

УДК 336

Краснова Е.А.,

студентка магистратуры

Института экономики и управления КФУ им. В. И. Вернадского

Россия, г. Симферополь

Научный руководитель: Грекова В.А.

к.э.н., доцент

**ОЦЕНКА АКТУАЛЬНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ НАУЧНЫХ
ИССЛЕДОВАНИЙ В ОБЛАСТИ ОРГАНИЗАЦИОННО-
МЕТОДИЧЕСКИХ АСПЕКТОВ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА
РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

Аннотация:

Наличие проблемных вопросов в части теоретических аспектов организации и методики учета, анализа и аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам обуславливает проведенные российскими учеными исследования в данной области. В данной работе проведена оценка актуальных направления научных исследования в области организационно-методических аспектов учета, анализа и аудита расчетов с бюджетом.

Ключевые слова: *учет, расчеты с бюджетом, налоговый контроль, внутренний аудит.*

Krasnova E. A.,

Student

Institute of Economics and management,

Crimean Federal University im. V. I. Vernadsky

Russia, Simferopol

Supervisor: Grekova V. A. Ph. D., associate Professor

**THE CURRENT RESEARCH AREAS IN THE FIELD OF
ORGANIZATIONAL-METHODICAL ASPECTS OF ACCOUNTING,
ANALYSIS AND AUDIT OF PAYMENTS FOR TAXES AND LEVIES**

Annotation:

The presence of problematic issues in terms of the theoretical aspects of the organization and methods of accounting, analysis and audit of calculations with the budget for taxes and fees determines the research conducted by Russian scientists in this area. In this work the assessment of actual directions of scientific research in the field of organizational and methodical aspects of accounting, analysis and audit of calculations with the budget is carried out.

Keywords: *accounting, calculations with the budget, tax control, internal audit.*

В период построения рыночной модели экономики происходят радикальные изменения в системе бухгалтерского учета, анализа и аудита с целью получения достоверной информации для принятия обоснованных управленческих решений. Поэтому научное исследование отдельных направлений реформирования системы учета, анализа и аудита является одним из важнейших задач науки и практики на современном этапе экономического развития государства.

Актуальность этого вопроса усиливается еще и тем, что в современных условиях осуществляется адаптация существующей системы учета и контроля к международным стандартам, внедряются в практику новые подходы и методики организации учета ресурсов субъектов хозяйствования и контроля за их использованием, повышается роль учета в управлении производством. Возрастание роли бухгалтерского учета в решении экономических проблем на современном этапе развития экономики Российской Федерации обуславливает необходимость совершенствования учета, анализа и аудита взаиморасчетов с бюджетом государства в процессе формирования и использования финансовых ресурсов предпринимательских структур. Четкое и прозрачное построение учета повышает его роль как основного средства контроля за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия.

Учет и аудит расчетов налогоплательщиков с бюджетами разных уровней в последнее время подвергаются критике как со стороны руководителей хозяйственных структур, так и со стороны налоговой администрации. В научных и практических публикациях по-разному трактуются существующие методы учета расчетов с финансовыми органами государства, определение конечных финансовых результатов и налоговых обязательств.

Актуальность темы, связанной с налоговыми расчетами обусловлена наличием проблемных вопросов в части теоретических аспектов организации и методики учёта, анализа и аудита расчётов с бюджетом по налогам и сборам. Так как, на сегодняшний день существует большое количество налогов и сборов, возникает нестабильность и несовершенство налогового законодательства РФ, вопросы правильности начисления, а также контроля налогов и уплаты платежей в бюджет являются наиболее трудоемкими и сложными.

Таким образом, в последнее время в период проведения налоговых реформ и увеличения налоговой нагрузки в организации, при отсутствии в экономической литературе глубокой теоретической проработки концептуальных вопросов организационно-методических аспектов учета, анализа и аудита расчетов по налогам и сборам, к исследуемой категории отмечен особый интерес со стороны малого, среднего бизнеса.

Изучению вопросов организационно-методических аспектов учета, анализа и аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам посвящены исследования таких авторов как: Безруков Г.Г., Козырев А.В., Рогуленко Т.М., Сметанко А.В., Шарапова И.С., Шешукова Т.Г., Орлов Д.В., Андреева Н.И., Еримизина М.И., Волошина Е.И., Дедова О.В., Ермакова Л.В., Шварц Э.С., Сафонова М. Ф., Щербакова Е.А., Петракова Н. Г., Бабилаев Н. А.

Основные направления научных исследований, некоторых, из

перечисленных выше, авторов, в области организации и методики учета и аудита расчетов с бюджетом, приведены в табл. 1.

Актуальные направлений научных исследований в области организационно-методических аспектов учета, анализа и аудита расчетов по налогам и сборам

Таблица 1.

Автор	Основные положения научной новизны или выводы
Безруков Г.Г., Козырев А.В.	Рассматривают сущность налогов как основного источника доходной части бюджета. Предлагают определение понятия «налоговый контроль». Анализируют зарубежный опыт в области налогового контроля и представлены направления повышения эффективности его применения в Российской Федерации.
Рогоуленко Т.М.	Рассматривает современные методические и организационные аспекты внутреннего контроля налогов на предприятиях России. В следствии чего, выявлены и проанализированы факторы, влияющие на формирование внутреннего налогового контроля на предприятиях на сегодняшний день. На основании проведенного анализа результатов теоретических и практических исследований методологии и организации внутреннего контроля выявлены главные аспекты, необходимые для формирования надежной и качественной системы внутреннего налогового контроля на предприятиях.
Сметанко А.В., Шарапова И.С., Краснова О.П.	Рассматривают особенности нормативно-правового регулирования вопросов деятельности резидентов, вошедших в свободную экономическую зону и осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Крым. Проанализировав основные положения нормативно-правовых актов, которые определяют требования к резидентам свободной экономической и таможенной зон, а также особенности их налогообложения, подняли вопросы, связанные с ответственностью участников свободной экономической зоны. Выделяют так же, основные причины и условия, при которых резиденты могут лишиться преференций по налогообложению, а также перестать быть участниками свободной экономической зоны Республики Крым. Раскрывают критерии и ограничения для участников свободно-экономической зоны, а также требования, предъявляемые к ведению налогового учёта. Определили схему получения субсидий участниками СЭЗ в части возмещения им затрат.
Андреянова Н.И.	Рассматривают одну из проблем налоговой политики Российской Федерации — взаимосвязь налоговой системы с бухгалтерским учетом расчетов с бюджетом по налогам. Отмечено, что в учете выделяют следующие источники возмещения налоговых платежей: выручка, расходы, финансовый результат (прибыль до налогообложения, налогооблагаемая прибыль, нераспределенная прибыль). Данное положение не позволят однозначно оценить налоговую нагрузку на деятельность налогоплательщика. Кроме того, прямые по экономической сущности налоги подпадают под косвенное

	налогообложение.
Еримизина М.И., Волошина Е.И.	Раскрывает и практически реализует модель интегральной оценки эффективности налогового менеджмента коммерческой организации на основании системы индикаторов с учетом их значимости.
Дедова О.В., Ермакова Л.В., Шварц Э.С.	Характеризуют методику проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам при применении специальных налоговых режимов.
Сметанко А.В.	Раскрывает собственную точку зрения относительно определения сущности и понятия внутреннего аудита в системе корпоративного управления

Таким образом, можно сделать вывод, что в современном обществе налоги — основная форма доходов государства. Налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на научно-технический прогресс. Налоги оказывают влияние на факторы общественного производства и социальные группы. Работники свою заработную плату расходуют на приобретение товаров и услуг, уплату налогов. Таким образом налоги влияют на экономику по уровню оплаты труда. Размер налога предопределяет уровень оплаты труда, в которую включены налоговые платежи, влияют на уровень совокупного спроса, на развитие производства. Налоги являются обязательным платежом в бюджет. Можно сказать, что налоги возвращаются налогоплательщикам в форме финансирования из бюджета. Налогоплательщики, в основном, выплачивают налоги самостоятельно, но при нарушении установленных норм налогообложения применяют принуждение и финансовые и штрафные санкции.

Проведенные российскими учеными исследования в данной области показали, что следует уделить внимание большее исследованиям норм организации учета расчетов с бюджетом, разработать теоретико-методологические аспекты формирования и оценки систем внутреннего и внешнего контроля; методик внутреннего и внешнего контроля расчетов с бюджетом на базе интеграции бухгалтерского финансового и налогового учета для обеспечения гармонизации интересов налоговых органов и

налогоплательщиков. Решению данных вопросов будет уделено внимание в моей дальнейшей научно-исследовательской работе.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Андреева Н.И. Теоретические и методологические проблемы учета расчетов с бюджетом по налоговым платежам в Российской Федерации // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. Серия: Гуманитарные и общественные науки. 2012. №3. [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-i-metodologicheskie-problemy-ucheta-raschetov-s-byudzhedom-po-nalogovym-platezham-v-rossiyskoy-federatsii>.
2. Безруков Г.Г., Козырев А.В. Сущность налогов и налогового контроля // Известия УрГЭУ. 2015. №1 (57). [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-nalogov-i-nalogovogo-kontrolya>.
3. Дедова О.В, Ермакова Л.В, Шварц Э.С. Аудит расчетов с бюджетом при применении специальных налоговых режимов // Вестник БГУ. 2015. №3. [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-raschetov-s-byudzhedom-pri-primenении-spetsialnyh-nalogovyh-rezhimov>.
4. Еримизина М.И., Волошина Е. И. Интегральная оценка эффективности налогового менеджмента коммерческой организации // Символ науки. 2015. №5. [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/integralnaya-otsenka-effektivnosti-nalogovogo-menedzhmenta-kommercheskoy-organizatsii>.
5. Петракова Наталия Геннадьевна, Бабилаев Николай Александрович, Онюшева Мария Андреевна, Ростиславская Кристина Александровна Проблемы налогового аудита в современной России // ГИАБ. 2016. №12. [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-nalogovogo-audita-v-sovremennoy-rossii>.

6. Рогуленко Т. М. Развитие методических и организационных аспектов внутреннего контроля налогов и налогового учета // Вестник ГУУ. 2017. №7-8. [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-metodicheskikh-i-organizatsionnyh-aspektov-vnutrennego-kontrolya-nalogov-i-nalogovogo-ucheta>.
7. Сафонова М.Ф., Щербакова Е.А. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2013. №17. [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-razvitiya-nalogovogo-audita-v-rossiyskoy-federatsii>.
8. Свердлина Евгения Борисовна, Кузлякина Галина Викторовна Совершенствование аудита и анализа в управлении основными средствами организации // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. 2007. №4. [Электронный ресурс] - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-audita-i-analiza-v-upravlenii-osnovnymi-sredstvami-organizatsii>
9. Сметанко А.В. Современный подход к определению сущности внутреннего аудита и его основных функций в системе корпоративного управления акционерным обществом // Вестник ТИУиЭ. 2013. №2 (18). [Электронный ресурс] - : <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyy-podhod-k-opredeleniyu-suschnosti-vnutrennego-audita-i-ego-osnovnyh-funktsiy-v-sisteme-korporativnogo-upravleniya>
10. Сметанко А.В., Шарапова И.С., Краснова О.П., Особенности налогового учёта и контроля деятельности участников свободной экономической зоны Республики Крым // Научный Вестник: Финансы, Банки, Инвестиции 2018 № 2(43) [Электронный ресурс] – :<https://elibrary.ru/item.asp?id=35382839>
11. Шешукова Т. Г., Орлов Д. В. Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности // Вестник ПГУ. Серия: Экономика. 2011. №1. [Электронный ресурс] - :

<https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovyy-audit-kak-samostoyatelnoe-napravlenie-auditorskoy-deyatelnosti>.

12. Юрченко М. Ю. Использование аналитических процедур в ходе проведения аудита операций с основными средствами // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2011. №4. :<https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-analiticheskikh-protsedur-v-hode-provedeniya-audita-operatsiy-s-osnovnymi-sredstvami>