

ТЕОРЕТИКО - МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ

Шрам І.В., гр. БЗ-19М

Науковий керівник – канд. екон. наук, проф. **Л.М. Янчева**
Харківський державний університет харчування та торгівлі

В умовах реформування системи бухгалтерського обліку та оподаткування змінюється функціональна спрямованість аудиторської діяльності – відбувається перегляд цілей і завдань аудиту в сторону оцінки фінансового становища і перспективи діяльності організації в майбутньому. У свою чергу, стабільне фінансове становище багато в чому визначається величиною податкових зобов'язань та суттєвістю податкових ризиків, що зумовлює зростання ролі податкового аудиту.

У той же час податкова складова аудиту досить слабо регламентована чинними нормативними документами, не врегульовано ряд суттєвих питань, що визначають технологію податкового аудиту, відсутнє чітке розмежування безпосередньо аудиту від його податкової складової і т.д.

Для розуміння системи податкового аудиту та його сутності в широкому значенні доцільним є підхід, для якого під податковим аудитом визнається будь-яка перевірка правильності обчислення та своєчасності сплати до бюджету податків, незалежно від перевіряючого суб'єкта, його цільової спрямованості і характеру відносин з об'єктом аудиту. Виходячи з даного підходу до розуміння природи податкового аудиту система податкового аудиту матиме наступний вигляд (рис. 1).

Пропонований підхід до розуміння системи податкового аудиту в широкому значенні дозволяє розглядати податковий аудит як комплексне явище, пов'язане за своєю суттю з чотирма групами суб'єктів, що мають різні цільові спрямованості, повноваження і характер відносин з аудированою організацією.

Під податковим аудитом в вузькому значенні розуміється виконання аудиторською організацією спеціального аудиторського завдання з розгляду бухгалтерських та податкових звітів економічного суб'єкта з метою висловлення думки про ступінь достовірності та відповідності у всіх суттєвих аспектах нормам, встановленим законодавством, порядку формування, відображення в обліку і сплати економічним суб'єктом податків та інших платежів до бюджетів різних рівнів і позабюджетні фонди.

Таким чином, система податкового аудиту включає в себе зовнішній і внутрішній податковий аудит, кожен з яких здійснюється

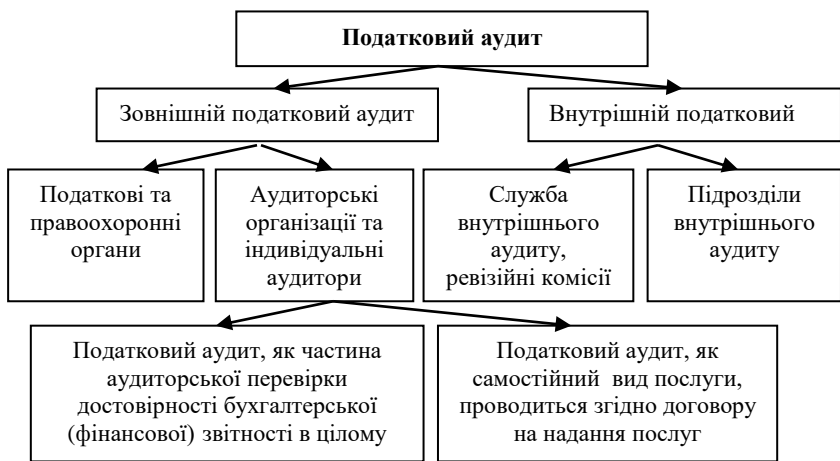


Рисунок 1 – Система податкового аудиту

як незалежними (без фінансового інтересу), так і залежними (з наявністю фінансового інтересу) суб'єктами.

Таким чином, система податкового аудиту включає в себе зовнішній і внутрішній податковий аудит, кожен з яких здійснюється як незалежними (без фінансового інтересу), так і залежними (з наявністю фінансового інтересу) суб'єктами.

Пропонований підхід до розуміння системи податкового аудиту в широкому значенні дозволяє розглядати податковий аудит як комплексне явище, пов'язане за своєю суттю з чотирма групами суб'єктів, що мають різні цільові спрямованості, повноваження і характер відносин з аудитуємою організацією.

Під податковим аудитом в вузькому значенні розуміється виконання аудиторською організацією спеціального аудиторського завдання з розгляду бухгалтерських та податкових звітів економічного суб'єкта з метою висловлення думки про ступінь достовірності та відповідності у всіх суттєвих аспектах нормам, встановленим законодавством, порядку формування, відображення в обліку і сплати економічним суб'єктом податків та інших платежів до бюджетів різних рівнів і позабюджетні фонди.

Дослідження вітчизняної аудиторської практики показало, що є значні прогалини в методиці проведення безпосередньо податкового аудиту: відсутні галузеві методики проведення податкового аудиту, розробки за попереднім аналізом звітності, не дано визначення суттєвості і порядку оцінки аудиторського ризику при проведенні

податкового аудиту. Для вирішення зазначених проблем, необхідно розробити комплексну методику проведення податкового аудиту .

Ми пропонуємо виділити наступні шість етапів податкового аудиту:

- загальне ознайомлення з аудитуємою організацією, оцінка інформаційної бази;

- попередній аналіз показників податкової та бухгалтерської звітності;

- планування податкового аудиту, що включає оцінку аудиторських ризиків, рівня суттєвості, формування вибірки, аналіз облікової політики для цілей оподаткування, розробку плану і програми податкового аудиту;

- проведення аудиторських процедур по суті;

- оцінка податкових ризиків організації;

- узагальнення результатів аудиторської перевірки, формування аудиторського висновку і звіту аудитора з рекомендаціями щодо усунення виявлених порушень податкового законодавства.

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ ПІДПРИЄМСТВА

Юнак З.П., гр. ТУЛВ-12-18-М₁ООП (2,0здс)

Науковий керівник – канд. екон. наук **Г.В. Стойко**

Львівський інститут ПрАТ «ВНЗ «МАУП»

Сучасні умови господарювання вимагають нового бачення та вирішення проблем, які виникають. Саме тому, ефективне управління та використання основних засобів підприємства висувуються на перше місце. Оскільки, якісне використання основних засобів дасть можливість підприємству отримати більший прибуток, збільшити потужності виробництва, зменшити знос та прискорити оновлення складу основних засобів. У ринкових умовах господарювання основні засоби виступають джерелом застави при отриманні кредиту або інвестицією.

Метою управління основними засобами підприємства є можливість мінімізувати витрати на їх обслуговування при максимальному використанні.

Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання