

Логинова Тамара Валентиновна

старший преподаватель

Ярославский филиал

ФГОБУ ВО «Финансовый университет

при Правительстве Российской Федерации»

г. Ярославль, Ярославская область

DOI 10.21661/r-129963

ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Аннотация: в современных экономических условиях актуальным для любой компании является организация внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС). В связи с ужесточением контроля со стороны налоговых органов увеличивается риск обнаружения ошибок и нарушений, допущенных при расчете налогов. В настоящее время каждый налогоплательщик должен быть заинтересован в эффективной системе внутреннего контроля, чтобы исключить или значительно уменьшить вероятность ошибок при исчислении и уплате налогов и избежать непроизводительных расходов по уплате штрафных санкций бюджету.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость (НДС), налоги, внутренний контроль, система бюджетирования.

Данная статья посвящена особенностям проведения внутреннего контроля расчетов по налогу на добавленную стоимость, что будет рассмотрено на примере организации, занимающейся производством электрической и тепловой энергии в различных регионах России. Данная организация является достаточно крупным налогоплательщиком, поэтому тема внутреннего контроля расчетов по НДС является достаточно актуальной.

Внутренний контроль расчетов с бюджетом по НДС представляет собой систему, которая предусматривает определенные этапы единого цикла:

- знание текущего налогового законодательства, его дальнейшего развития; понимание того, какие положительные или отрицательные стороны оно имеет для организации, соблюдение налогового законодательства;
- предоставление налоговой отчетности в налоговые органы, в том числе, своевременное представление налоговых деклараций, отчетов, уведомлений и других документов, оказание помощи налоговым органам во время налоговых проверок;
- переговоры с налоговыми органами при нарушении налогового законодательства, снижение налогов и списание налоговой задолженности, представление интересов организации в арбитражных судах по делам о налоговых правонарушениях;
- налоговая оптимизация, т. е. планирование и управление фактов хозяйственной жизни для выбора рациональной налоговой политики в будущем.

Основными задачами внутреннего контроля расчетов с бюджетом по НДС являются:

- определение фактического состояния расчетов по налогам в данный момент времени;
- прогнозирование состояния и поведения налогообложения в будущем;
- определение причин отклонений начисленных и уплаченных налогов от заданных; обеспечение снижения налоговых рисков за счет полноты, законности и своевременности уплаты налогов [1, с. 18].

Одним из направлений проведения контрольных мероприятий в рассматриваемой организации является налоговое планирование, существующее, прежде всего, для оптимизации налоговых платежей. Налоговое планирование представляет собой процесс, который заключается в упорядочении хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством и стратегией развития организации, рассматривается как процесс определения ожидаемых сумм

налоговых платежей хозяйствующего субъекта в предстоящем плановом периоде.

Важным элементом внутреннего контроля для хозяйствующего субъекта является составление бюджета налога.

При этом последовательность формирования налогового бюджета организации включает:

- анализ налогооблагаемых объектов;
- подготовку связанных бюджетов с целью получения показателей налоговой базы;
- расчеты налогов;
- контроль и анализ исполнения бюджета налогов.

Бюджет налогов используют для расчета финансовых показателей организации и определения влияния на них налогов, для формирования платежного календаря и для оптимизации уплаты налогов.

По мнению автора, особенностью расчетов с бюджетом по НДС в рассматриваемой организации является то, что сумма налога, к уплате, либо к возмещению проходит обязательный этап планирования.

Планирование обычно производится до 25 числа месяца, предшествующего месяцу подачи налоговой декларации, причем особенностью является то, что 2 предыдущие месяца квартала уже закрыты и сумма налога формируется достаточно точно. Третий месяц планируется вручную, при этом используется множество различных источников (бизнес план, бюджет доходов и расходов, бюджет продаж и др.). Предварительно составленная сумма оформляется в плановую заявку и с подтверждающими документами отправляется на визирование и утверждение в ИС Lotus Notes (система электронного документооборота), где можно ознакомиться с подтверждающими документами, оставить комментарий, отказать в визировании, либо отправить на доработку данный документ. После прохождения всех кругов визирования, документ попадает на утверждение, и при положительном решении утверждающего, обычно это главный бухгалтер, данная сумма планируется и предварительно резервируется к моменту уплаты

налога либо при условии возмещения решается вопрос об оформлении банковской гарантии, для ускоренного возврата суммы.

Для улучшения качества планирования, а соответственно и в целях налого-вой оптимизации этот процесс автоматизирован, так как он достаточно трудоемок, вероятность «попадания» в реальную сумму подвержена ряду факторов, в том числе и человеческой ошибке.

Результатом автоматизации планирования суммы НДС является обеспечение полной прозрачности процесса бюджетирования, сокращение трудозатрат, минимизация расхождений плановой суммы с фактической.

Внедрение программы бюджетирования, адаптированной под данную организацию, может обеспечить полную прозрачность процесса бюджетирования на всех участках.

Для поддержания положительной динамики бизнеса компании важно обладать инструментами для реализации полного цикла бюджетного управления, получения оперативной картины финансового состояния предприятия, сравнения нескольких бюджетных периодов между собой и прогнозного планирования [2, с. 58].

К положительным результатам внедрения системы бюджетирования можно отнести:

- повышение прозрачности процессов бюджетирования благодаря использованию единой нормативно-справочной информации;
- улучшение финансовых показателей работы компании за счет совершенствования системы финансового планирования и контроля;
- принятие управленческих решений на основе точной и полной информации о текущем финансово-хозяйственном состоянии компании.

В силу того, что сумма НДС в данной организации практически всегда к уплате, знание более точной плановой суммы налога имеет огромное значение для организации, так как в силу значимости резервируемых сумм, они зачастую берутся в кредитных организациях, что отвлекает денежные средства организации.

В связи с тем, что организация является добросовестным налогоплательщиком и с большой ответственностью относится к своим обязанностям по уплате налога и перед контрагентами, большое внимание уделяется проверке документов. Небрежность в оформлении или отсутствие необходимых документов является основной причиной, по которой организация может проиграть дело в суде.

Система внутреннего контроля расчетов с бюджетом по НДС является одним из наиболее сложных участков общей системы внутреннего контроля.

В исследуемой организации система внутреннего контроля достаточно успешно функционирует – существует отдел финансового контроля, проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам, инвентаризация счетов бухгалтерского учета, а также проводится ежеквартальный аудит.

Но, несмотря на это, необходимо постоянно совершенствовать контроль за расчетом налогов и особенно налога на добавленную стоимость. Для оптимизации системы внутреннего контроля в организации автор предлагает использовать следующее:

- полностью реализовать переход на автоматизацию планирования суммы НДС (исключить ручное планирование);
- уделить внимание проверке первичных документов, являющихся оправдательными для вычета по НДС;
- в силу ввода электронного документооборота и затяжного процесса визирования документов, не хватает оперативности, так как документ проходит множество уровней визирования и для проверки порой затрачивается достаточно большой промежуток времени, не соответствующий срокам представления данных и принятия решений (в том числе и управленческих). В некоторых случаях необходимо уходить от регламента и снижать количество проверяющих (уровни визирования) до минимального количества, в связи с затяжным процессом принятия решения на некоторых уровнях, что недопустимо при организации расчетов с бюджетом;
- проводить систематическое и качественное обучение сотрудников бухгалтерии на предмет знания законодательства, участков учета, путем организации

внутренних и внешних семинаров, участия в конференциях и встречах, организуемых налоговыми органами для налогоплательщиков и др.

В результате проведения таких мероприятий реализуется своевременное отслеживание законодательства, проработка методологических вопросов, возникающих в связи с изменениями законодательства, что не может не влиять на качество выполняемой работы.

Установленный действующим законодательством порядок исчисления и уплаты налогов предполагает наличие высокого уровня экономических знаний и правовой грамотности налогоплательщиков.

Реализация предложенных автором мероприятий позволит значительно облегчить работу бухгалтерии предприятия в данном направлении, что не может не сказаться на оптимизации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Список литературы

1. Кришталева Т.И. Концепция развития внутреннего и внешнего контроля расчетов с бюджетом и их информационного обеспечения: Автореф. – М., 2009.
2. Гончаренко Л.И. Администрирование налога на добавленную стоимость: проблемы и пути решения: Монография / Ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Дашков и К, 2007.