

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.421+657.6:004

МЯКИНЬКАЯ
ВИОЛЕТТА ВИКТОРОВНА

**НАЛОГОВЫЙ АУДИТ: ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ,
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ
НА ОСНОВЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

Минск, 2013

Работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Официальные оппоненты: Олейник Оксана Викторовна, доктор экономических наук, профессор, первый проректор, Житомирский государственный технологический университет

Данилкова Светлана Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры, УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», кафедра банковского дела, анализа и аудита

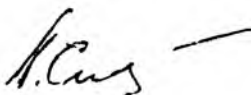
Оппонирующая организация УО «Полоцкий государственный университет»

Защита состоится 6 февраля 2013 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26,- ауд. 407 (1-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 4 января 2013 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций



Сошникова Л.А.

ВВЕДЕНИЕ

В целях повышения деловой активности хозяйствующих субъектов и стимулирования экономического роста налоговая политика должна быть направлена на создание благоприятных условий для добросовестных налогоплательщиков, своевременно и в полном объеме исполняющих свои обязательства перед государством. Одним из инструментов оценки достоверности налоговой информации является налоговый аудит, основная задача которого — предотвращение и уменьшение возможности применения к аудируемому лицу санкций со стороны налоговых органов. Ключевой проблемой при этом являются инициативный характер налогового аудита и ограниченный объем выборки налоговой информации в условиях обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие ограниченности во времени и большого объема работ. Рост и неоднородность информационных потоков, участвующих в формировании налогооблагаемых баз, предопределяют переход от традиционного, преимущественно ручного способа сбора и обработки аудиторских доказательств, к аудиту с применением современных информационных технологий (ИТ). Практика перехода диктует необходимость построения методики организации и проведения налогового аудита с использованием ИТ, разработки системного подхода к управлению его качеством, что определяет актуальность и значимость темы исследования.

Основы методологии аудита заложены такими зарубежными и отечественными учеными, как А. Аренс, Р. Монтгомери, Дж. Робертсон, В.В. Бурцев, С.М. Бычкова, Е.М. Гутцайт, С.Л. Коротаев, В.Н. Лемеш, Ю.Л. Данилевский, Н.П. Дробышевский, П.Я. Папковская, В.И. Подольский, В.В. Скобара, Я.В. Соколов, В.И. Стражев, В.П. Суйц, В.А. Хмельницкий, М.С. Шидловская, А.Д. Шермет и др. Исследованию вопросов, связанных с автоматизацией аудита, посвящены работы А.А. Гавриленко, Е.А. Головковой, Ю.Ю. Кочинева, В.И. Подольского, Т.В. Прохоровой, А.Н. Романова, Г.В. Федоровой. В процессе исследований учеными получен ряд значимых результатов, однако необходимо отметить отсутствие в научной литературе комплексного подхода к решению проблем автоматизации налогового аудита с использованием ИТ, а также преобладание качественных оценок, на основании которых аудитором принимаются решения, базирующиеся на его профессиональном опыте и интуиции, что придает проверке ярко выраженный субъективный характер.

Развитие технических возможностей современных ИТ, существующие недостатки теоретико-методологических, научно-методических основ и положений налогового аудита предопределили выбор темы диссертации.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с крупными научными программами (проектами) и темами. Результаты диссертационного исследования использовались при проведении научно-исследовательских работ кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита УО «Могилевский государственный университет продовольствия» по теме «Развитие методик учета, контроля, анализа и отчетности в системе управления затратами в организациях пищевых и перерабатывающих отраслей АПК (№ ГБ29-01) (выполняется), а также в рамках реализации Концепции развития научно-инновационной деятельности ГУВПО «Белорусско-Российский университет» на 2009—2013 гг. по теме «Исследование условий формирования и развития кадрового потенциала на региональном уровне социальной рыночной экономики» (№ ГБ2006559, 2006—2010 гг.) (выполнялась кафедрой совершенствования профессиональных знаний). Тема диссертации соответствует пункту 6 «Информационно-коммуникационные и авиакосмические технологии» (критические технологии функционирования интегрированных систем автоматизации процедур информационной деятельности, обработки данных для поддержки принятия решений) Структуры приоритетных направлений научно-технической деятельности в Республике Беларусь на 2011—2015 годы, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 22.07.2011 г. № 378; подпункту 11.1 «Теоретические основы повышения эффективности национальной инновационной системы, антикризисные и посткризисные механизмы обеспечения устойчивого развития национальной экономики» Перечня приоритетных направлений фундаментальных и прикладных научных исследований Республики Беларусь на 2011—2015 годы, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.04.2010 г. № 585, а также подпункту 5.3 «Бюджетно-налоговая политика» Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011—2015 годы.

Цель и задачи исследования. Целью исследования являются научное обоснование и разработка методических рекомендаций по развитию методики организации и проведения налогового аудита, соответствующей требованиям системы автоматизации аудиторской деятельности с применением современных ИТ.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- исследовать экономическое содержание понятия «налоговый аудит» в условиях всеобщей стандартизации аудиторской деятельности с целью научно-обоснования системы менеджмента качества налогового аудита;
- проанализировать действующую методику оценки аудиторского риска для разработки методических рекомендаций по ее совершенствованию в условиях проведения налогового аудита с использованием методов анализа и ИТ;

- разработать методику анализа объектов налогового аудита, базирующуюся на их ранжировании и структуризации, для определения на этой основе приоритетов в управлении ими в целях обоснования стратегии проверки;
- разработать методику налогового аудита, устанавливающую регламентированную, взаимосвязанную, логически обусловленную последовательность получения аудиторских доказательств и соответствующее документальное их оформление;
- провести системное исследование теории и практики использования инструментальных средств в аудите с целью разработки концептуальных подходов к построению информационной системы (ИС) налогового аудита для программной реализации методики его проведения.

В качестве объекта исследования выступает система налогового аудита Республики Беларусь. Предметом исследования являются действующие методики организации и проведения налогового аудита, направленные на выработку и принятие решений аудитором, с применением средств компьютерной обработки данных и их соответствие требованиям современных ИТ.

Выбор объекта и предмета исследования обусловлен недостаточностью научного обоснования и необходимостью дальнейшего развития теоретических и практических аспектов налогового аудита с использованием современных ИТ, что позволит сформировать достоверную информационную базу о суммах начисленных налогов, сборов, отчислений для разработки налоговой политики Республики Беларусь, отвечающей современным требованиям к коммуникациям.

Положения, выносимые на защиту.

1. Теоретическая концепция системы менеджмента качества налогового аудита, адаптирующая международные стандарты качества к аудиторской деятельности и охватывающая этапы внешнего и внутреннего контроля качества, отличительной особенностью которой является предлагаемая обязательная ее сертификация органами государственного управления на соответствие рекомендуемых аудиторских регламентов требованиям законодательства, что позволяет стандартизировать процесс проверки, подтверждает его качество и повышает оперативность и достоверность налогового аудита.

2. Усовершенствованная методика оценки аудиторского риска при проведении налогового аудита, предусматривающая количественную оценку аудиторского риска при проверке каждого объекта налогового аудита, которая, в отличие от используемого в настоящее время качественного подхода к определению риска в целом по проверке, предусматривает комплексную оценку систематизированных показателей с учетом сложности и трудоемкости расчета налогооблагаемых баз по каждому налогу, сбору, отчислению, что позволяет полу-

чить более точную оценку аудиторского риска для выявления путей его снижения до приемлемого уровня.

3. Впервые предложенная методика анализа объектов налогового аудита, суть и новизна которой заключаются в поэтапном ранжировании налогов, сборов, отчислений при одновременном учете критериев уровня существенности и аудиторского риска, что позволяет аргументированно сформулировать набор действий и аудиторских процедур в зависимости от попадания налога, сбора, отчисления в определенную группу, для разработки обоснованной стратегии и плана проверки, принятия решений в процессе проверки.

4. Методика налогового аудита, которая в отличие от существующей учитывает режим налогообложения и направления экономической деятельности аудируемого лица, базируется на разработанном стандарте «Налоговый аудит», представляющем структурно-логическую последовательность выполнения аудиторских процедур с применением рекомендованных форм рабочей документации, что обеспечивает возможность углубления и расширения информационной емкости аудиторского отчета, существенного снижения трудоемкости проверки.

5. Концептуальные подходы к построению информационной системы налогового аудита, которая ориентирована на поддержку принятия решений аудитором и в отличие от существующей предполагает применение модульного принципа в построении программного обеспечения предметной области, встраиваемого в действующую систему управления аудируемого лица, а также использует базы правил в каждой из четырех разработанных подсистем, что позволяет аудитору оперативно формировать обоснованное профессиональное суждение, автоматизировать рутинные процессы сбора и обработки аудиторских доказательств.

Личный вклад соискателя. Диссертационное исследование является самостоятельной научной работой в области аудита, в которой предложены обоснованные научно-практические рекомендации по совершенствованию методики налогового аудита, отвечающие современным требованиям развития информационно-коммуникационных технологий.

Все теоретические положения, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеют определенную научную новизну, практическую значимость и разработаны соискателем лично. В совместных публикациях соискателю принадлежат положения, содержащиеся в его диссертации.

Апробация результатов исследования. Основные положения, выводы и предложения диссертации докладывались на международных научно-практических конференциях «Научные достижения в сфере бухгалтерского учета, контроля и анализа: теоретико-практическое значение и направления дальнейшего развития» (Житомир, 2007), «Управление в социальных и экономических

системах» (Минск, 2007), «Экономическое развитие общества: инновации, информатизация, системный подход» (Минск, 2008), «Перспективы инновационного развития Республики Беларусь» (Брест, 2009), «Инновационные информационные технологии в экономике, менеджменте и образовании» (Москва, 2010), «Новые информационные технологии в образовании» (Москва, 2011), «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость» (Минск, 2011), а также на международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых «Ломоносов—2009» (Москва, 2009).

Опубликованность результатов диссертации. По теме диссертации опубликовано 29 научных работ, в том числе 1 монография (в соавторстве), 6 статей в научных рецензируемых журналах (из них 3 — в соавторстве), 18 (из них 2 — в соавторстве) — в материалах конференций и семинаров, 4 — иные публикации. Объем публикаций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 15,3 авторского листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, приложений. Работа изложена на 290 страницах. Библиографический список включает 212 наименований (16 страниц). Объем, занимаемый 15 рисунками, 27 таблицами и 17 приложениями, составляет 189 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе «**Теоретические основы налогового аудита в условиях развития информационного общества**» научно обоснована необходимость выделения налогового аудита как самостоятельного направления аудита; определены его цели, субъекты, объекты; изучено современное состояние, проблемы и направления развития системы обеспечения и управления качеством аудита, что позволило разработать теоретическую концепцию системы менеджмента качества (СМК) налогового аудита; обозначены перспективы его развития на базе современных ИТ.

На основании изучения трудов отечественных и зарубежных ученых-экономистов, законодательных и нормативных актов, действующей практики налогообложения в Республике Беларусь определена экономическая сущность налогового аудита как систематического, контролируемого государством процесса, посредством которого:

- аудитор получает, накапливает и объективно оценивает налоговую информацию в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью уста-

новления соответствия заложенных в ней налоговых показателей требованиям действующего законодательства;

- налоговые органы осуществляют предпроверочный анализ налогоплательщиков для выявления зоны высокого риска по признаку наличия модифицированного аудиторского заключения;

- аудируемые лица (налогоплательщики) улучшают финансовое состояние посредством снижения налоговых рисков.

В соответствии с предлагаемым подходом к определению понятия «налоговый аудит» уточнены субъекты, объекты и методы аудита. В качестве субъектов выделены аудиторские организации и аудиторы — индивидуальные предприниматели. Объектом налогового аудита предлагается рассматривать часть информационной системы хозяйственного учета, в которой протекают потоки многоступенчатой налоговой информации, представляющей систему учета налогооблагаемых баз, расчета налоговых обязательств, их отражения на счетах бухгалтерского учета и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Масштабное распространение ИТ, направленных на синтезирование и анализ информации в различных областях, обуславливает возможность их применения и в налоговом аудите. Установлено, что сложность и многообразие потоков информации, оперативность их обработки предполагают появление новых направлений налогового аудита. Это позволило выделить программно ориентированный его вид — налоговый аудит с использованием современных ИТ — в целях всесторонней проработки и совершенствования методологии и методики данного направления профессиональной деятельности аудиторов.

В развитие существующих подходов к применению специальных методов аудита, в том числе междисциплинарного, обоснована необходимость расширения видов аналитических процедур за счет метода анализа иерархии, метода комплексных оценок, матричного метода поддержки принятия решений. Рекомендованные методы позволят уменьшить количество качественных оценок путем замены их на количественные для формирования обоснованного профессионального суждения в отличие от выводов, основанных на интуиции и опыте аудитора.

С целью создания эффективной системы управления качеством налогового аудита уточнены понятия «качество аудита», «контроль и управление качеством аудита», изучен зарубежный опыт построения систем управления качеством, что позволило разработать теоретическую концепцию SMK налогового аудита (рисунок 1).



Рисунок 1 — Система менеджмента качества налогового аудита

Научная новизна и отличие предлагаемой СМК налогового аудита от существующих подходов к организации контроля и управления качеством заключаются:

- во-первых, в обязательной сертификации СМК, предполагающей оценку органами государственного управления способности аудиторских организаций (аудиторов — индивидуальных предпринимателей) обеспечивать высокое качество проверки, что позволит получить признание, повысить имидж субъектов аудита на рынке услуг;

- во-вторых, в применении аудиторских регламентов, обеспечивающих возможность стандартизировать структурированную логически обусловленную последовательность работ, что будет способствовать повышению степени ответственности аудитора не только за результат аудиторской проверки, но и за выбор средств достижения цели за счет обязательной процедуры согласования и утверждения заказчиком регламента до заключения договора. Кроме того, регламенты в дополнение к контрольной будут выполнять функцию ориентира при рассмотрении ценовых предложений и проведении тендеров.

При построении комплексной системы автоматизации аудиторской деятельности необходимо обеспечить оперативность и рациональность контрольных свидетельств, которые служат основанием для выдачи аудиторского заключения. Это может быть достигнуто только в условиях активного применения современных ИТ. Согласно результатам проведенного исследования теории и практики использования инструментальных средств в отечественном аудите, существующие на рынке продукты автоматизации:

- являются системами закрытого типа, что затрудняет их интеграцию с бухгалтерскими программными средствами;
- не позволяют изменять универсальную методику в соответствии с отраслевыми особенностями проверяемой организации;
- применяемые встроенные алгоритмы расчетов характеризуются ограниченным набором приемов аналитических процедур.

Для устранения выявленных недостатков проанализированы современные типы информационных систем и технологии, их реализующие, что позволило сформулировать перспективы развития налогового аудита на этом фоне:

- разработка ИС налогового аудита, интегрированной в ИС управления аудируемого лица и отвечающей требованиям современных ИТ;
- разработка методики налогового аудита, осуществляемой посредством ИС.

Во второй главе «**Развитие организационно-методического обеспечения налогового аудита**» сформулированы основные положения, на которых должна базироваться методика организации и проведения налогового аудита в современных условиях; научно обоснованы и разработаны усовершенствованная методика оценки аудиторского риска и новая для аудиторской практики методика анализа объектов налогового аудита.

Процесс налогового аудита связан с определенными сложностями: в нормативных документах отсутствует методология его проведения; действующие правила аудиторской деятельности (ПАД) не содержат описания особенностей аудиторских процедур на стадиях планирования налогового аудита, проверки по существу и составления аудиторского заключения. В связи с этим в целях организации рациональной и качественной аудиторской проверки выделены особенности каждого ее этапа, что позволило сформулировать основные положения, на которых должна базироваться методика налогового аудита: использование комплексного подхода и принципа реконфигурируемости, более широкое применение аналитических процедур и ИТ, строгая регламентация и внутрфирменная стандартизация работ в СМК налогового аудита.

Данные положения легли в основу методики налогового аудита и позволили выделить следующие проблемы оценки аудиторского риска в условиях налогового аудита: во-первых, преобладание качественных оценок; во-вторых, отсутствие возможности обособленной оценки аудиторского риска по каждому объекту налогового аудита с учетом разной степени значимости факторов, влияющих на каждый компонент риска, обусловленной разным уровнем сложности нормативного законодательства, особенностями налогообложения и организации учетного процесса по сбору информации для формирования налогооблагаемых баз.

В целях устранения указанных недостатков разработана усовершенствованная методика оценки аудиторского риска при проведении налогового аудита, которая дает возможность количественно оценить величину аудиторского риска как в целом по проверке, так и по каждому ее объекту с помощью специально подготовленного теста-вопросника, включающего варианты ответов и шкалу оценок. Строгая регламентация показателей и коэффициентов значимости модели аудиторского риска позволяет в дополнение к методике выявлять резервы снижения риска для поиска более рационального пути его минимизации.

Предложена программная реализация методики оценки аудиторского риска налогового аудита с использованием программного продукта (ПП) «Оценка аудиторского риска» для автоматизированного расчета риска на базе ИТ, что будет способствовать значительному снижению трудоемкости работ и повышению оперативности проведения проверки.

Согласно ПАД, приоритетность в управлении объектами аудита обусловлена величиной аудиторского риска и уровнем существенности. В настоящее время оценка зависимости данных параметров определяется в соответствии с профессиональным суждением аудитора, что затрудняет принятие обоснованного решения по разработке плана проверки. Для решения данной проблемы разработана методика анализа объектов налогового аудита, формализованная в виде матрицы принятия решений аудитором и состоящая из 9 групп (таблица 1).

Таблица 1 — Матрица принятия решений аудитором

		УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ		
		Высокий	Средний	Низкий
АУДИТОРСКИЙ РИСК	Высокий	отказ от проведения аудита 1	- сплошная проверка 4 - дополнительные аудиторские процедуры - привлечение экспертов	- увеличение объема выборки 7 - дополнительные аудиторские процедуры - привлечение экспертов
	Средний	- увеличение объема выборки 2 - стандартный набор аудиторских процедур	- увеличение объема выборки 5 - уменьшение количества аудиторских процедур	- планируемый объем выборки 8 - дополнительные аудиторские процедуры
	Низкий	- уменьшение объема выборки 3 - уменьшение количества аудиторских процедур	- уменьшение объема выборки 6 - запланированный набор аудиторских процедур	проведение аудита в соответствии с планом 9

1, 2, 4 — зона риска; 3, 5, 7 — зона повышенного внимания; 6, 8, 9 — зона относительного благополучия.

Матрица принятия решений позволяет аргументированно компоновать набор действий и аудиторских процедур в зависимости от попадания налога; сбора, отчислений в определенную группу для формирования обоснованных стратегии и плана проверки. Объективным доказательством принятого аудитором решения станут математические расчеты, проводимые в соответствии с предложенным ранжированием объектов налогового аудита по степени их значимости с помощью двух критериев — уровня существенности и аудиторского риска, а также разработанных методик количественной оценки этих критериев.

Для демонстрации широких возможностей ИТ в аудите описана программная реализация методики анализа объектов налогового аудита, которая ускоряет процесс обоснования и принятия аудиторских решений при формировании стратегии проверки.

В третьей главе «Система налогового аудита с использованием современных информационных технологий» предложены методика налогового аудита, представляющая комплексную, взаимосвязанную и логически обусловленную последовательность получения аудиторских доказательств, зафиксированную в разработанном внутреннем стандарте «Налоговый аудит», а также концептуальные подходы к построению ИС налогового аудита для программной реализации данной методики. В целях устранения выявленных проблем методического обеспечения налогового аудита методика основывается на пошаговом алгоритме организации и проведения проверки (рисунок 2).

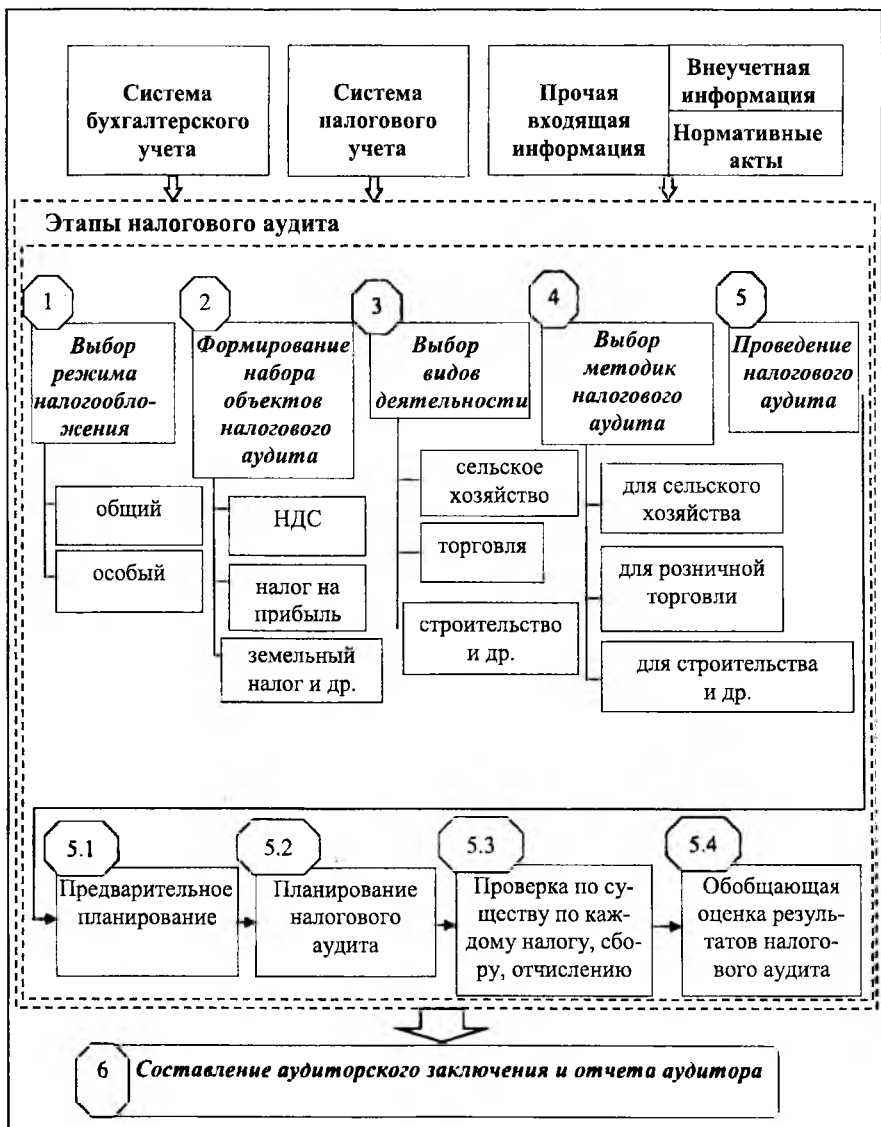


Рисунок 2 — Рекомендуемый пошаговый алгоритм организации и проведения налогового аудита

В отличие от действующей, рассматриваемая методика базируется на положениях рекомендуемого внутреннего стандарта «Налоговый аудит», позволяет осуществлять выбор методологии проверки в зависимости от режима налогообложе-

ния и направлений экономической деятельности аудируемого лица, формировать программные решения по автоматизации процесса проведения налогового аудита. Документационное обеспечение внутреннего стандарта представлено в виде разработанных форм: преддоговорного теста-запроса, плана и стратегии проведения налогового аудита, аудиторского заключения, рабочего документа (РД) «Анализ положений учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета» и др.

Методика налогового аудита предполагает использование аудиторских регламентов, в которых описана логически обусловленная последовательность обязательных аудиторских процедур по проверке каждого налога, сбора, отчисления с соответствующим документальным оформлением. Применение на практике регламента «Аудит НДС» позволяет обосновать профессиональное суждение аудитора о достоверности формирования и отражения в отчетности налоговой информации по НДС, избежать повторного исследования одних и тех же источников информации, снизить риск необнаружения ошибок.

На основании анализа возможностей автоматизации процессов сбора, обработки и представления налоговой информации, необходимой аудиторам для формирования профессионального суждения о ее достоверности, в целях программной реализации предложенной методики разработаны концептуальные подходы к построению ИС налогового аудита на базе типового бухгалтерского программного обеспечения аудируемого лица (что осуществлено впервые).

Созданные в рамках данной ИС функциональные подсистемы:

- предоставляют возможность внесения с помощью удобного инструментария изменений в методику налогового аудита, которые обусловлены особенностями режима налогообложения и выполняемыми аудируемым лицом видами экономической деятельности (подсистема «Выбор методик налогового аудита»);
- позволяют осуществлять автоматизированный расчет аудиторского риска и уровня существенности в разрезе объектов налогового аудита, проводить анализ объектов налогового аудита и положений учетной политики, определять объем выборки для обоснования стратегии и плана проверки (подсистема «Планирование аудита»);
- обеспечивают контроль и аналитическую оценку оперативной и ретроспективной налоговой информации, являющейся источником аудиторских доказательств, в разрезе объектов налогового аудита на основе разработанных аудиторских регламентов (подсистема «Сбор и аналитическая обработка аудиторских доказательств»);
- позволяют формировать и сохранять документацию аудитора в специальном интерактивном генераторе отчетов, а также осуществлять экспорт полученных выходных отчетных форм с помощью подсистемы внешнего взаимодействия (подсистема «Визуализация и публикация результатов налогового аудита»).

Концепция ИС налогового аудита представлена на рисунке 3.

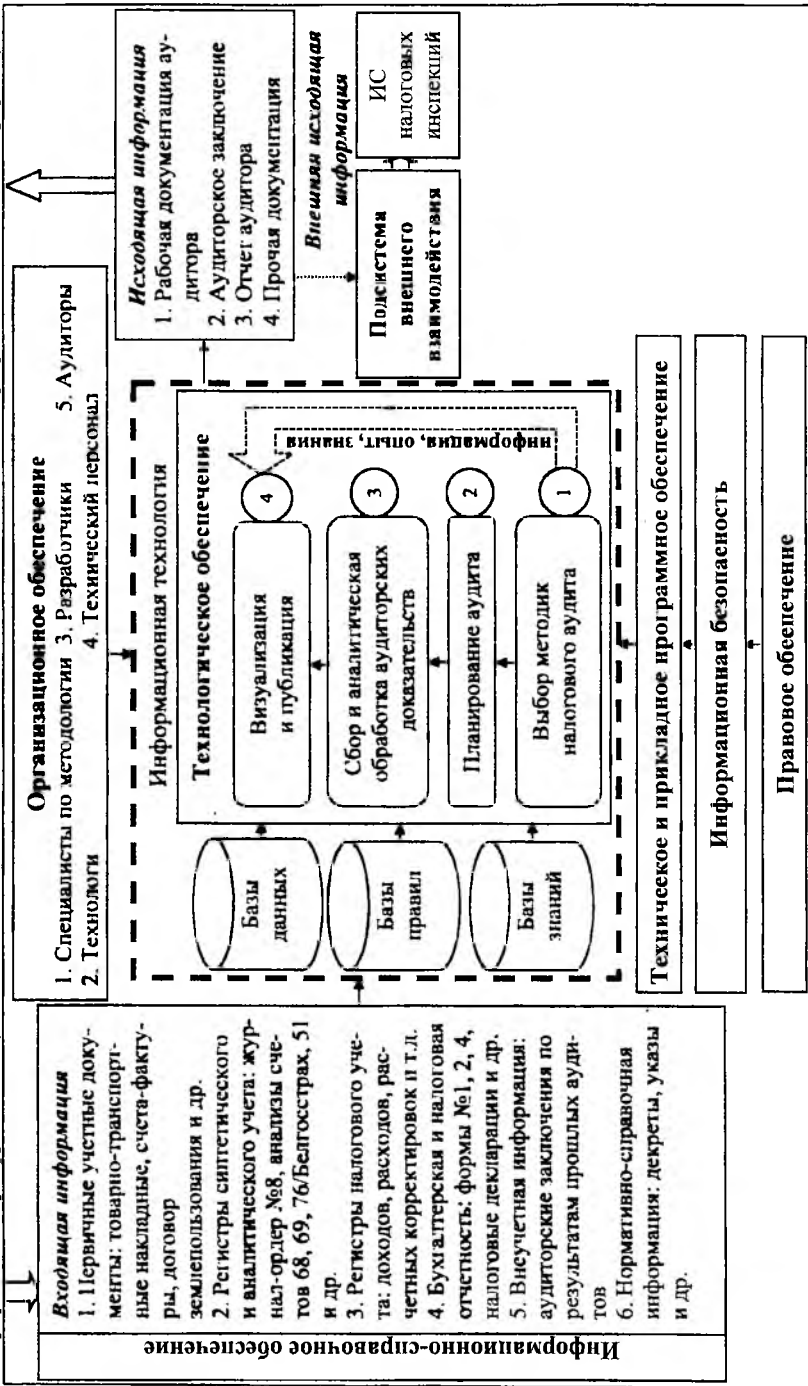


Рисунок 3 — Рекомендуемая структура информационной системы налогового аудита

Для обеспечения эффективной и бесперебойной работы функциональных подсистем ИС налогового аудита предложены решения по построению взаимодополняющих обеспечивающих подсистем, позволяющих реализовать технологический процесс преобразования аудиторских доказательств, который, в отличие от существующих, основывается на базах правил и знаний, использует технологии информационных хранилищ для структуризации данных, поступающих из ИС аудируемого лица. Для решения проблемы информационной совместимости предлагается внедрение в ИС управления проверяемых субъектов хозяйствования программного модуля «Налоговый аудит». Применение модульного принципа в построении ИП аудита дает возможность оперативно отбирать налоговую информацию, поступающую из компьютерной системы бухгалтерского учета аудируемого лица, группировать, обрабатывать и сохранять ее для дальнейшего изучения аудитором.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации. Проведенное исследование позволило сделать следующие выводы и сформулировать предложения.

1. На базе выявленных отличительных признаков обосновано выделение налогового аудита как самостоятельного направления аудита, обусловленное характером налоговых отношений, сложившихся в период перехода к рыночным отношениям, ростом значения качественного информационного обслуживания налоговых процессов на государственном уровне управления. В процессе изучения теоретических основ налогового аудита, представленных в научной экономической литературе, выявлено отсутствие единого подхода к определению понятия «налоговый аудит». В связи с этим уточнена экономическая сущность налогового аудита как контролируемого государством процесса оценки достоверности налоговой информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, что позволило определить его субъекты и объекты. Исходя из способа сбора и обработки аудиторских доказательств предложено выделить принципиально новый для отечественной аудиторской практики вид аудита — налоговый аудит с использованием современных ИТ. Это потребовало уточнения признаков последних по сравнению с существующей автоматизированной технологией обработки данных. Установлено, что ИТ необходимо рассматривать не только как средство сбора и технической обработки информации, но в первую очередь как аналитический инструмент, позволяющий оценивать источники аудиторских доказательств для формирования обоснованного профессионального суждения аудитора в отличие от выводов, базирующихся на опыте и интуиции. Методика налогового аудита в значительной степени опирается на традиционные методы экономического анализа, который сводится к финансовому анализу. Исходя из

поставленных перед аудитором задач определена необходимость применения таких методов, как матричный метод поддержки принятия решений, метод анализа иерархии, метод комплексных оценок.

С учетом предложенного подхода к пониманию сущности налогового аудита обоснована необходимость совершенствования существующей системы контроля и управления качеством аудита с целью повышения доверия общества к результатам проверки. Это обусловило разработку на базе изучения научных трудов экономистов в области менеджмента и анализа зарубежного опыта теоретической концепции СМК налогового аудита. Предлагаемый подход к обеспечению качества аудита основан на адаптации международных стандартов качества к рынку аудиторских услуг, а также на схеме организации внешнего и внутреннего контроля качества, новизна которой заключается в обязательной сертификации независимым государственным органом СМК, и рекомендуемых аудиторских регламентах, способствующих углублению аналитичности и расширению информационной емкости аудиторского отчета, организации контроля за действиями аудиторов [1, 6, 7, 11, 17, 21, 23—25, 27].

2. В области организационно-методического обеспечения налогового аудита выявлено отсутствие обоснованной, аргументированной методики его организации и проведения, что не позволяет моделировать процесс проверки в зависимости от режима налогообложения и видов экономической деятельности. С учетом приведенных недостатков сформулированы основные положения, на которых должна базироваться методика налогового аудита: использование комплексного подхода и принципа реконфигурируемости, расширение приемов аналитических процедур путем применения междисциплинарного подхода и современных ИТ. Данные положения легли в основу рекомендованных этапов проведения и организации налогового аудита, реализацию которых усложняет выявленная проблема оценки аудиторского риска. С помощью действующей методики невозможно количественно оценить величину аудиторского риска с учетом значимости показателей, влияющих на эту величину в разрезе объектов налогового аудита. В результате аудитор принимает решение о составе и объеме аудиторских процедур на основании обобщающей вербальной оценки, используя при этом собственный опыт и профессиональную интуицию, что придает проверке ярко выраженный субъективный характер. Для устранения данного недостатка разработана усовершенствованная методика оценки аудиторского риска при проведении налогового аудита, главное отличие которой состоит в том, что она сочетает в себе методику обоснования значимости показателей, влияющих на величину риска, и методику их количественных оценок в разрезе объектов налогового аудита, сублимирующихся в единую количественную оценку аудиторского риска. Назначение комплексной количественной оценки заключается в формировании информации о наличии риска как в целом по проверке, так и по каждому ее объекту, что позво-

ляет выявить факторы, влияние которых на риск максимально, с целью поиска более рационального пути его минимизации. В связи с активным внедрением ИТ в процесс аудита предложена программная реализация методики оценки аудиторского риска налогового аудита, которая позволит существенно снизить трудоемкость расчетов и повысить оперативность проведения проверки [4, 16, 27].

3. Эффективность налогового аудита в значительной степени зависит от четкости стратегии и плана проверки. При выборе оптимальной стратегии аудиторской проверки в соответствии с ПАД аудитор должен оценить взаимосвязь величины аудиторского риска и уровня существенности. В отечественной практике такая оценка производится интуитивно, что затрудняет принятие решений об объеме аудиторских процедур и выборки, приводит к трудоемкости работ. Изучение зарубежного и международного опыта в области разработки подходов к принятию решений свидетельствует о возможности применения матричного анализа как инструмента обоснования многокритериального выбора.

В результате синтеза рекомендованных методик оценки уровня существенности и аудиторского риска, основополагающих элементов матричного метода принятия решений, модифицированных с учетом особенностей предметной области, разработана методика анализа объектов налогового аудита, позволяющая аргументированно формировать набор аудиторских процедур в зависимости от попадания объекта налогового аудита в группу риска для обоснования плана проверки. Использование разработанного ПП как инструмента реализации данной методики делает процесс принятия аудиторского решения научно обоснованным, динамичным, легко реализуемым [3, 14, 16, 27, 29].

4. На основании рекомендованных положений разработана методика налогового аудита, базирующаяся на предложенном пошаговом алгоритме его организации и проведения. В отличие от действующих методик она представляет собой комплексную, взаимосвязанную и логически обусловленную последовательность получения аудиторских доказательств, зафиксированную в разработанном внутреннем стандарте «Налоговый аудит», служащем основанием для автоматизации отдельных аудиторских процедур и развивающем положения ПАД. Применение данной методики позволяет учесть особенности режима налогообложения и направления экономической деятельности аудируемого лица, рационально и качественно организовать проверку, снизить аудиторский риск, обеспечить выполнение ПАД и рекомендаций МСА.

Кроме того, систематизированы аудиторские процедуры при проведении налогового аудита; разработаны план аудита НДС, содержащий перечень вопросов, подлежащих изучению, а также документы, необходимые для проверки налогов, сборов, отчислений, и пакет РД для реализации процедур проверки. В развитие положений внутреннего стандарта «Налоговый аудит» предложена структура аудиторского регламента «Аудит НДС», представляющая собой еди-

ный документ по регламентации действий аудитора при проверке по существу и обобщению результатов аудиторской проверки.

Практическое применение регламента позволяет обосновать профессиональное суждение аудитора о достоверности формирования и отражения в отчетности налоговой информации по НДС, избежать повторного исследования одних и тех же источников, снизить риск необнаружения ошибок [6, 8—10, 18, 19, 27, 28].

5. Оценка состояния теории и практики использования ИТ в профессиональной деятельности аудитора выявила отсутствие полноценных функций аудита в современных инструментальных средствах, реализованных в виде ПП. Для устранения данных недостатков конкретизированы направления развития информационных технологий при проведении аудита, что позволило определить место налогового аудита в ИС аудируемого лица. Предлагаемый подход, в отличие от существующих, обеспечивает аккумулирование потоков налоговой информации в специальном программном модуле как надстройки системы бухгалтерского учета аудируемого лица, предназначенной для оперативного контроля за достоверностью данных.

Для программной реализации методики налогового аудита предложены концептуальные подходы к построению ИС налогового аудита, ориентированной на поддержку принятия решений аудитором, с использованием разработанных функциональных подсистем «Выбор методик налогового аудита», «Планирование аудита», «Сбор и аналитическая обработка аудиторских доказательств», «Визуализация и публикация результатов налогового аудита».

Совместное применение рекомендованных обеспечивающих подсистем предоставляет возможность автоматизации технологического процесса преобразования аудиторских доказательств, который, в отличие от существующих, основывается на базах правил и знаний, использует технологии информационных хранилищ для структуризации данных.

Реализация ИС налогового аудита позволяет решать задачи информационного обеспечения различных групп пользователей, значительно сократить трудоемкость работ, расширить информационные возможности налогового аудита, улучшить качество и повысить оперативность формирования баз данных о налогооблагаемых показателях в налоговых инспекциях [1, 2, 5, 12, 13, 15, 18, 20, 22, 26].

Рекомендации по практическому использованию результатов.

Выводы и рекомендации, содержащиеся в диссертации, апробированы в ОДО «Аудиторская фирма «Паритет» (Могилев), ЧУП «АудитКонсалтинг» (Новополоцк); приняты к внедрению фирмой 1С (Москва), инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Могилевской области, ООО «Хьюмен Систем» (Минск); используются в учебном процессе УО «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники», ГУВПО «Белорусско-Российский университет», что подтверждено актами и справками о внедрении.

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монография

1. Мякинкая, В.В. Система менеджмента качества компьютерного налогового аудита: стандарты и регламенты : моногр. / Д.А. Панков, В.В. Мякинкая. — Могилев : ГУВПО БРУ, 2011. — 252 с.

Статьи в научных рецензируемых журналах и рецензируемых сборниках научных трудов

2. Мякинкая, В.В. Совершенствование инструментальных подходов проведения аудита в системе внутрихозяйственного контроля / В.В. Мякинкая // Весн. МДУ імя А.А. Куляшова. Сер. Д. Экономіка, сацыялогія, права. — 2006. — № 2—3. — С. 85—89.

3. Мякинкая, В.В. Комплексный подход к определению уровня существенности при проведении пообъектного аудита / В.В. Мякинкая // Междунар. бух. учет. — 2009. — № 1. — С. 44—48.

4. Мякинкая, В.В. Методика количественной оценки и анализа аудиторского риска в условиях налогового аудита с использованием современных ИТ / Д.А. Панков, В.В. Мякинкая // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. праць / Житомир. держ. технол. ун-т ; редкол.: Ф.Ф. Бутынець [та інш.]. — Житомир, 2010. — Вип. 2(17). — С. 254—263.

5. Мякинкая, В.В. Повышение эффективности управления процессом аудита на основе применения интегрированных информационных систем / В.В. Мякинкая // Экономика и упр. — 2011. — № 1. — С. 31—38.

6. Мякинкая, В.В. Аудиторские регламенты в системе менеджмента качества / Д.А. Панков, В.В. Мякинкая // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 6. — С. 40—45.

7. Мякинкая, В.В. Система менеджмента качества как базовая основа контроля качества аудиторских услуг / Д.А. Панков, В.В. Мякинкая // Бух. учет и анализ. — 2011. — № 7. — С. 36—43.

Материалы конференций и семинаров

8. Мякинкая, В.В. Совершенствование аналитических процедур контроля по налогу на добавленную стоимость / В.В. Мякинкая // Управление в социальных и экономических системах : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 16—17 июня 2007 г. / Минск. ин-т упр. ; редкол.: Н.В. Суша [и др.]. — Минск, 2007. — С. 193—195.

9. Мякинкая, В.В. Инновационный подход к изучению курса «Ревизия и аудит» / В.В. Мякинкая // Кадровый потенциал современной экономики: проблемы и перспективы развития : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Могилев, 18—19 окт. 2007 г. / Белорус.-Рос. ун-т, Ин-т повышения квалификации и переподготовки кадров ; редкол.: И.С. Сазонов (гл. ред.) [и др.]. — Могилев, 2007. — С. 148—149.

10. Мякинкая, В.В. Совершенствование методики налогового аудита в условиях трансформирующейся экономики / В.В. Мякинкая // Науковий дослідження в сфері бухгалтерського обліку, контролю та аналізу: теоретико-практичне значення і напрями подальшого розвитку : матеріали VI Міжнар. наук. конф., Житомир, 18—19 жовтня 2007 р. / Житомир. держ. технол. ун-т ; редкол.: Ф.Ф. Бутинець [та інш.]. — Житомир, 2007. — С. 268—270.

11. Мякинкая, В.В. Налоговый аудит как форма контроля в налоговом администрировании / В.В. Мякинкая // Актуальные проблемы развития финансово-кредитного механизма в инновационной экономике : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 29—30 нояб. 2007 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г.А. Короленок [и др.]. — Минск, 2007. — С. 104—105.

12. Мякинкая, В.В. Проблемная область автоматизации аудиторской деятельности / В.В. Мякинкая // Материалы, оборудование и ресурсосберегающие технологии : материалы Междунар. науч.-техн. конф., Могилев, 17—18 апр. 2008 г. : в 3 ч. / Белорус.-Рос. ун-т ; редкол.: И.С. Сазонов [и др.]. — Могилев, 2008. — Ч. 1. — С. 247—248.

13. Мякинкая, В.В. Организация налогового аудита с использованием системного подхода / В.В. Мякинкая // Экономическое развитие общества: инновации, информатизация, системный подход : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 22—23 апр. 2008 г. / Белорус. гос. ун-т информатики и радиоэлектроники ; редкол.: Е.Н. Живицкая, В.А. Пархименко [и др.]. — Минск, 2008. — С. 401—403.

14. Мякинкая, В.В. Категория существенности как критерий истинности аудита / В.В. Мякинкая // Новые материалы, оборудование и технологии в промышленности : материалы Междунар. науч.-техн. конф. молодых ученых, Могилев, 20—21 нояб. 2008 г. / Белорус.-Рос. ун-т ; редкол.: И.С. Сазонов (гл. ред.) [и др.]. — Могилев, 2008. — С. 197.

15. Мякинкая, В.В. Информационные технологии как раздел программы подготовки квалифицированных аудиторов / В.В. Мякинкая // Новые информационные технологии в образовании : докл. и выступления участников седьмой Междунар. науч.-практ. конф. «Использование программных продуктов «1-С» в инновационной деятельности учебных заведений», Москва, 29—30 нояб. 2008 г. / Фин. акад. при Правительстве Рос. Федерации, ЗАО «1-С» ; под общ. ред. Д.В. Чистова. — М., 2008. — С. 206—208.

16. Мякинская, В.В. Новые подходы к принятию решений аудитором на основе матричного анализа / В.В. Мякинская // Ломоносов—2009 [Электронный ресурс]: материалы докл. XIV Междунар. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Москва, 14—17 апр. 2009 г. / Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова. — Электрон. дан. (28,5 Кб). — М., 2009. — 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

17. Мякинская, В.В. Стандартизация аудита как элемент обеспечения качества аудиторских услуг / В.В. Мякинская // Материалы, оборудование и ресурсосберегающие технологии : материалы Междунар. науч.-техн. конф., Могилев, 16—17 апр. 2009 г. : в 3 ч. / Беларус.-Рос. ун-т ; редкол.: И.С. Сазонов [и др.]. — Могилев, 2009. — Ч. 3. — С. 165—166.

18. Мякинская, В.В. Инновационные аспекты развития налогового аудита в условиях современных ИТ / В.В. Мякинская // Перспективы инновационного развития Республики Беларусь : сб. науч. ст. Междунар. науч.-практ. конф., Брест, 23 окт. 2009 г. / Брест. гос. техн. ун-т ; под ред. А.М. Омелянюк [и др.]. — Брест, 2009. — С. 198—199.

19. Мякинская, В.В. Аудиторские регламенты в системе менеджмента качества аудита / Д.А. Панков, В.В. Мякинская // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19—20 мая 2010 г. : в 2 т. / Беларус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В.Н. Шимов [и др.]. — Минск, 2010. — С. 201—202.

20. Мякинская, В.В. Аудит как мобильная ИС (на примере налогового аудита) / В.В. Мякинская // Инновационные информационные технологии в экономике, менеджменте и образовании [Электронный ресурс]: материалы докл. Междунар. науч.-практ. конф., Москва, 28—29 окт. 2010 г. / Рос. экон. акад. им. Г.В. Плеханова. — Электрон. дан. (28,5 Кб). — М., 2010. — 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

21. Мякинская, В.В. Место аудита в системе информационного обеспечения и управления предприятием, его методы / В.В. Мякинская // Современные проблемы методологии и организации бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условия перехода на МСФО и МСА : сб. науч. ст. Междунар. науч.-практ. конф., Ставрополь, 2010 г. / Сев.-Кав. гос. техн. ун-т ; под ред. И.В. Соловьева [и др.]. — Ставрополь, 2010. — С. 246—251.

22. Мякинская, В.В. Инновационные подходы к построению ИС аудита на базе платформы 1С:Бухгалтерия (на примере налогового аудита) / В.В. Мякинская // Новые информационные технологии в образовании : сб. науч. тр. XI Междунар. науч.-практ. конф., Москва, 1—2 февр. 2011 г. / Фин. ун-т при Правительстве Рос. Федерации ; под ред. Д.В. Чистова [и др.]. — М., 2011. — С. 197—200.

23. Мякинська, В.В. Інноваційні підходи к оцінці якості інформації: аудиторський підхід / І.В. Хмельницька, В.В. Мякинська // Стратегія економічного розвитку країн ва умовах глобалізації : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. студентів, аспірантів та молодих вчених, Львів, 4—5 березня 2011 р. / Львів. екон. фундація ; редкал.: В.Н. Зычк [та інш.]. — Львів, 2011. — С. 105—108.

24. Мякинська, В.В. Развитие системы подготовки аудиторов на базе использования современных информационных технологий / В.В. Мякинська // Непрерывное образование в общеевропейском образовательном пространстве : сб. тр. II Междунар. науч.-практ. семинара, Могилев, 5—6 апр. 2011 г. / Беларус.-Рос. ун-т, Ин-т повышения квалификации и переподготовки кадров ; под ред. И.С. Сазонова [и др.]. — Могилев, 2011. — С. 109—114.

25. Мякинська, В.В. Реінжиніринг процесів в умовах впровадження системи менеджмента якості аудита / В.В. Мякинська // Економічний ріст Республіки Беларусь: глобалізація, інноваційність, стійкість : матеріали Міжнарод. наук.-практ. конф., Минск, 19—20 мая 2011 г. : в 2 ч. / Беларус. гос. екон. ун-т ; редкол.: В.Н. Шимов [и др.]. — Минск, 2011. — С. 185—186.

Інші публікації

26. Мякинська, В.В. Состояние и перспективы развития автоматизации внутрихозяйственного контроля и аудита / В.В. Мякинська // Гуманіт.-екон. весн. — 2006. — № 3. — С. 41—45.

27. Мякинська, В.В. Развитие налогового аудита на основе совершенствования аналитических процедур / В.В. Мякинська. — Могилев, 2007. — 175 с. — (Препринт / ГУВПО БРУ; № 1).

28. Мякинська, В.В. Развитие методики налогового аудита в условиях трансформирующейся экономики / В.В. Мякинська // Сб. науч. тр. Брянск. гос. инженер.-технол. акад. — Брянск, 2007. — Вып. 8 : Экономика и эффективность. — С. 49—52.

29. Мякинська, В.В. Оценка объема налогового аудита с использованием MATRIX ANALYSIS / В.В. Мякинська // Сб. науч. тр. Акад. статистики, учета и анализа. — Киев, 2008. — Вып. 1 : Бух. учет, анализ и аудит: проблемы теории, методологии, организации. — С. 14—15.



РЭЗЮМЭ

Мякiнкая Вiялета Вiктараўна

Падатковы аўдыт: ацэнка стану, перспектывы развiцця на аснове выкарыстання сучасных iнфармацыйных тэхналогiй

Ключавыя словы: падатковы аўдыт, метады аўдыту, iнфармацыйныя тэхналогiі аўдыта, узровень iстотнасцi, сiстэма кiравання якасцю аўдыту, аўдытарская рызыка, iнфармацыйная сiстэма, стандарты i рэгламенты.

Мэта даследавання: навуковае абгрунтаванне i распрацоўка метадычных рэкамендацый па развiццi метадыкi арганiзацыi i правядзенню падатковага аўдыту, якая адпавядае патрабаванням сiстэмы аўтаматызацыi аўдытарскай дзейнасцi з прымяненнем сучасных iнфармацыйных тэхналогiй.

Метады даследавання: агульнанавуковыя — сiстэмны падыход, аналіз i сiнтэз, навуковая абстракцыя, лагiчнае абагульненне; спецыяльныя — параўнанне, абагульненне вопыту, экспертыза i iнш.

Атрыманыя вынiкi i iх навізна: тэрэтычная канцэпцыя сiстэмы менеджменту якасцi падатковага аўдыту, якая адаптуе мiжнародныя стандарты якасцi да аўдытарскай дзейнасцi i ахоплiвае этапы знешняга i ўнутранага кантролю якасцi з выкарыстаннем аўдытарскiх рэгламентаў; удасканаленая метадыка ацэнкi аўдытарскай рызыкi, якая прадугледжвае яго колькасную ацэнку па кожным падатку, збору; упершыню прапанаваная метадыка аналізу аб'ектаў падатковага аўдыту, сутнасць якой заключаецца ў пазтапным iх ранжыраваннi з улкам двух крытэрыяў; метадыка падатковага аўдыту, якая ўлiчвае рэжым падаткаабкладання i напрамкi эканамiчнай дзейнасцi асобы, якая аўдыруецца, грунтуецца на распрацаваным стандарце «Падатковы аўдыт»; канцэптualныя падыходы да пабудовы iнфармацыйнай сiстэмы падатковага аўдыту, якая арыентавана на палтрымку прыняцця рашэннiяў аўдытарам i прадугледжвае выкарыстанне модульнага прынцыпу ў пабудове праграмнага забеспячэння.

Ступень выкарыстання: вынiкi даследавання апрабаваны ў ТДА «Аўдытарская фiрма «Парытэт» (Магiлёў), ПУП «АўдытКансалтынг» (Наваполацк), прынятыя да ўкаранення фiрмай IC (Масква), iнспекцыяй Мiнiстэрства па падагках i зборах Рэспублiкi Беларусь па Магiлёўскай вобласцi, ТАА «Хьюмен Сiстэм» (Мiнск), выкарыстоўваюцца ў навучальным працэсе УА «Беларускi дзяржаўны унiверсiтэт iнфарматыкi i радыёэлектронiкi», ДУВПА «Беларуска-Расiйскi унiверсiтэт», што пацверджана адпаведнымi актамі i даведкамі аб укараненнi.

Галiна прымянення: пры распрацоўцы праграмнага забеспячэння, унутрафiрменных аўдытарскiх стандартаў, у практычнай дзейнасцi аўдытараў, спецыялістаў улiкова-эканамiчных службаў, дзяржаўных падатковых органаў, у навучальным працэсе.

РЕЗЮМЕ

Мякинская Виолетта Викторовна

Налоговый аудит: оценка состояния, перспективы развития на основе использования современных информационных технологий

Ключевые слова: налоговый аудит, методы аудита, информационные технологии в аудите, уровень существенности, система управления качеством аудита, аудиторский риск, информационная система, стандарты и регламенты.

Цель исследования: научное обоснование и разработка методических рекомендаций по развитию методики организации и проведению налогового аудита, соответствующей требованиям системы автоматизации аудиторской деятельности с применением современных информационных технологий.

Методы исследования: общенаучные — системный подход, анализ и синтез, научная абстракция, логическое обобщение; специальные — сравнение, обобщение опыта, экспертиза и др.

Полученные результаты и их новизна: теоретическая концепция системы менеджмента качества налогового аудита, адаптирующая международные стандарты качества к аудиторской деятельности и охватывающая этапы внешнего и внутреннего контроля качества с использованием аудиторских регламентов; усовершенствованная методика оценки аудиторского риска, предусматривающая его количественную оценку по каждому налогу, сбору; впервые предложенная методика анализа объектов налогового аудита, суть которой заключается в поэтапном их ранжировании с учетом двух критериев; методика налогового аудита, учитывающая режим налогообложения и направления экономической деятельности аудируемого лица, базируется на разработанном стандарте «Налоговый аудит»; концептуальные подходы к построению информационной системы налогового аудита, ориентированной на поддержку принятия решений аудитором, которая предполагает использование модульного принципа в построении программного обеспечения.

Степень использования: результаты исследования апробированы в ОДО «Аудиторская фирма «Паритет» (Могилев), ЧУП «АудитКонсалтинг» (Новополоцк), приняты к внедрению фирмой 1С (Москва), инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Могилевской области, ООО «Хьюмен Систем» (Минск), используются в учебном процессе УО «Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники», ГУВПО «Белорусско-Российский университет», что подтверждено соответствующими актами и справками о внедрении.

Область применения: при разработке программного обеспечения, внутрифирменных аудиторских стандартов, в практической деятельности аудиторов, специалистов учетно-экономических служб, государственных налоговых органов, учебном процессе.

SUMMARY

Myakinkaya Violetta V.

Tax audit: assessment of the status, prospects of development with the use of modern information technologies

Keywords: tax audit, audit methods, information technologies in audit, importance level, a control system of quality of audit, auditor risk, information system, standards and regulations.

The purpose of the research: scientific justification and development of methodical recommendations in respect to development of the technique of the organization and carrying out the tax audit, the system of automation of auditor activity corresponding to requirements by using modern information technologies.

The methods of research: the general scientific — a system approach, the analysis and synthesis, scientific abstraction, logic generalization; the special — comparison, synthesis of experience, examination, etc.

The obtained results and their scientific novelty: the theoretical concept of the quality management system of the tax audit, adapting the international quality standards to auditor activity and covering stages of external and internal quality control using auditor regulations; the advanced technique dealing with the assessment of the auditor risk, providing its quantitative assessment on each tax, collecting; the new technique of the analysis of objects of the tax audit, which essence consists of stage-by-stage ranging taking at that into account two criteria; the technique of tax audit considering a mode of the taxation and the direction of economic activity of the audited person, is based on the developed standard «Tax audit»; conceptual approaches to creation of information system of the tax audit, focused on support of decision-making by the auditor that assumes the use of a modular principle in creation of the software.

The degree of using: The results of research are approved in ODO «Auditor firm "Paritet"», Mogilev, ChUP «AuditKonsalting», Novopolotsk, accepted to introduction by firm IC, Moscow, inspectorate of the Ministry of Taxes and Tax Collection of Republic of Belarus for the Mogilev area, JSC Hymen Sistem, Minsk, and are used in educational process of UO «Belarusian state informatics and radio electronics university», SIHPE «The Belarusian-Russian University» that is confirmed by the relevant acts and certificates of introduction.

The area of application: development of software, intra firm auditor standards, in practical activities of auditors, specialists of registration and economic services, the state tax authorities, in educational process.

Редактор *Л.А. Чеснокова*
Корректор *Е.Г. Сазончик*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Н.А. Лиходиевская*

Подписано в печать 10.12.2012. Формат 60×84 $\frac{1}{16}$. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,6. Уч.-изд. л. 1,4. Тираж 66 экз. Заказ 312

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0494500 от 08.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0494173 от 03.04.2009.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.