса. Также исследователи отмечают значительную связь между характеристиками

руководящих органов и качеством контроля. Ответственность за качество внутреннего контроля лежит на топ-менеджменте компаний. Авторы обозначили, что эффективный внутренний контроль снижает уклонение от уплаты налогов.

И отечественные, и зарубежные исследователи определяют систему внутреннего контроля расчетов с бюджетом как комплекс мер по мониторингу налоговых платежей, налоговой отчетности и соблюдения законодательства в сфере налогов и сборов. Отечественные авторы делают акцент на том, что внутренний налоговый контроль – это элемент экономической безопасности хозяйствующего субъекта, поскольку внутренний контроль на прямую влияет на налоговую безопасность субъекта. Зарубежные ученые выделяют корреляцию между качеством внутреннего контроля расчетов с бюджетом с вероятностью уклонения от уплаты налогов и сборов. Качественный контроль защищает от уклонения от уплаты налоговых платежей, а неэффективный контроль не может воспрепятствовать оппортунистическому поведению налогоплательщика.

Делая общий вывод, систему внутреннего налогового контроля можно определить следующим образом: элемент внутрихозяйственного контроля, представляющий собой систему задач, принципов, методов и процедур, применяемых организацией для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления налоговых платежей в бюджет. Внутренний налоговый контроль защищает от ошибок и возможных налоговых последствий, отслеживает нарушения и обеспечивает соблюдение налогового законодательства, и в то же время способствует оптимизации налогообложения. Внутренний контроль препятствует оппортунистическому поведению субъекта экономики. Система контроля решает практические задачи, обеспечивая налоговую и в целом экономическую безопасность бизнеса.

Библиографический список:

1. Азарская М. А., Щербакова Н. В. Налоговая безопасность организации и ее обеспечение в системе внутреннего контроля // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. – № 6. – С. 38–49. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-bezopasnost-organizatsii-i-ee-obespechenie-v-sisteme-vnutrennego-kontrolya> (Дата обращения 20.05.2021)
2. Васильчук, О. И. Аудит эффективности: дефиниции, значение, контроль деятельности / О. И. Васильчук, О. В. Шнайдер, Е. С. Чуева // Научный вектор Балкан. – 2020. – Т. 4. – № 1(7). – С. 106-109. – DOI 10.34671/SCH.SVB.2020.0401.0023.
3. Дымова, И. А. Система внутреннего контроля как основа экономической безопасности бизнеса / И. А. Дымова. – Москва : Издательство «АУДИТОР», 2018. – 182 с. – ISBN 9785604061848.
4. Корепанова А.А., Шарамеева О.А. Внутренний налоговый контроль на предприятии // Управление экономическими системами. Электронный научный журнал. – №(116). – 10/2018 URL: <http://uecs.ru/ekonomicheskij-analiz/item/5169-2018-11-03-10-41-30> (Дата обращения 20.05.2021)
5. Сафонова М.Ф. Методология внутреннего налогового контроля как элемента экономической безопасности организации // В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса. сборник статей по материалам 72-й научно-практической конференции преподавателей по итогам НИР за 2016 г. 2017. С. 122-123.
6. Bimo, I.D., Prasetyo, C.Y. and Susilandari, C.A. (2019), "The effect of internal control on tax avoidance: the case of Indonesia", Journal of Economics and Development, Vol. 21 No. 2, pp. 131-143. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://doi.org/10.1108/JED-10-2019-0042> (Дата обращения 22.05.2021)
7. Chalmers K., Hayb D., Khlif H. (2019), "Internal control in accounting research: A review", Journal of Accounting Literature, Vol. 42, June 2019, pp. 80-103.

[Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:
<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002> (Дата обращения 22.05.2021)

8. Dain C. Donelson, Matthew S. Ege, John M. McInnis, (2017) “Internal Control Weaknesses and Financial Reporting Fraud”, *A Journal of Practice & Theory*, Vol. 36 No. 3, pp. 45–69.

9. Gleason, C.A., Pincus, M. and Rego, S.O. (2017), “Material weaknesses in tax-related internal controls and last chance earnings management”, *The Journal of the American Taxation Association*, Vol. 39 No. 1, pp. 25-44.

10. Hanwen Chen ; Daoguang Yang ; Xinmin Zhang ; Nan Zhou. (2020) “The Moderating Role of Internal Control in Tax Avoidance: Evidence from a COSO-Based Internal Control Index in China”, *The Journal of the American Taxation Association*, Vol. 42 No 1, pp. 23–55. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:
<https://doi.org/10.2308/atax-52408> (Дата обращения 23.05.2021)

11. Ji, X-d, Lu, W. and Qu, W. (2017), “Voluntary disclosure of internal control weakness and earnings quality: evidence from China”, *The International Journal of Accounting*, Vol. 52 No. 1, pp. 27-44.

12. Otniel Safkaur (2021), “The Influence of Internal Control System”, *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, Vol. 2 No. 1 (2021): January 2021. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:
<https://www.ilomata.org/index.php/ijtc/article/view/199> (Дата обращения 23.05.2021)

13. Rae, K., Sands, J. and Subramaniam, N. (2017), “Associations among the five components within COSO internal control-integrated framework as the underpinning of quality corporate governance”, *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, Vol. 11 No. 1, pp. 28-54.

14. Yu-Tzu Chang, Hanchung Chen, Rainbow K.Cheng, Wuchun Chi (2019), “The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance”, *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, Vol.

15, Issue 1, April 2019, pp. 1-19. [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL:
<https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002> (Дата обращения 24.05.2021)

© А.Э. Карасева, 2021

Оригинальность 92%