DOI: 10.17117/na.2016.05.01.116

<http://ucom.ru/doc/na.2016.05.01.116.pdf>

Поступила (Received): 02.05.2016

Киреева В.В. Методологический подход к формированию системы обеспечения налогового аудита

Kireeva V.V. The methodological approach to formation of the system of tax audit support

В статье анализируются существующие в отечественной науке подходы к развитию обеспечения налогового аудита. По результатам анализа сделан вывод о возможности и необходимости исследования проблем обеспечения налогового аудита с позиции системного и комплексного подходов. Приводится методологический подход к формированию комплекса обеспечения налогового аудита, представляющего собой систему пяти взаимосвязанных блоков обеспечения

Ключевые слова: налоговый аудит, обеспечение, методология, системный подход, комплексный подход

The article is analyzed the existing in domestic science approaches to development of tax audit support. According to results of analysis the author is concluded the possibility and necessity of research of the problems of ensuring tax audit with the system and integrated approaches. The author is provided the methodological approach to formation of complex support of tax audit, which is a system of five interconnected blocks of support

Key words: tax audit, support, methodology, system approach, complex approach

Киреева Виктория Валерьевна

Аспирант

Ростовский государственный экономический университет

г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 69

Kireeva Victoriia Valerievna

Graduate

Rostov state university of economics

Rostov-on-Don, B. Sadovaya st., 69

В теории налогового аудита вопросы формирования обеспечения налогового аудита исследователями на сегодняшний день недостаточно изучены и недостаточно обоснованы. Непосредственно понятие «обеспечение» используется крайне редко, и, в основном, употребляется в контексте методического (Попова Е.В. [5]) и информационного (Кришталева Т.И. [4], Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. [8]) обеспечения налогового аудита. При этом ученые не определяют его смысловую нагрузку.

В общем, понятие «обеспечение» достаточно широко используется в экономической науке и практике и имеет множество трактовок, содержащих различные смысловые оттенки в зависимости от специфики отрасли науки. Современный экономический словарь, к примеру, определяет обеспечение доста-

точно широко и трактует его как «совокупность мер и средств, создание условий, способствующих нормальному протеканию экономических процессов, реализации намеченных планов, программ, проектов, поддержанию стабильного функционирования экономической системы и ее объектов, предотвращению сбоев, нарушений законов, нормативных установок, контрактов» [6]. Опираясь на такое определение, представляется, что под обеспечением налогового аудита следует понимать совокупность мер и средств, создание условий, способствующих качественному оказанию услуг по налоговому аудиту, повышению эффективности и результативности проводимой проверки. В этой связи выявление, изучение и понимание особенностей обеспечения налогового аудита как совокупности мер и средств качественной проверки является крайне важным.

Думается, что вопросы обеспечения налогового аудита не ограничиваются вопросами методического, организационного и информационного обеспечения. Учитывая наличие уже, как минимум, трех блоков обеспечения налогового аудита (методический, организационный и информационный), которые называются и рассматриваются исследователями в их научных трудах, целесообразно поставить задачу выявления иных возможных блоков обеспечения налогового аудита и исследования их особенностей с использованием базовых положений системного и комплексного подходов к научному исследованию. Это будет способствовать выработке эффективной стратегии их изучения. Такая позиция представляется нам методологически корректной.

Заметим, что как системный, так и комплексный подходы не новы и являются весьма эффективными методами решения разносторонних «широких» теоретических и практических проблем. Такие подходы применяются в различных областях человеческой деятельности долгие годы и могут быть применимы также и в теории и практике налогового аудита.

Посредством системного подхода обычно решаются достаточно сложные проблемы. Базируется системный подход на положениях системного анализа, на многостороннем изучении объекта исследования. Современный экономический словарь определяет системный анализ как «совокупность методов и средств исследования сложных, многоуровневых и многокомпонентных систем, объектов, процессов: опирается на комплексный подход, учет взаимосвязей и взаимодействий между элементами системы» [6]. Впервые идея системного подхода была сформулирована русским ученым А.А. Богдановым в 1912-1928 гг., позже в середине 30-х годов XX в. эта идея была возрождена Л. фон Берталанфи. Системный подход предполагает взаимозависимость элементов (функциональных подразделений) организации, работающих ради одной цели. Определяется системный подход тем, что он ориентирует исследование на раскрытие целостности объекта и обеспечивающих её механизмов, на выявление многообразных типов связей сложного объекта и сведение их в единую теоретическую картину. Другими словами, использование системного подхода как методологии научного познания предполагает рассмотрение объекта исследования как системы. Элементы такой системы вносят свой вклад и влияют на итоговый результат функционирования и использования объекта.

Главным методом системных исследований является имитационное моделирование. Подходы имитационного моделирования берут начало от средневековой философии холизма, которая еще в далекие времена противостояла традиционным аналитическим методам познания мира. Слово «холизм» происходит от греческого *holos*, что означает «целый» [3]. В философии холизма целостность сходна с понятием совершенства. Она придает предмету новые качества. Увидеть эти качества можно только рассматривая то, что совершенно, как целое.

Также отметим, что гносеологической основой системного подхода является общая теория систем. Реализуя требования общей теории систем, системный подход предусматривает, что каждый объект в процессе его исследования должен рассматриваться как большая и сложная система и одновременно как элемент более общей системы.

Специфические особенности системного подхода, отличающие его от любого другого типа научного анализа, в значительной степени предопределяется тем, что следует понимать под системой. Единого определения термина «система» в науке не сформировано. Чаще всего в научной среде система определяется как совокупность элементов, находящихся в некоторых отношениях друг с другом, образующая определённую целостность и единство. В переводе с древнегреческого языка слово *σύστημα* (система) обозначает «целое, составленное из частей; соединение». С таким обозначением значения этого слова согласны многие методологи науки (Спицнадель В.Н. [9], Абраменко Г.В. [1], Блауберг И.В. [2]). Система составляет совокупность взаимосвязанных элементов; образует особое единство со средой; обладает иерархичностью: представляет собой элемент системы более высокого порядка, ее элементы, в свою очередь, выступают как системы более низкого порядка. Почти любой элемент системы можно представить как систему.

Комплексный подход по сути своей предполагает «учет многосторонности, многоаспектности того или иного явления. При комплексном подходе акцент делается на одновременном охвате всех аспектов изучаемого явления, исследовании их совокупного влияния в рассматриваемый момент времени» [7, С.215].

Системность и комплексность, системный и комплексный подходы внутренне связаны между собой. Такую взаимосвязь можно определить следующим образом: комплекс – всегда система, но не каждая система комплекс.

Таким образом, рассмотренные ключевые положения системного и комплексного подходов к проведению исследования, дают возможность предложить методологический подход к формированию комплекса обеспечения налогового аудита. Представим такой комплекс системой логически взаимосвязанных блоков (рисунок 1). В системе выделим: нормативно-правовое, информационное, методологическое, методическое и организационное обеспечение.

* Составлен автором

Рис. 1. Система обеспечения налогового аудита

Одним из важных свойств этой системы назовем ее открытость. Открытая система характеризуется взаимодействием с внешней средой. Такая система зависит от энергии, информации, материалов, поступающих и воздействующих на нее извне. Открытая система имеет способность приспосабливаться к изменениям во внешней среде для продолжения своего функционирования.

Таблица 2. Требования эффективности системы обеспечения налогового аудита и их краткая характеристика

№ п/п	Требование	Характеристика
1.	Целостность	Единое направление развития элементов системы, ориентированное на стратегию развития и цели обеспечения налогового аудита
2.	Внешняя согласованность	Цели элементов подсистемы не должны противоречить цели системы.
3.	Внутренняя согласованность	Все элементы в системе, находясь во взаимосвязи между собой, должны обеспечивать единство.
4.	Принцип целеустремленности	система стремится к достижению заданной цели даже при изменении условий окружающей среды.
5.	Принцип причинности	всякое изменение состояния системы связано с определенной совокупностью условий (причиной), порождающих это изменение.
6.	Принцип детерминизма	причина изменения состояния системы всегда лежит вне системы.
7.	Многообразие	чем многообразнее система, тем она устойчивее.
8.	Энтропия (от греч. – превращение)	Выражает меру организованности системы. Изолированная (закрытая) система погибает.
9.	Принцип развития	живуча только развивающаяся система.
10.	Принцип отсутствия лишнего	лишний элемент системы погибает.

* Составлен автором

Эффективная система обеспечения налогового аудита удовлетворяет ряду требований. Наиболее важные из них с точки зрения автора и необходимые комментарии к их формулировкам приведем в таблице 2.

Подводя итог, отметим, что в ходе исследования нами доказана необходимость работы аудитора, осуществляющего налоговый аудит, опоры на комплекс обеспечения налогового аудита, представляющий собой блочную систему открытого типа, включающую в себя: блок нормативно-правового обеспечения, блок информационного обеспечения, блок методологического обеспечения, блок методического обеспечения и блок организационного обеспечения. Аналогична система обеспечения должна быть использована при контроле качества услуг налогового аудита. Выделение представленных базовых компонентов, определяющих логику организации и проведения проверки, позволит создать основу развития налогового аудита в коммерческих организациях в современных условиях, повысить эффективность и результативность проверки.

Список используемых источников:

1. Абраменко Г.В. Применение системного анализа в технике и экономике. М.: ЦЭИ Химмаш, 2001. 190 с.
2. Блауберг И.В. Проблема целостности и системный подход. М.: Эдиториал УРСС, 1997. 448 с.
3. Большая советская энциклопедия. Т. 28. М.: Советская энциклопедия, 1978. С. 995.
4. Кристалева Т.И. Концепция развития внутреннего и внешнего контроля расчетов с бюджетом и их информационного обеспечения: диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук: 08.00.12. Москва, 2009. 373 с.
5. Попова Е.В. Методическое обеспечение аудита отдельной части отчетности, отражающей расчеты по налогу на прибыль: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12. М., 2014. 220 с.
6. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 2007. 495 с.
7. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. М.: ИНФРА-М, 2011. XII. С. 215.
8. Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. Информационное обеспечение налогового аудита строительных организаций: международный опыт и российская практика // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 39. С. 44-52.
9. Спицнадель В.Н. Основы системного анализа. СПб.: Бизнес-пресса, 2000. 326 с.

© 2016, Киреева В.В.

Методологический подход к формированию
системы обеспечения налогового аудита

© 2016, Kireeva V.V.

The methodological approach to formation of the
system of tax audit support