Сапёлкина Алина Анатольевна. Налоговая отчетность как инструмент налогового контроля : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Москва, 2004 204 c. РГБ ОД, 61:04-8/4052

**Содержание к диссертации**

Введение

Глава 1. Теоретические основы налогообложения прибыли и налоговой отчетности по налогу на прибыль 13

1.1. Налоговая отчетность как информационная база о налоговых обязательствах налогоплательщиков на современном этапе 13

1.1.1. Сущность, роль и значение налоговой отчетности в налоговой системе 13

1.1.2. Классификация пользователей налоговой отчетности 21

1.2. Экономическая природа налогообложения прибыли 30

1.2.1. Место налога на прибыль в налоговой системе российской федерации 30

1.2.2. Сущность налога на прибыль и теоретические основы налогообложения прибыли 36

1.3. Развитие методики налогообложения прибыли и налоговой отчетности по

налогу на прибыль в российской федерации 43

1.3.1. Этапы развития методики налогообложения прибыли в период становления рыночных отношений в российской федерации 43

1.3.2. Модели налогового учета как информационная база налоговой отчетности 57

1.3.3. Классификация форм налоговой отчетности по налогу на прибыль в российской федерации 68

Глава 2. Методологические основы формирования налоговой отчетности по

налогу на прибыль 78

2.1. Основные принципы формирования налоговой отчетности 78

2.2. Требования к налоговой отчетности и предпосылки ее подготовки 89

2.3. Критерии выделения элементов налоговой отчетности 100

2.4. Модель налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций 113

Глава 3. Направления применения налоговой отчетности по налогу на прибыль как информационной базы о налоговых обязательствах организаций 128

3.1. Роль налоговой отчетности в оптимизации налогового контроля и повышении его эффективности 128

3.2. Направления процедур камеральной проверки 134

3.3. Проблемы автоматизации налоговой отчетности 141

Заключение 150

Список использованной литературы 161

Приложения 174

**Введение к работе**

В настоящее время в России продолжается процесс реформирования налоговой системы, становление которой началось в 1990-х годах. В настоящее время тенденции бюджетной политики государства в области доходов заключаются в обеспечении эффективного функционирования налоговой системы в стране и усилении роли налогово-бюджетной политики как инструмента, направленного на стимулирование инвестиционной активности. В связи с этим реформирование налоговой системы направлено на решение задач, связанных, с одной стороны, с упрощением налоговой системы и приданием ей стабильности и большей прозрачности, повышением уровня нейтральности налоговой системы по отношению к экономическим решениям организаций и потребителей, снижением общего налогового бремени на законопослушных налогоплательщиков, а с другой стороны - с установлением жесткого оперативного контроля за соблюдением налогового законодательства, пресечением «теневых» экономических операций, в том числе за счет ускоренного развития информационных технологий в налоговой системе и улучшения налогового администрирования.

Таким образом, одним из направлений реформирования налоговой системы в Российской Федерации на современном этапе является внедрение новых технологий налогового контроля, и как составляющей этого процесса - совершенствование налоговой отчетности для повышения эффективности в процессе налогового контроля.

С точки зрения налогового контроля, данные налоговой отчетности являются одной из основных составляющих информационной базы для проведения камеральных налоговых проверок. Значение камеральной проверки как инструмента налогового контроля последнее время возрастает ввиду ее регулярного и сплошного характера, большей возможности автоматизации процедур контрольных мероприятий, а также обеспечения необходимого информационного массива для эффективного отбора претендентов на проведение выездной

проверки. Одним из методов может стать совершенствование системы налоговой отчетности, системы показателей, раскрывающей налоговые обязательства налогоплательщиков.

Тенденции последних лет в Российской Федерации показывают, что вопросам проектирования новых форм налоговой отчетности уделяется повышенное внимание. Формы налоговых деклараций значительно усложнились, увеличился их объем. Вместе с тем попытки повысить информативность налоговых деклараций для целей проведения контроля за правильностью исчисления налога на практике привели к многократному возрастанию объема информации, представляемого в налоговые органы, повышению трудоемкость подготовки и заполнения налогоплательщиками форм налоговой отчетности. Данный факт не способствует упрощению налоговой системы, прежде всего, в части процедур формирования и обработки данных налоговой отчетности. Поэтому возникает необходимость разработки рациональных форм налоговой отчетности с обоснованным составом показателей, четкими и формализуемыми процедурами заполнения.

Все это делает актуальным исследование основных направлений совершенствования системы налоговой отчетности в России в настоящее время. Особенно это важно в отношении налога на прибыль организаций, что обусловлено его особой ролью в налоговой системе Российской Федерации и сложным механизмом взимания. Таким образом, **актуальность исследования**обусловлена ролью налоговой отчетности в системе налогового администрирования, а также особым местом налога на прибыль как одного из бюджетообразующих налогов в налоговой системе России.

Выработка предложений по совершенствованию налоговой отчетности по налогу на прибыль возможна только при проведении анализа экономической природы налога на прибыль, с одной стороны, а с другой стороны - выработке принципов и требований к формированию налоговой отчетности с учетом целей и информационных потребностей ее пользователей.

Поэтому прежде необходимо оценить основные информационные потребности пользователей налоговой отчетности, прежде всего налоговых органов как приоритетной группы. Следует также учесть влияние на систему налоговой отчетности самого механизма взимания налога и содержания его основных элементов, на основании чего проанализировать критерии вьщеления элекментов налоговой отчетности для построения ее модели.

Отметим также недостаточную теоретическую разработанность проблем составления и применения налоговой отчетности по налогу на прибыль, которая и определила выбор темы, цель, задачи и основные направления диссертации.

**Цель и задачи исследования.**Цель исследования заключается в том, чтобы на основе изучения теоретических положений и правовой базы, анализа и обобщения практики применения налоговой отчетности по налогу на прибыль в России, разработать предложения по совершенствованию налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций, ее формирования, применения и представления заинтересованным пользователям.

Для достижения намеченной цели в работе были решены следующие задачи:

сформулировать цель и задачи налоговой отчетности, выявить ее роль в налоговой системе Российской Федерации;

классифицировать пользователей налоговой отчетности и проанализировать их основные информационные потребности,

выявить место налога в налоговой системе России с точки зрения его существенности, проанализировать экономическую сущность и теоретические основы налогообложения прибыли,

провести ретроспективный анализ методики налогообложения прибыли в России в период становления рыночных отношений 1990-х - начала 2000-х годов, исследовать развитие форм налоговой отчетности во взаимосвязи с изменением методики,

проанализировать, какие модели ведения налогового учета могут выступать в качестве информационной базы налоговой отчетности,

разработать классификацию налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций по признакам, существенным для последующего анализа;

выработать принципы, на которых должна строиться налоговая отчетность по налогу на прибыль и требования, предъявляемые к раскрытию информации налоговой отчетности,

выявить критерии для выделения элементов налоговой отчетности по налогу на прибыль,

построить модель налоговой отчетности по налогу на прибыль с учетом выделенных критериев,

проанализировать роль налоговой отчетности в оптимизации налогового контроля как одного из направлений ее применения,

выявить направления процедур камеральной проверки с использованием данных налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций, провести классификацию контрольных соотношений показателей налоговой отчетности по налогу на прибыль,

проанализировать проблемы автоматизации налоговой отчетности по на  
логу на прибыль и ее представления в электронном виде, разработать предло  
жения по совершенствованию технологии представления **налоговой**отчетности  
в налоговые органы,

**Объект исследования**- налоговые отношения, складывающиеся в процессе составления и представления налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций, а также осуществления налогового контроля за правильностью исчисления и уплаты налога на прибыль со стороны налоговых органов в Российской Федерации в течение 1992 - 2003 годов.

**Предмет исследования**- система налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций в Российской Федерации в период развития рыночных отношений и вопросы, связанные с ее применением и совершенствованием с точки зрения эффективности налогового контроля.

**Теоретико-методологической основой**исследования послужили труды классиков экономической теории, а также современных российских и зарубеж-

ных ученых-экономистов, статьи по проблемам налогообложения, опубликованные в научных и периодических специализированных изданиях. Кроме того, **в**работе использовались акты законодательства о налогах **и**сборах, а также подзаконные акты, регламентирующие функционирование налоговой системы, осуществление налогового контроля в России, порядок налогообложения прибыли организаций, а также составления и представления налоговой отчетности в налоговые органы.

При решении поставленных задач в работе применялись методы логического, системного, сравнительного анализа, методы экономико-статистического анализа, компьютерной обработки статистического материала.

**Степень разработанности проблемы. В**трудах ученых **и**практиков, в периодических печатных изданиях достаточно широко обсуждаются вопросы, **связанные**с как с налогообложением прибыли организаций, так **и**формированием налоговой отчетности.

Положения теории налогообложения, в том числе прибыли, изложены в трудах таких представителей мировой и российской экономической мысли как А. Смит, У. Петти, Д. Рикардо, Дж. Милль, Дж. Кейнс, М. Фридман, К.Р. Мак-конелл и Брю С.Л, Э.Б. Аткинсон, Д. Стиглиц, Л.И. Якобсон, Р. Масгрейв, И.М Кулишер, Ф.А Меньков, Д. Боголепов, И.Х. Озеров, Н.И. Тургенев. Представители современной финансовой науки также внесли вклад в разработку теоретических и методологических вопросов взимания налога на прибыль, а также реформирования налоговой системы в Российской Федерации в целом. К их числу относятся исследования А.И. Иванеева, В.Г. Князева, Д.Г. Черника, И.В. Караваевой, Л.П. Окуневой, Гаджиева Р.Г., Мартынова А.В., А.П. Починка, Л.П. Павловой, В.Г. Панскова, В.М. Пушкаревой, С.Д. Шаталова, Е.Б. Шуваловой, Комаровой И.Ю. и других. Методологические вопросы организации и ведения системы налогового учета по налогу на прибыль, а также ее взаимодействия с системой бухгалтерского учета исследованы в работах С.А. Николаевой, А.В. Брызгалина, Берника В.Р., Л.З Шнейдмана, И.В. Кальницкой, Т.А.

Поплавко, Е.В. Крейниной. Вопросы организации и совершенствования налогового контроля исследованы в работах Угрениновой С.Г., Басова СВ., Крас-ницкого В.А, Демина А.Г.

Однако большинство исследований либо непосредственно посвящены тематике налогообложения прибыли, либо рассматривают данную тему в контексте с другими, например, вопросами определения уровня налоговой нагрузки на предприятия, налогового планирования, оптимизации налогообложения, формирования доходов бюджета. Однако в изученных работах проблемы механизма налогообложения прибыли исследуются в основном в их макроэкономическом аспекте. При этом, во-первых, выбранные макроэкономические подходы к исследованию проблемы не позволяют более глубоко проработать методику реализации конкретных, приведенных в работах предложений и рекомендаций по совершенствованию налоговой отчетности по налогу по налогу на прибыль. Тогда как прозрачная схема раскрытия информации по налоговым обязательствам в отчетности является важным условием для оценки эффективности применения любых мер по совершенствованию системы налогообложения прибыли в Российской Федерации. К сожалению, теоретические и методологические вопросы налогообложения прибыли организаций исследуются обособленно от теоретических аспектов формирования отчетности по налогу как единой системе данных об элементах налоговых обязательств налогоплательщика.

Существующие подходы по повышению эффективности налогового контроля также не уделяют должным образом внимание вопросам совершенствования налоговой отчетности и, прежде всего, выработке общих положений, на которых должна строиться система налоговой отчетности для эффективного выполнения своих целей. Таким образом, вопрос теоретического обоснования формирования налоговой отчетности, в том числе по налогу на прибыль организаций, в целях оптимального удовлетворения информационных потребностей ее пользователей. Кроме того, практика применения форм налоговой от-

четности на протяжении последних лет показывает, что существует потребность в совершенствовании их структуры и содержания.

**Информационной базой**исследования послужили данные Госкомстата России, информационно-справочные материалы в периодических специализированных изданиях, материалы МНС России и Управления МНС России по г. Москве, материалы глобальной информационной сети «Интернет», информация справочно-правовых систем «Гарант», «Консультант плюс».

Эмпирической основой исследования послужили результаты наблюдений, обследований, обсуждений, проведенные в рамках деятельности по проектированию, разработке и сопровождению автоматизированных информационных систем налоговых органов г. Москвы «Кольцо» и «Налог 2 Москва», а также программных продуктов по подготовке бухгалтерской и налоговой отчетности юридических лиц в электронном виде. При оформлении работы использованы программные продукты: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Visio, Microsoft Equation.

**Научная новизна**диссертационной работы заключается в разработке методологических основ организации системы налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций, с целью ее совершенствования и повышения эффективности налогового контроля и состоит в следующем:

1) разработана теоретическая интерпретация понятия налоговой отчетности как единой системы данных об элементах налоговых обязательств, а также сведений, обосновывающих и/или подтверждающих значения показателей отдельных элементов налоговых обязательств налогоплательщиков, составляемой на основе данных бухгалтерского и налогового учета по установленным формам и представляемой в установленном порядке в налоговые органы, что позволяет полнее раскрыть сущность, назначение и содержание налоговой отчетности; построена система классификаций пользователей налоговой отчетности по целевой направленности налоговой отчетности, отношению к налогоплательщику как обособленному экономическому субъекту, наличию финансового интереса пользователей к данным налоговой отчетности, а также систе-

ма классификаций налоговой отчетности по налогу на прибыль по периоду составления налоговой отчетности, элементам налоговой отчетности, уровню детализированности показателей, характеризующих элементы налоговых обязательств, степени охвата. Использование разработанных классификаций позволяет при разработке новых форм налоговой отчетности учесть их полезность для удовлетворения информационных запросов ее пользователей и оптимизировать ее структуру и содержание показателей.

1. разработаны и классифицированы принципы формирования налоговой отчетности по налогу на прибыль организацией, с выделением двух групп: базовые (принцип законности, принцип равенства налогообложения, принцип всеобщности налогообложения, принцип справедливости, принцип соразмерности (экономической целесообразности), принцип ясности (точности), принцип удобства, принцип определенности (объективности) и специфические (принцип декларирования налогового обязательства, принцип признания налогового обязательства, принцип авансирования бюджета, принцип последовательности, принцип раздельного учета, принцип распределения, принцип обоснованности, принцип соответствия). Реализация этих принципов позволяет обеспечить построить рациональную систему налоговой отчетности с учетом ее целей и задач.
2. разработаны требования, предъявляемые к налоговой отчетности, которые повышают степень ее полезности для пользователей и позволяют определить качество данных, отраженных в отчетности, для оптимального удовлетворения информационных потребностей контрольных мероприятий. К таким требованиям относятся своевременность предоставления, рациональность, достоверность, объективность, сравнимость.
3. выявлены критерии выделения элементов налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций для определения ее структуры и состава показателей. Критерии выделения элементов налоговой отчетности, к числу которых относятся элемент налогового обязательства, технологический критерий, критерий целевой направленности информационных потребностей пользователей,

методический критерий, целесообразно использовать при проектировании новых форм налоговой отчетности по налогу на прибыль.

1. разработана концепция по совершенствованию состава и содержания элементов налоговой отчетности в разрезе элементов налоговых обязательств с учетом рассмотренных принципов, требований и предпосылок. Реализация разработанных направлений обеспечивает более эффективное удовлетворение информационных потребностей налоговых органов и способствует повышению качества и эффективности налогового контроля.
2. определены направления ускорения автоматизации подготовки и представления налоговой отчетности в территориальные налоговые инспекции в Российской Федерации. Их реализация обеспечивает более активное внедрение современных технологий представления налоговой отчетности в электронном виде и повышает эффективность проведения мероприятий налогового контроля. Разработана методика расчета коэффициента оценки состояния обработки данных налоговой отчетности в налоговых органах с учетом способа ее представления. Использование методики позволяет провести сравнительный анализ качества работы территориальных налоговых инспекций по обработке данных налоговой отчетности по налогу за любой период времени при применении различных технологий приема бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщиков. Методика носит универсальный характер и может быть использована для любого налога, входящего в систему налогов и сборов Российской Федерации.

**Практическая значимость**данного диссертационного исследования заключается в выработке теоретических положений и методических рекомендаций, которые могут быть использованы налоговыми органами при проектировании новых форм налоговой отчетности, прежде всего по налогу на прибыль, для ее оптимизации и эффективного удовлетворения информационных потребностей ее пользователей, а также при осуществлении контрольной работы; налогоплательщиками - для оптимизации процесса подготовки форм налоговой отчетности и представления в налоговые органы. Ряд рекомендаций мо-

жет быть использован государственными органами для совершенствования законодательной и иной нормативной базы по налогу на прибыль организаций, а также системе налогового администрирования .

Положения и выводы, содержащиеся в данной диссертации, могут быть использованы в научно-исследовательской работе и в преподавании дисциплин по специальности 351000 «Налоги и налогообложение».

**Апробация результатов исследования.**Основные положения и результаты исследования докладывались на Круглом столе в Финансовой академии в ноябре 2002 года и декабре 2003 года. Кроме того, они нашли отражение в учебном процессе в рамках педагогической деятельности автора в МЭСИ и Московском международном институте эконометрики, информатики, финансов и права, а также были использованы при разработке и сопровождении программы камеральных проверок бухгалтерской и налоговой отчетности юридических лиц в рамках автоматизированных информационных систем для территориальных налоговых органов г. Москвы- «Кольцо»>и «Налог 2 Москва».

## Налоговая отчетность как информационная база о налоговых обязательствах налогоплательщиков на современном этапе

Одним из приоритетных направлений социально - экономического развития в России является реформирование налоговой системы. Реализация политики государства в данной области должна выражаться в упрощении налоговой системы, снижении общего налогового бремени, придания налоговой системе большей прозрачности, нейтральности, совершенствования налогового законодательства с целью исключения неоднозначного толкования налого вых норм. Одним из направлений реформирования налоговой системы в Российской Федерации на современном этапе является внедрение новых технологий налогового контроля, и как составляющей этого процесса - совершенствования налоговой отчетности для повышения эффективности в процессе налогового контроля.

Традиционно основной целью финансовой отчетности является обеспечение информационных потребностей пользователей необходимой информацией для принятия обоснованных экономических решений, причем данная информация должна обладать таким качеством, чтобы обеспечить удовлетворение информационных запросов различных пользователей на основании одного и того же массива отчетных данных. Пользователями такой информации, помимо собственников, инвесторов, контрагентов и т.п., являются и государственные органы, в том числе налоговые органы.

Однако данных финансовой отчетности организации недостаточно для определения величины ее налоговых обязательств. Это обусловлено различными целями и задачами, стоящими перед системами бухгалтерского учета и налогообложения. В связи с этим и возникает необходимость представления в налоговые органы иных форм отчетности - налоговых деклараций или налоговой отчетности.

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1), введенный в действие с 01.01.1999 года, закрепил за налогоплательщиками обязанность предоставления в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете".

По мнению автора, понятие «налоговая отчетность» можно рассматривать в узком и широком смысле. В узком смысле под налоговой отчетностью можно понимать собственно налоговые декларации как совокупность данных об основных элементах налоговых обязательствах налогоплательщика, состав ляемая и представляемая по установленным формам в определенном законодательством о налогах и сборах порядке.

Определение налоговой декларации в российскую практику было введено с принятием первой части Налогового кодекса. Так, согласно ст. 80 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Данное определение, на наш взгляд, имеет недочеты. Во-первых, оно не является обобщающим для всей системы налогов в России. Содержит указание только на отдельные элементы налоговых обязательств налогоплательщика, например, полученные доходы и расходы, которые являются составляющими налоговой базы по налогу на прибыль.

Так, согласно Налоговому кодексу налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. В необходимых случаях при установлении налога могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Следовательно, налоговая декларация должна содержать сведения обо всех элементах налога применительно к конкретному налогоплательщику на основании данных о состоявшихся фактах финансово-хозяйственной деятельности. С этой точки зрения, на наш взгляд, правильнее говорить об элементах налоговых обязательств налогоплательщика.

class2 **Методологические основы формирования налоговой отчетности по**

**налогу на прибыль** class2

## Основные принципы формирования налоговой отчетности

Для целей совершенствования налоговой отчетности по налогу на прибыль следует выработать общие положения, на основании которых должна строиться система налоговой отчетности, т.е. ее принципы. Как известно, принципом является основополагающее первоначало, основные положения, исходный пункт, предпосылка какой-либо теории, концепции66. Применительно к принципам отчетности под ними можно понимать положения, лежащие в основе определения размеров (оценок) фактов хозяйственной деятельности и раскрывающие их в такой форме, в которой они имеют смысл для пользовате-лей отчетной информации . Принципы, на которых строится налоговая отчетность по налогу на прибыль, базируются на двух группах положений:

- базовые принципы - это принципы, лежащие в основе налоговой системы,

- специфические принципы - положения, связанные с сущностью налога на прибыль и методикой налогообложения прибыли на современном этапе.

Классификация основных принципов налоговой отчетности представлена на рис. 7.

Базовые принципы налогообложения и функционирования налоговой системы в Российской Федерации заложены в статье 3 Налогового кодекса Российской Федерации. Закрепленные законодательно принципы построения российской налоговой системы базируются на классических принципах налогообложения, выработанных финансовой наукой на протяжении нескольких столетий.

К числу таких принципов относятся68: всеобщность, равенство, справедливость, соразмерность, законность, точность, ясность (понятность), определенность (непротиворечивость).

Базовые принципы включают в себя: принцип законности, принцип равенства налогообложения, принцип всеобщности налогообложения, принцип справедливости, принцип соразмерности (экономической целесообразности), принцип ясности (точности), принцип удобства, принцип определенности (объективности).

Принцип законности. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Этот принцип закреплен изначально Конституцией Российской Федерации. Однако недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются Налоговым кодексом Российской Федерации.

## Роль налоговой отчетности в оптимизации налогового контроля и повышении его эффективности

Анализ информационных потребностей пользователей налоговой отчетности в лице налоговых органов как приоритетной группы пользователей, приведенный в первой главе данного исследования, показывает, что наиболее важными из них являются осуществление налогового контроля в форме камеральной налоговой проверки, а также анализ вероятности допущения налогоплательщиком нарушений налогового законодательства при выборе налогоплательщиков для проведения выездных проверок и предварительном анализе информации об отобранных налогоплательщиках.

Целью налогового контроля является раскрытие нарушения порядка уплаты налогов и определение его последствий для обеспечения соблюдения налогоплательщиками налоговой дисциплины. Рассмотрим, какова роль элементов налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций в оптимизации налогового контроля. В предыдущей главе были изложены принципы налоговой отчетности и требования, предъявляемые к качеству информации отчетности. Соблюдение принципов и требований при разработке форм налоговой отчетности с учетом рекомендаций по изменению состава ее элементов, по нашему мнению, способствует повышению эффективности налогового контроля по следующим направлениям:

1. Повышение степени автоматизации процедур контроля правильности исчисления суммы налогового обязательства на основании данных налоговой отчетности. Камеральную налоговую проверку деклараций налоговые органы проводят по следующим направлениям: проверка своевременности представления декларации, проверка правильности заполнения декларации в соответствии с порядком (инструкцией) заполнения, проверка правильности арифметического подсчета сумм налога, проверка показателей декларации на соответствие нормам законодательства (правильность примененных налогоплательщиком ставок, правильность расчета налоговой базы, обоснованность налоговых льгот).

Все перечисленные направления камеральной проверки возможно проводить в автоматизированном режиме при условии формализованности налоговой отчетности, в том числе широком применении классификаторов для раскрытия показателей, формирующих налоговую базу, представлении реестров обособленных подразделений организации с расчетом доли налоговой базы и периодом его функционирования и реестров контрагентов - получателей доходов.

2. Применение комплексного подхода при проведении камеральной проверки на основе расширенной информационной базы для подтверждения обоснованности и достоверности показателей. При проверке показателей налоговых деклараций налоговые органы должны использовать систему контрольных соотношений показателей форм налоговой и бухгалтерской отчетности, включающую взаимосвязь отдельных показателей налоговой декларации между собой, так называемые внутридокументные контрольные соотношения. Значительную помощь в реализации процедур проверок может оказать унифицированная форма для представления в составе налоговой отчетности за налоговый период сведений об учетной политике для целей налогообложения прибыли. Ее применение позволяет:

- проверить обоснованность включения в состав расходов для целей налогообложения тех или иных видов (например, отчислений на формирование резервов);

- оценить возможность сопоставления показателей налоговой отчетности с данными бухгалтерской отчетности на предмет применения аналогичных или сходных методов признания доходов и расходов и их оценки в бухгалтерском и налоговом учете. Эффективность такого сопоставления при автоматизиро 129

ванной камеральной проверке возрастает в случае представления налогоплательщиком основных элементов учетной политики для целей бухгалтерского учета по унифицированной форме;

- проверить достоверность отражения в налоговой отчетности данных о доходах и расходах на основе анализа взаимосвязи с показателями бухгалтерской отчетности в случае сопоставимости применяемых способов ведения бухгалтерского и налогового учета. Например, величины амортизационных отчислений, выручки от реализации товаров, работ, услуг, наличия убытков для целей налогообложения в течение длительного времени при относительно устойчивом получении прибыли от финансово-хозяйственной деятельности на протяжении длительного времени.

Сопоставление данных о доходах и расходах по определенным видам деятельности в налоговой отчетности с отдельными показателями бухгалтерской отчетности способствует оценке вероятности занижения налоговой базы за счет неполноты отражения хозяйственных операций и сделок для целей налогообложения прибыли. В частности, наличие фактов безвозмездного получения имущества по данным приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о движении денежных средств и отсутствие отражения соответствующего внереализационного дохода в налоговой отчетности.