

УДК 336.22

**ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ  
МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДПРОВЕРОЧНОГО АНАЛИЗА  
ОРГАНИЗАЦИЙ ФИНАНСОВОГО СЕКТОРА**

А.А. Лобакин  
магистрант 3 года обучения,  
Академия Экономики и  
управления, ЧОУ ВО ЮУ  
(ИУБиП), e-mail:  
[espanes@inbox.ru](mailto:espanes@inbox.ru)

Научный руководитель:  
А.К. Мусаелян, канд. экон.наук,  
доц., зав. кафедрой «Финансы,  
бухгалтерский учет и  
налогообложение», ЧОУ ВО  
ЮУ (ИУБиП)

Аннотация: В статье представлены проблемы, связанные с организацией и проведением предпроверочного анализа организаций финансового сектора экономики. Предлагаются направления развития системы предпроверочного анализа подобных налогоплательщиков.

Ключевые слова: налоговая проверка, выездная налоговая проверка, критерии риска, предпроверочный анализ.

**PROBLEMS AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF  
METHODS OF CARRYING OUT PRE-CONVENTIONAL ANALYSIS OF  
FINANCIAL SECTOR ORGANIZATIONS**

A.A. Lobakin  
Scientific adviser:  
A.K. Musaelyan

Abstract: The article presents the problems associated with the organization and conduct of pre-testing analysis of organizations in the financial sector of the economy. Directions for the development of a system for pre-testing analysis of such taxpayers.

Keywords: tax audit, on-site tax audit, risk criteria, pre-verification analysis.

Реформирование системы государственного контроля стало одним из ключевых направлений работы совета при президенте по стратегическому планированию и приоритетным проектам. Коснулось это направление и такой контрольной деятельности как «налоговое администрирование». Из всех функций налогового администрирования контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах является наиболее важной функцией.

В последние годы наблюдается увеличение желания налогоплательщиков к снижению своих налоговых обязательств незаконными методами, что в свою очередь, выводит их в сектор теневой экономики. В таких условиях, возникает острая необходимость в улучшении налогового администрирования, связанном с совершенствованием форм и методов налогового контроля, что в итоге позволит увеличить долю поступления налоговых платежей в бюджет государства.[1]

Условием эффективной организации выездных налоговых проверок, как одного из видов налогового контроля, является проведение предпроверочного анализа, целью которого является выработка оптимальной стратегии, предстоящей выездной налоговой проверки, обеспечивающей рациональное использование всех необходимых методов налогового контроля. Объективной оценкой эффективности и результативности работы налоговых органов по подготовке и проведению проверок является сумма взысканных и поступивших платежей в бюджет.

Количество проведенных выездных налоговых проверок не соответствует запланированным. Одна из причин несовпадения связана с тем, что запланированные выездные проверки начинаются в тот срок и в том периоде, в котором утвержден план, а окончание их может произойти в другом налоговом периоде. Другой причиной являются проведение внеплановых налоговых проверок, возникающих, в связи с ликвидацией предприятия или при поступлении информации из правоохранительных органов и т. д.

Сумма доначислений в расчете на одну результативную выездную налоговую проверку показывает, сколько проверка приносит денежных средств в бюджет РФ. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. сумма доначислений уменьшилась на 13%, в 2017 г. сумма доначислений на одну результативную выездную налоговую проверку возросла на 42% и составила 6384,38 тыс. руб.

В 2017 г. по Ростовской области по материалам, подготовленным отделами предпроверочного анализа, были проведены выездные налоговые проверки по следующим отраслям. Наибольший удельный вес занимает оптовая торговля (32%), строительство (30%), лесное хозяйство (9%). Наименьший удельный вес приходится на производство пищевых продуктов, растениеводство и животноводство – 3%.

Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам данных проверок составила: на оптовую торговлю – 463 514 тыс. руб., строительство – 598 077 тыс. руб. По такой отрасли, как лесное хозяйство, дополнительно начисленные платежи составили 183 913 тыс. руб., по остальным отраслям сумма доначислений намного меньше.[2]

Вместе с этим анализ практики работы налоговых органов показывает, что их деятельность в сфере предпроверочной подготовки в настоящее время является недостаточно урегулированной, как с нормативно-правовой, так и с методологической точек зрения. Действующие внутриведомственные документы ФНС России не только не регламентируют требования к процедуре предпроверочного анализа, но и не дают определения данного понятия. По существу, методики предпроверочного анализа разрабатываются специалистами налоговых органов самостоятельно. При этом подавляющее большинство указанных методик плохо формализуемы, создаются без учета необходимости комплексного подхода, позволяющего установить четкую взаимосвязь и последовательность их применения.

Практика проведения предпроверочного анализа, заставляет сделать вывод о том, что существуют некоторые проблемы, связанные с

организацией и проведением данного вида проверки, особенно это характерно при организации проверок финансового сектора экономики (рисунок 1).



Рисунок 1 – Проблемы, связанные с организацией и проведением предпроверочного анализа организаций финансового сектора экономики

Выявленные проблемы приводят к снижению эффективности заключения предпроверочного анализа для принятия решения о назначении выездной налоговой проверки.

Проведенные исследования и опыт позволяют выделить направления совершенствования методологии предпроверочного анализа (рисунок 2).



Рисунок 2 – Направления развития системы предпроверочного анализа налогоплательщиков финансового сектора экономики

Практическое применение результатов предлагаемых направлений позволит повысить эффективность и результативность предпроверочного анализа при одновременной минимизации затрат рабочего времени и усилий специалистов инспекторского состава на их проведение.

#### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.

1. Мусаелян А.К., Контрольная работа налоговых органов: анализ, проблемы и направления совершенствования механизма // Экономика и предпринимательство. 2014. № 11-4 (52-4). С. 137-141.
2. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов [Электронный ресурс]. – [https://www.nalog.ru/rn61/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn61/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)