

**Бадалов Хуриед Хотамович**

преподаватель, соискатель

Таджикский государственный

университет коммерции

г. Душанбе, Республика Таджикистан

## **РЫНОК НАЛОГОВОГО АУДИТА В ТАДЖИКИСТАНЕ: ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

***Аннотация:** данная статья посвящена исследованию отдельного сегмента рынка аудиторских услуг – налоговому консультированию. Отмечены отдельные проблемы, указаны основные направления развития рынка налогового аудита.*

***Ключевые слова:** аудит, аудиторско-консалтинговые услуги, рынок налогового аудита, консалтинговые услуги, налоговая отчетность, налоговый аудит, налогообложение, консультант, аудитор, консультационные услуги, аудиторско-консалтинговые фирмы.*

Современное состояние развития аудиторской деятельности позволяет говорить о том, что в Таджикистане уже сложилась определенная методологическая база аудита финансовой отчетности. Но аудиторская деятельность не ограничивается только одним аудитом финансовой отчетности. Большинство аудиторских фирм оказывают услуги в области налогового аудита, в том числе по проверке налоговой отчетности.

В реальной практике и в работах ряда ученых обозначены актуальные проблемы, требующие скорейшего решения, в том числе усиление внимания разработке методического обеспечения налогового аудита [3, с. 3]. Повышение требований со стороны пользователей к налоговому аудиту и усиление конкуренции на рынке консультационно-аудиторских услуг ставят перед налоговым аудитом основную задачу – улучшение качества проверок налоговой отчетности при минимизации стоимостных, трудовых и временных затрат на его проведение. Следовательно, совершенствование теоретико-методологического обеспечения

налогового аудита со стороны исследователям для качественного проведения проверок и обеспечения формирования мнения аудитора о достоверности налоговой отчетности.

Таким образом, исследование рынка налогового аудита и сопутствующих ему услуг, а также анализ существующих методик в отношении аудита налоговой отчетности представляется более чем актуальным.

Возникновение и становление налогового аудита и налогового консультирования в Таджикистане тесно связано и в большей степени предопределено ужесточением условий деятельности предприятий в связи возросшим налоговым проблемам.

Отметим отдельные причины недостаточного развития налогового аудита и налогового консультационного бизнеса:

1. Отсутствие нормативных правовых актов, которые могли бы определить суть налогового аудита и консультирования по налогу, позиция налогового консультанта, закрепить принципы и стандарты профессиональной деятельности консультируемых лиц.

2. В настоящее время конкурентным преимуществом, является наличие международно-признанных сертификатов для осуществления профессиональной деятельности, которое отсутствует у многих консультантов. Именно отсутствие международных сертификатов приведет в консалтинг непрофессионалов, и как следствие, возможность ухудшения имиджа консультанта в глазах руководителей предприятий – заказчиков консультационных услуг.

Известно, что в условиях рыночной экономики лидерство компаний на рынке аудиторско-консалтинговых услуг обеспечивается в первую очередь за счет профессионализма привлеченного персонала. Следовательно, глубокое знание и навыки профессионалов могут, позволит аудиторским организациям конкурировать между собой.

С развитием отечественного аудита должно повышаться рост конкуренции на рынке аудиторско-консалтинговых услуг. В современных условиях заказчикам аудита необходим формальное аудиторское заключение, а не качественный

аудит и т. д. При этом растет спрос на оказание налогового аудита и сопутствующих ему услуг.

В рамках консультационных услуг аудиторские фирмы могут оказывать разовые консультации по вопросам в области налогообложения. Как показывает зарубежный опыт, налоговый консалтинг способствует равномерности налоговых платежей при снижении общего налогового бремени. Кроме того, с точки зрения долгосрочного развития в ходе оказания консалтинговых услуг со стороны вырабатывается общая модель налогообложения в зависимости от специфики деятельности предприятия, а также пакет комплекс мер по приведению в соответствие на ее основе внутренних организационных документов, элементов учетной политики, системы внутреннего контроля, а также используемой договорной политики. Разработке данной модели обычно предшествует проведение налогового аудита.

Таким образом, в настоящее время существует потребность в использовании налогового аудита, налогового планирования и налоговой оптимизации предприятиями, которые обязаны платить установленным законом налоги. Однако далеко не все предприятия хорошо ориентируются в налоговом законодательстве. Проведение налогового аудита помогает избежать налоговых рисков в виде штрафов и пеней. Появляется реальная возможность предупредить нежелательные последствия проверок налоговых инспекторов.

Проведенные исследования подтверждают, что спрос к услугам по налоговому аудиту возрастает. Практика проведения налогового аудита и сопутствующих ему услуг показывает необходимость более широкого включения в программы проверки процедур, касающихся проверки налогов и налоговой отчетности, в то время как методическое обеспечение подобных услуг недостаточно.

В настоящее время сопутствующие налоговому аудиту услуги начинают оккупировать все больший удельный вес по видам, объемам и количествам, реализации в аудиторско-консалтинговых фирмах. Это связано с тем, что в этих фирмах работают наиболее квалифицированные специалисты в области бухгалтерского учета, налогообложения, финансов и права.

Консультанты призывают, что клиенты не часто видят разницы между аудиторским проверкам и налоговым консультированием.

Как отмечает С.А. Исакова, аудиторы в настоящее время включают в свой отчет помимо выявленных ошибок и неточностей заключения о рациональности действующей учетной политики, используемых методов организации бухгалтерского учета и о применяемых программных продуктах, а также рекомендации по их изменению и совершенствованию [5, с. 37]. Нередки ситуации, когда клиент, не оплачивая дополнительно за консультацию по налогам одновременно с результатами аудиторской проверки. Многие консультанты идут на это сознательно по следующим причинам:

- 1) подобная консультация необходима аудитору, если в процессе своей работы обнаружил ошибку в расчете налоговой базы или суммы налога;
- 2) консультанты, обращают внимание клиента, на то, что несовершенство системы текущего налогового планирования и тем самым стимулируя их к покупке еще одной услуги – консультации по налогам и сборам.

Говоря о круге клиентов налоговых консультантов, необходимо отметить, что это в основном средние и крупные предприятия. Спрос на консультационные услуги существенно различается по отраслям экономики. Минимален он в сельском хозяйстве. Более всего консалтинговые услуги востребованы в промышленности. Далее следуют банки и инвестиционные компании, транспорт, торговля, связь, строительство. Более половины своих доходов консультанты получают от клиентов, занимающихся энергетикой и коммуникацией.

Теоретически консультанты готовы оказывать услуги любым физическим или юридическим лицам по налогообложению. На практике к ним чаще всего обращаются со сложными вопросами. По свидетельству консультантов, у компании оказывающие сопутствующие услуги, ежегодный оборот составляет не менее 1 млн сомони. Однако с учетом стратегии развития страны со временем центр тяжести налогового бремени будет перемещаться на налогоплательщиков – физических лиц. Дальнейшая активизация предпринимательской деятельности неизбежно приведет к росту количества субъектов предпринимательства.

Эти налогоплательщики наряду с действующими в настоящее время предприятиями пополняют ряды потребителей услуг по налоговому консультированию.

Влияние налоговых консультантов на культуру уплаты налогов в республике имеет опосредованный характер, поскольку именно консультанты предполагают клиентам такие варианты поведения, которые с высокой степенью надежности найдут поддержку в судах, а в некоторых случаях – и в налоговых органах.

Таким образом, обществу действительно стало ясно о необходимости использования оказания услуг, аудиторско-консалтинговых фирм. Поэтому возникает вопрос об организации единой концепции дальнейшего развития аудиторско-консалтинговых услуг. С этой целью среднесрочную перспективу развития профессиональных услуг следует создание максимальных и приемлемых условий выполнения системой аудита и консалтинга присущих им функций в экономике Таджикистана. На наш взгляд, концепция дальнейшего развития профессиональных услуг должна отражать, потребности рыночной экономики учитывая, по следующим направлениям:

1) улучшение качества информации, консалтинговых и аудиторских услуг формируемой при его оказании. В условиях конкуренции рынка одним из основополагающих основ для поддержания завоеванного сегмента рынка является качество предоставления услуг;

2) изменение системы государственного регулирования в области аудита и консалтинга;

3) создание единой системы регулирования аудиторской деятельности в Таджикистане. В большинстве стран с развитой экономикой значительной части контрольных и правоустанавливающих функций передано саморегулируемым организациям бизнеса, поскольку саморегулируемые организации предназначены для регулирования участников рынка аудиторских услуг, т.е. в котором заинтересован сам рынок. Известно, что профессия должна регулировать себя, а государство должно наблюдать за тем, чтобы это регулирование проводилось должным образом;

4) образование внутрифирменных стандартов аудиторско-консалтинговых фирм, с учетом порядка оказания услуг и организационно-экономического механизма деятельности фирм;

5) создание максимальных условий по подготовке и переподготовке профессиональных аудиторов и консультантов, а также пользователей этих услуг.

### ***Список литературы***

1. Подольский В.И. Аудит: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Под ред. В.И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2011 – 607с.

2. Бычкова С.М. Аудит: Учебное пособие / С.М. Бычкова, Е.Ю. Итыгилова; под. ред. В.Я. Соколова. – М.: Магистр, 2011. – 463 с.

3. Хахонова Н.Н. Аудит: Учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М. КноРус, 2011. – 720 с.

4. Парушина Н.В. Аудит: Учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. – 2-изд., перер. и доп. – М.: Форум-Инфра, 2011. – 288 с.

5. Исакова С.А. Проблемы кризиса аудиторской деятельности в Республике Казахстан // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №31.