

Система внутреннего налогового контроля организации

Целью исследования является изучение теоретических и практических вопросов внутреннего налогового контроля.

Система внутреннего налогового контроля требует развития методического инструментария, его научного обоснования и практических рекомендаций по применению.

Эта сложная задача в настоящее время решается лишь в организациях, которые являются крупнейшими налогоплательщиками. Для предприятий малого и среднего бизнеса при организации внутреннего налогового контроля возможно улучшение качества организации бухгалтерского учета компании. Система внутреннего контроля положительно сказывается на дальнейшем развитии бизнеса и помогает в привлечении инвестиций или кредитов. Появляются новые возможности развития бизнеса в связи с наличием налаженной и контролируемой системы финансового подразделения предприятия. С точки зрения налоговых органов разработка методического инструментария налогового контроля обеспечивает рост налоговой базы и ответственное увеличение поступлений в бюджет.

Таким образом, развитие методического инструментария внутреннего налогового контроля организаций имеет актуальное значение для всех участников налоговых правоотношений.

Теоретической основой исследования послужили положения экономической теории, труды отечественных и зарубежных специалистов в области теории налогового контроля. Информационной базой исследования послужили статистические сборники, экономическая и правовая литература, затрагивающая проблематику данного исследования, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, инструкции, письма, разъяснения Федеральной налоговой службы и Министерства финансов Российской Федерации, данные, публикуемые в периодической печати, материалы общероссийских научно-практических конференций, семинаров и ресурсы сети Интернет.

Ключевые слова: налоги, внутренний налоговый контроль, финансовый контроль

ОТОЗВАННО!

Elena B. Shuvalova, Lyudmila A. Butenko, Julia A. Rudenko

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

RETRACTED

The aim of the research is to study the theoretical and practical issues of internal fiscal control.

Internal tax control system requires the development of methodological tools, its scientific basis and practical recommendations for the application.

This difficult task is now solved only in organizations, which are the largest taxpayers. For small and medium-sized businesses in the organization of internal fiscal control may improve the quality of the accounting organization of the company. The internal control system has a positive effect on the further development of business and helps to attract investment or loans. There are new business opportunities due to the presence of an established and controlled by the system the company's financial department.

From the point of view of tax authorities increase the economic potential

The tax system provides the growth of the tax base and therefore increase revenues.

Thus, the development of methodological tools of internal fiscal control organizations is of relevance to all participants of tax relations.

The theoretical basis of the study served as a position of economic theory, the works of local and foreign experts in the field of tax control theory. The information base for the study were the statistical compilations, economic and legal literature, affecting the perspective of this study, laws and regulations of the Russian Federation, instructions, letters, explanations of the Federal Tax Service and the Ministry of Finance of the Russian Federation, the data published in the press materials all-Russian scientific and practical conferences, seminars and Internet resources.

Keywords: tax, internal tax control, financial control.

Введение

В условиях нарастающей конкуренции существенно актуализируются проблемы повышения эффективности внутреннего контроля производственных предприятий. До 2013 г. вопрос создания службы внутреннего контроля являлся правом организаций (за исключением кредитных организаций, для которых это обязательность). С 1 января 2013 г. согласно ст. 19 Федерального закона от 6.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все экономические субъекты должны осу-

ществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а те, которые подлежат обязательному аудиту, – также и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [1].

В соответствии с глоссарием терминов стандартов аудиторской деятельности система внутреннего контроля представляет собой «процесс, организованный и осуществляемый представителями собственни-

ка, руководством, а также другими сотрудниками, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций, а также соответствия деятельности действующим нормативным правовым актам» [2].

Внутренний контроль способствует объединению всей совокупности финансово-хозяйственной деятельности организации в единую систему и обеспечивает ее бесперебойное функционирование [7].

Теоретические основы построения внутреннего налогового контроля

Зарубежные ученые Р. Адамс и Дж. Робертсон занимают единую позицию в вопросе о том, что систему внутреннего контроля организует руководство организации для того, чтобы осуществлять ее деятельность максимально упорядоченно и достаточно эффективно, обеспечивать соблюдение политики руководства, сохранность имущества, достигать качественного документирования операций [4]. При этом Дж. Робертсон подчеркивает, что система внутреннего контроля должна служить всей организации в целом, а не отдельным лицам [9].

Каким образом будет организован внутренний контроль, решается в самом хозяйствующем субъекте (например, путем создания отдела внутреннего контроля, внутреннего аудита, ревизионного отдела или заключения договора с третьей организацией). Основным принципом должен следовать:

придерживаться разумности и сопоставлять трудозатраты при осуществлении контроля с полученным результатом. При построении системы внутреннего контроля необходимо опробовать более эффективные подходы с учетом масштабов организации с тем, чтобы с разумными затратами (на штатных работников, консультантов, аутсорсинг и используемые программы) проводить необходимый, но достаточный объем контроля.

В мировой практике необходимость внедрения систем внутреннего контроля была продиктована громкими скандалами, связанными с искажением финансовой отчетности в таких компаниях, как Enron и Parmalat.

В США с 2004 года действует закон Сарбейнса-Оксли (Sarbanes-Oxley), регламентирующий требования к системе внутреннего контроля. Статья 404 закона Сарбейнса-Оксли «Управление и оценка финансового контроля» содержит требование по проведению аудиторской проверки отчета руководства об уровне СВК. В соответствии с этим положением

руководители компаний обязаны документально оценивать систему внутреннего контроля, раскрывая в приложениях к финансовой отчетности все ее существенные недостатки и предлагая мероприятия по их устранению.

В России на практике у компаний возникает большое количество вопросов о методике организации и осуществления внутреннего контроля бухучета. На ряд таких вопросов получен ответ в Письме Минфина России от 25.12.2013 № 07-04-15/57289, к которому прилагается информационный документ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». Согласно Письму Минфина внутренний контроль – это процесс, направленный на достижение достаточной достоверности отчетности экономического субъекта, обеспечивающей достоверность результатов деятельности своей деятельности, в т.ч. достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

• достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

• соблюдение принципов законодательства, в т.ч. при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [3].

Система внутрифирменного контроля подразделяется на две подсистемы:

1) хозяйственный контроль (производственный, технический, пожарный, связанный с обеспечением безопасности производства, экологический);

2) финансовый контроль (контроль финансово-хозяйственной деятельности, расчетов с бюджетом).

Внутрифирменный финансовый контроль – это комплекс мер безопасности, определяемых руководством в целях обеспечения защиты имущества, правильности и достоверности бухгалтерских записей, согласованного и эффективного осуществления операций, ответственности принимаемых решений

политике руководства. Внутренний налоговый контроль является частью системы внутрифирменного финансового контроля (общего аудита). Вопросы уплаты налогов являются частью финансовых операций организации по выполнению обязательств перед государством.

Внутренний налоговый контроль представляет собой систему контрольных мероприятий за соблюдением налогового законодательства, осуществляемых внутри отдельно взятого экономического субъекта путем наблюдения, сопоставления, проверки и анализа функционирования управляемого объекта.

Составляющие компоненты системы внутреннего налогового контроля:

- предмет налогового контроля – результаты финансово хозяйственной деятельности, правильность исчисления и уплаты налогов;

- субъект налогового контроля – лицо, которое имеет контрольные полномочия в сфере налогообложения;

- объект налогового контроля – это все факты хозяйственной жизни финансово – хозяйственной деятельности и их результаты;

- принципы функционирования системы внутреннего налогового контроля;

- задачи внутреннего налогового контроля;

- система документооборота внутреннего налогового контроля.

Внутренний налоговый контроль в организации должен быть направлен на оценку, выявление негативных фактов и управление рисками финансово-хозяйственной деятельности, в том числе в среде бухгалтерского и налогового учета. Система внутреннего налогового контроля в организации базируется на информации, формируемой системой бухгалтерского и налогового учета. Наблюдается и обратная зависимость, проявляющаяся при отсутствии системы внутреннего налогового контроля и, как следствие, определяющая невозможность создания полного, достоверного, минимизированного рисками налогового учета. Следовательно, при построении концептуального подхода организации внутреннего

налогового контроля необходимо учитывать эффективность экономического субъекта [8].

Общеметодологические принципы формирования системы внутреннего налогового контроля

Система внутреннего налогового контроля должна формироваться и совершенствоваться на общеметодологических принципах, которые можно сгруппировать в три взаимосвязанные группы:

- юридические принципы (принципы ответственности, законности, юридического равенства, соблюдения налоговой тайны);
- базовые принципы (принципы независимости, планомерности, объективности и достоверности);
- организационные принципы (принципы регулярности, своевременности, всеобщности, единства, документальной оформленности).

Рассмотрим характеристику принципов внутреннего налогового контроля каждой группы.

Группа юридических принципов

Принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля несет ответственность за выполнение контрольных функций, предусмотренных должностными обязанностями, должен нести экономическую и (или) дисциплинарную ответственность;

Принцип законности – подразумевает строгое соблюдение предписаний законодательных актов и иных правовых актов. Он проявляется в том полномочия контрольных органов, а также формы и методы налогового контроля устанавливаются исключительно Налоговым кодексом Российской Федерации.

Принцип юридического равенства, рассматривается в контексте ст.19 Конституции Российской Федерации, в свою очередь с точки зрения внутреннего налогового контроля действие этого принципа основывается на объективных подходах при проведении проверки любого подразделения включенного в состав контролируемого экономического субъекта (например: различные предприятия холдинга).

Принцип соблюдения налоговой тайны особенного актуален для внутреннего налогового контроля, т.к. означает не только, что в ходе налогового контроля должны соблюдаться требования ст.102 НК РФ, но назначение внутреннего налогового контроля стоять на защите от внешних пользователей, не санкционированных попыток информационного доступа к налоговым данным о хозяйствующем субъекте.

Группа базовых принципов.

Принцип независимости предполагает, что контролирующие органы могут оперативно выполнять свою главную задачу, при условии независимости и отсутствии постороннего влияния. Существенными составляющими, влияющими на независимость контролирующего органа являются: отсутствие вмешательства в работу органов внутреннего контроля и финансово-хозяйственную деятельность. Принцип независимости, так как контролирующие органы являются частью предприятия и, следовательно, как и все подчиняются руководству предприятия, в данном случае речь идет о независимости от подразделения объекта контроля).

Принцип планомерности определяет, что любая контрольная деятельность, всегда должна быть четко спланирована и подготовлена. Данный принцип предполагает предварительные мероприятия налогового контроля, заключающиеся в подготовке графика проверки, определение перечня подлежащих проверке объектов контроля и др. Данный принцип направлен на минимизацию трудовых и финансовых затрат при проведении проверки.

Принцип объективности и достоверности, предусматривает снижение степени субъективности отдельно взятым экспертом при принятии решения по результатам проверки, а также объективного и достоверного подхода в процессе проведения проверки.

Группа организационных принципов.

Принцип регулярности (систематичности контроля), основан на комплексном подходе к построению системы внутреннего налогового контроля.

Принцип всеобщности налогового контроля вытекает из положений ст.3 НК РФ где установлено, что ни одна организация не может быть освобождена от проведения налоговой проверки. В свою очередь с точки зрения внутреннего налогового контроля данный принцип также предполагает, что мероприятия внутреннего налогового контроля должны проводиться на всех без исключения подразделениях, которые влияют на расчет налоговых обязательств.

Принцип единства внутреннего налогового контроля предполагает, что в процессе осуществления внутреннего налогового контроля будут применяться единые методы, формы и порядок проверки.

Принцип документального контроля предполагает, что информация о нарушении налогового законодательства должна быть своевременно предоставлена уполномоченным лицам, с целью принятия наиболее эффективных решений в определенные сроки.

Принцип документального контроля предполагает, что по результатам мероприятий внутреннего налогового контроля все выявленные факты нарушения должны быть зафиксированы в соответствующих документах (актах, справках, протоколах). Так, данные документы создают предпосылки для последующих действий контролирующих органов по пресечению нарушений.

Задачи внутреннего налогового контроля

Возвращаясь к основным элементам внутреннего налогового контроля, необходимо отметить еще один из важнейших компонентов контроля задачи внутреннего налогового контроля.

Можно выделить следующие задачи внутреннего налогового контроля:

- контроль разработки учетной политики для целей налогообложения по всем установленным налогам и элементам (организационным, методическим, техническим);

- проверка системности ведения бухгалтерского и налогового учета и правильности формирования налоговой базы;

- контроль правильности применения налоговых ставок;

- контроль законности и обоснованности применения льгот при уплате налогов в федеральный бюджет и территориальные бюджеты;

- анализ правильности заполнения и своевременности представления налоговых деклараций;

- контроль полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;

- контроль правильности отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и уплате платежей в бюджет;

- контроль правильности ведения аналитического и синтетического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и соответствия его записей балансу организации;

- выявление степени подготовленности сотрудников, отвечающих за налоговые расчеты, их информированности о текущих изменениях в налоговом законодательстве;

- контроль исполнения решений об оспаривании выявленных недостатков, предложений.

Результаты проведения внутреннего контроля налоговых обязательств и налоговых расчетов должны быть выражены в форме письменного отчета, представленного для ознакомления руководству организации. Эти документы являются крайне важными, так как именно они свидетельствуют об эффективности и качестве работы внутреннего налогового контроля.

Система обеспечения внутреннего налогового контроля

Качество работы системы налогового контроля на предприятии, зависит от обеспечения внутреннего налогового контроля. Видовая классификация обеспечений внутреннего налогового контроля представлена в виде иллюстрации (рис. 1).

Каждый вид обеспечения является необходимой составляющей

работы системы внутреннего налогового контроля.

Информационно-коммуникативная инфраструктура представляет собой обеспечение внутреннего налогового контроля в части взаимодействия с другими подразделениями или внешними субъектами на предприятии с целью получения необходимых данных.

Материально-техническое обеспечение позволяет снабдить систему налогового контроля на предприятии необходимыми материальными и техническими ресурсами (техника, оргтехника, технологии и помещения).

Организационное обеспечение помимо функции выделения на предприятии субъектов, осуществляющих внутренний налоговый контроль (отделы, департаменты, подразделения), также помогает установить статус и разграничить обязанности субъектов в области внутреннего налогового контроля. Говоря об организации, необходимо отметить тот факт, что в последнее время некоторые компании используют так называемую «проектную организационную структуру». Это означает, что структура, состоящая из команд из квалифицированных сотрудников, создается для осуществления сложного проекта в установленные сроки с заданным уровнем качества. Так, например, с целью проверить состояние расчетов с бюджетом по конкретному налогу (НДС, налог на прибыль и пр.)

В настоящее время службы внутреннего налогового контроля полу-

чили наибольшее распространение в крупных холдинговых компаниях, имеющих самостоятельные, иногда территориально удаленные структурные подразделения.

Финансовое обеспечение позволяет определить объемы и порядок финансирования деятельности службы внутреннего налогового контроля.

Учетно-аналитическое обеспечение представляется одним из ключевых, так как является основой для контрольных мероприятий.

Из приведенных выше задач внутреннего налогового контроля видно, что большая их часть нацелена именно на решение вопросов, связанных исчислением и уплатой налогов и сборов. В свою очередь именно учетно-аналитическое обеспечение позволяет получить информацию об учетном имуществе и обязательствах, связанных с базой для исчисления налогов и сборов и других налоговых обязательства.

Правовая база и методологическое обеспечение – представляет собой систему законодательных и подзаконных актов, стандартов, перечень контрольных процедур, в том числе документов, на основе которого осуществляется внутренний налоговый контроль.

Формирование системы внутрихозяйственного контроля – ключевая составляющая бизнес-стратегии любой компании. По средствам внутреннего контроля обеспечивается сохранность собственности, выявление и мобилизация имеющихся резервов в сфере производ-

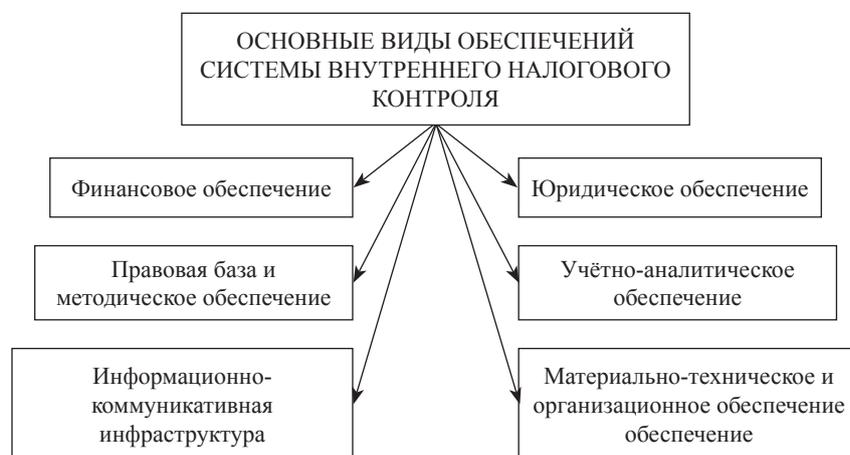


Рис. 1. Классификация обеспечений внутреннего налогового контроля

тва и в финансах, формируются условия для повышения эффективности управления компанией. В свою очередь внутренний налоговый контроль является неотъемлемой составляющей системы хозяйственного контроля на предприятии. По средствам налогового контроля предприятие может определять и регулировать финансовые потоки компании. Кроме того, четкое функционирование системы внутреннего налогового контроля напрямую влияет на результаты государственного налогового контроля [5].

Направления повышения эффективности системы внутреннего налогового контроля

В условиях нестационарности институционального механизма предоставления налоговых льгот и преференций возросла угроза неполноты формирования финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов в условиях современного налогового законодательства. Цель эффективного согласования экономических интересов государства и хозяйствующих субъек-

тов полностью реализуема только при наличии у последних системы внутреннего контроля выполнения налоговых обязательств.

Говоря об организации системы контроля, организованной внутри хозяйствующего субъекта, выделим важную часть данной системы – контроль выполнения налоговых обязательств, который является одним из способов снижения риска возникновения ошибок при их расчете, а также излишних расходов в виде штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, а также служит минимизации налоговых рисков [10].

Как уже отмечалось, в соответствии со ст. 82 НК РФ налоговым контролем при осуществлении деятельности хозяйствующих субъектов, имеющих в том числе филиалы и представительские органы, является упоминание в документах налогового контроля субъектом налоговыми декларациями, отчетами и иными документами и подтверждающими сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Кодексом».

Мировая практика налогового администрирования основывается на более широком подходе к налоговому контролю – по существу не ограничиваясь только государственным уровнем (макроуровень), и включает контроль налоговых обязательств внутри хозяйствующих субъектов,

то есть систему корпоративного налогового контроля хозяйствующих субъектов (интроуровень). Стимулирование мероприятий по постановке или совершенствованию системы корпоративного налогового контроля может в значительной степени влиять на повышение эффективности работы системы налогового контроля на государственном уровне, в целом [11].

Наиболее эффективное взаимодействие макро- и внутрифирменной системы налогового контроля осуществляется через систему налогового мониторинга – систему расширенного информационного взаимодействия с налогоплательщиком, которая предусматривает добровольное раскрытие информации налогоплательщиком о значительных сделках, в том числе о правилах сложных сделок, что снижает для обеих сторон бремя и издержки последующего налогового контроля. Таким образом, достигается прозрачность. В 2014 г. федеральным законом от 4 ноября 2014 г. № 38-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового Кодекса Российской Федерации» введен в



Таблица 1

Карта налоговых рисков

Рискообразующие факторы	Вероятность наступления события (%)	Возможные убытки (тыс. руб.)	Методы предупреждения
1	2	3	4
<i>Внутренние причины</i>			
Отсутствие квалифицированных сотрудников в области налогообложения			Мероприятия по повышению квалификации работников (проведение внутренних и внешних обучающих программ, приобретение специализированной литературы и др.). Пересмотр кадровой политики предприятия в области подбора персонала.
Сложно территориально развернутая структура предприятия			Мониторинг всех контрольных процедур на уровне всех структурных подразделений предприятия. Разработка внутренних нормативных документов регламентирующих порядок исчисления и уплаты налогов всеми структурными подразделениями.
Отсутствие либо плохо организованная информационно-технологическая система учета			Применение либо обновление программного обеспечения. Мероприятия по повышению эффективности информационной системы.
Нарушение установленных сроков предоставления налоговой отчетности			
<i>Внешние причины</i>			
Налоговая проверка			Проведение контрольных процедур (внутренний аудит, ревизия и др.)
Изменение налогового законодательства			Мониторинг налогового законодательства. Анализ нововведений на предмет их влияния на деятельность предприятия.

действие Раздел V.2 «Налоговый контроль в форме налогового мониторинга». Новая статья 105.26 НК РФ гласит: «В регламенте информационного взаимодействия указываются порядок отражения организацией в регистрах бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов и объектов налогообложения, сведения об аналитических регистрах налогового учета, а также информация о системе внутреннего контроля данной организации за правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов и сборов (при наличии такой системы внутреннего контроля)».

Следуя западным подходам в части построения эффективной системы внутреннего контроля, а именно применяя методику COSO Enterprise Risk Management Framework (рационального риск-менеджмента) предприятиям необходимо идентифицировать риски, которые могут повлиять на достижение целей. В данном случае речь идет о налоговых рисках, вероятности их наступления и убытках, которые понесет предприятие в случае наступления того или иного события. В данном случае налоговых рисков представлено в таблице 1 [6].

Основная цель выявления налоговых рисков – это возможность в любой момент на ее основе определить наиболее значительные налоговые риски для предприятия. Разработка карты налоговых рисков и анализ мероприятий по их предупреждению являются задачами системы внутреннего контроля, а точнее его направления налогового контроля.

Плохо организованная работа системы внутреннего налогового контроля на предприятии напрямую влияет на собираемость налогов и сборов, а, следовательно,

на эффективность налогового контроля в целом. Отсутствие системы налогового контроля или ее неправильная организация повышает уровень возможных ошибок при исчислении налогов. Наличие высококвалифицированных специалистов в области налогового законодательства на предприятии снижает риск неправильной квалификации тех или иных норм, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. Именно четко выстроенная система внутреннего налогового контроля может помочь налогоплательщику наиболее оптимально планировать свои платежи в бюджет на законных основаниях. Таким образом, посредством развития направления внутреннего налогового контроля помимо повышения уровня собираемости налогов и снижения нарушений налогового законодательства среди налогоплательщиков, стимулируется реализация прав налогоплательщиков и эффективное использование их ресурсов. Внутренний налоговый контроль должен быть встроено в систему управления, являясь ее неотъемлемой частью. Эффективность внутреннего налогового контроля предлагается реализовать следующие мероприятия:

Создание интегрированных систем внутреннего налогового контроля в различных подразделениях (направлениях) предприятия (направлений);
Формирование законодательной базы, регулирующей систему внутреннего налогового контроля;

Разработка документального обеспечения системы внутреннего налогового контроля (разработка политик и процедур, форм документов и др.);

Развитие программных обеспечений для автоматизации системы внутреннего налогового контроля, возможных для использования на предприятиях любой формы собственности;

Создание методологических основ управления изменениями в бизнесе, затрагивающих систему внутреннего налогового контроля;

Организация мероприятий по обучению специалистов в области создания и постановки систем внутреннего налогового контроля.

Отдельно можно выделить такое направление развития системы налогового контроля, как разработка комплексного решения организации системы внутреннего контроля. В данном случае речь идет о создании и применении практических разработок универсальной модели организации внутреннего налогового контроля.

Заключение

В итоге следует отметить, что процесс организации системы внутреннего контроля на предприятии сложный, требующий большого количества временных, трудовых и финансовых ресурсов. Внутренний налоговый контроль должен быть встроено в систему управления, являясь ее неотъемлемой частью предприятия. Система внутреннего контроля должна строиться на разносторонних методах контроля, охватывающих все направления деятельности предприятия. В своем развитии внутренний налоговый контроль должен решать проблемы, связанные с применением налогового законодательства, возникают у большинства налогоплательщиков.

Внутренний контроль налоговых обязательств и налоговых расчетов компании является одной из важнейших бизнес-функций наряду с управлением производством и финансовым менеджментом.

Литература

1. Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (дата обращения: 15.04.2016).

References

1. Federal'nyj zakon ot 06.12.11 № 402-FZ «O buhgalterskom uchjote» [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573> (data obrashhenija: 15.04.2016).

2. Глоссарий терминов стандартов аудиторской деятельности (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 29 мая 2008 г., протокол № 66) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/07/glossary.doc> (дата обращения 16.04.2016).

3. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности». [электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ КонсультантПлюс, 1992–2015. (дата обращения: 6.05.2016)

4. Адамс Р. Основы аудита / Пер. с англ.; под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. С. 589.

5. Гостева М.А. Система внутреннего налогового контроля организации: дис.... канд. эконом., наук. – М., 2008. – С. 62.

6. Гостева М.А. Налоговый контроль как часть системы внутреннего контроля предприятия [Электронный ресурс] / М. Гостева // Финансовый директор. – 2008. – Режим доступа: <http://www.iprpress.ru/print/0040/> (дата обращения 23.04.2016).

7. Корosteва Т.А. Информационное обеспечение управленческого контроля // Экономические науки. 2006. № 16. С. 75.

8. Мурина Г.Н. Финансовый контроль в системе финансового права Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. – 2012. – № 1. – С. 80.

9. Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ. М.: Контакт, 1993. С. 13. С. 55.

10. Цепилова Е.С. Внутренний налоговый контроль как элемент системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов [Текст] / Е.С. Цепилова // Финансовые исследования. 2013. №3 (40). С. 61.

11. Цепилова Е.С. Внутренний налоговый контроль в системе государственного финансового контроля: исследование сущности и уточнение дефиниций [Текст] / Е.С. Цепилова // Налоги и финансовое право. – 2014. – №6. – С. 202.

2. Glossarij terminov standartov auditorskoj dejatel'nosti (odobren Sovetom po auditorskoj dejatel'nosti pri Minfine Rossii 29 maja 2008 g., protokol № 66) [Jelektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/07/glossary.doc> (data obrashhenija 16.04.2016).

3. Informacija Minfina Rossii № PZ-11/2013 «Organizacija i osushhestvlenie jekonomicheskim sub#ektom vnutrennego kontrolja sovershaemyh faktov hozhajstvennoj zhizni, vedenija buhgalterskogo uchjota i sostavljenija buhgalterskoj (finansovoj) otchjotnosti». [jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ Konsul'tantPljus, 1992–2015. (data obrashhenija: 6.05.2016).

4. Adams R. Osnovy audita / Per. s angl.; pod red. prof. Ja.V. Sokolova. M.: Audit, JuNITI, 1995. S. 589.

5. Gosteva M.A. Sistema vnutrennego nalogovogo kontrolja organizacii: dis.... kand. jekonom., nauk. – M., 2008. – S. 62.

6. Gosteva M.A. Nalogovyj kontrol' kak chast' sistemy vnutrennego kontrolja predprijatija [Jelektronnyj resurs] / M. Gosteva // Finansovyy direktor. – 2008. Rezhim dostupa: <http://www.iprpress.ru/print/0040/> (data obrashhenija 23.04.2016).

7. Korosteva T.A. Informacionnoe obespechenie upravlencheskogo kontrolja // jekonomicheskie nauki. 2006. № 16. S. 75.

8. Murina G.N. Finansovyy kontrol' v sisteme finansovogo prava Rossijskoj Federacii // Aktual'nye problemy rossijskogo prava. – 2012. – № 1. – S. 80.

9. Robertson Dzh. Dzit / Per. s angl. M.: Kontakt, 1993. S. 13. S. 55.

10. Cepilova E.S. Vnutrennij nalogovyj kontrol' kak jelement sistemy vnutrennego kontrolja v hozjajstvujushih sub#ektah [Tekst] / E.S. Cepilova // Finansovye issledovaniya. 2013. №3 (40). S. 61.

11. Cepilova E.S. Vnutrennij nalogovyj kontrol' v sisteme gosudarstvennogo finansovogo kontrolja: issledovanie sushhnosti i utochnenie definicij [Tekst] / E.S. Cepilova // Nalogi i finansovoe pravo. – 2014. – №6. – S. 202.

ОТОЗВАННО/
RETRACTED

Сведения об авторах

Елена Борисовна Шувалова

д.э.н., профессор, профессор кафедры Финансового менеджмента РЭУ им. Г.В. Плеханова
Эл. почта: shuvalova.eb@rea.ru
Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

Людмила Анатольевна Бутенко

аспирантка кафедры Финансового менеджмента
РЭУ им. Г.В. Плеханова
Эл. почта: butenko.la@rea.ru
Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

Юлия Анатольевна Руденко

студентка экономического факультета РЭУ
им. Г.В. Плеханова
Российский экономический университет
им. Г.В. Плеханова, Москва, Россия

Information about the authors

Elena B. Shuvalova

Candidate of Economic Sciences, Professor, The Academic Department of Financial Management, Plekhanov Russian University of Economics
E-mail: shuvalova.eb@rea.ru
Moscow, Russia

Lyudmila A. Butenko

Graduate student of the Department of Financial Management, Plekhanov Russian University of Economics
E-mail: butenko.la@rea.ru
Moscow, Russia

Julia A. Rudenko

Student at the Faculty of Economics, Plekhanov Russian University of Economics,
Moscow, Russia