

возникающие в процессе деятельности корпорации противоречия между её стратегическими целями и финансовыми возможностями.

Список литературы:

1. Афоничкин А.И. Управление финансами корпораций // Финансовый менеджмент. 2015. № 36 (204). С. 15–19.
2. Бочаров В. В., Леонтьев В. Е. Корпоративные финансы. СПб.: Питер, 2015. С. 19.
3. Ваганова О.В. Управление инвестиционным портфелем: учебник/ О.В. Ваганова, Н.И. Быканова.- Белгород : ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2018.- 136 с.
4. Колчипа Н. В. Финансы организаций (предприятий). 4-е изд., перераб. и доп. М.: Юнити-Дана, 2016. С. 16.
5. Корпоративные финансы: учебное пособие // сост. Довгая О.В., Дорошкова Т.А., Ихсанова Т.П., Лемешко Е. Ю.; под ред. Е.Ю. Лемешко. Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2012. С. 148.
6. Ваганова О.В. Финансовые механизмы обеспечения интенсификации инновационного производства /Ваганова О.В. // Корпоративные финансы. 2010. Т. 4. № 3 (15). С. 73-78.
7. Орехов С. А., Селезнев В. А. Теория корпоративного управления: учебно-методический комплекс. М.: Изд. центр ЕАОИ, 2016. URL: <http://www.eiir.ru>.
8. Потапов В. А., Лазарев В. В. Корпорации и их виды в российской правовой системе // Внешнеторговое право. 2016. № 2.
9. Преимущества корпорации, недоступные другим формам объединений. // Электронный ресурс // www.rusarticles.com.
10. Финансы: учебник для вузов // под ред. проф. М. В. Романовского, проф. О. В. Врублевской, проф. Б.М. Сабанти. М.: Юрайт, 2014. С. 411.
11. Электронный ресурс // http://finansiko.ru/spisok_samyx_dorogix_kompanij_2017-2018/

НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ ПРЕДОСТАВЛЕН ДОСТУП К АУДИТОРСКОЙ ТАЙНЕ

*Д.А. Суханосова, Д.А. Ушакова, Н.А. Калуцкая,
г. Белгород, Россия*

В настоящее время развитие аудиторской деятельности и повышение качества аудита связаны с применением международных стандартов аудита. Это непосредственно предполагает качественное составление финансовой отчетности и предоставления финансовой информации экономическими субъектами внутренним и внешним пользователям, а так же способствует

интеграции отечественных аудиторов в международное сообщество аудиторов.

С целью раскрытия информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности публикуется финансовая отчетность, которая является основой информационного взаимодействия между различными субъектами рынка. Поэтому именно, аудит нацелен на подтверждение финансовой отчетности и относящейся к ней финансовой информации с целью удовлетворения потребностей различных пользователей в объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, о непрерывности их деятельности, о способности приносить выгоду в обозримом экономическом будущем.

С 1 января 2018 года проведение аудиторской проверки строится по правилам, стандартизированным 307 -ФЗ «Закон об аудиторской деятельности», международными стандартами аудита и поэтому законодательство регламентирует ограничение распространения сведений, полученных аудитором в рамках проверки, ввиду конфиденциальности данной информации.

Согласно ст. 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) аудиторская тайна - это любые сведения и документы, полученные, составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных вышеуказанным Федеральным законом, за исключением [1]:

- сведений, разглашенных самим лицом, которому оказывались аудиторские услуги, либо с его согласия;
- сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;
- сведений о величине оплаты аудиторских услуг.

Следуя логике Федерального закона, если аудируемое лицо не разрешило распространять, например, данные о фактах своей хозяйственной жизни, аудитор не имеет права предоставлять кому-либо данные сведения.

Однако согласно п.4 ст.9 Федерального закона, передача информации, составляющей аудиторскую тайну, третьим лицам в случаях, предусмотренных другими федеральными законами, не является нарушением аудиторской тайны. До недавнего времени на данную формулировку мало кто обращал внимания.

1 января 2019 года вступает в силу Федеральный закон от 29 июля 2018 г. № 231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», согласно которого налоговым органам предоставлен доступ к документам и сведениям, составляющим аудиторскую тайну (ранее – возможности доступа налоговых органов к таким документам и сведениям были существенно ограничены) [2].

В целях налогового контроля они могут собирать, хранить и использовать полученные от аудиторских организаций и индивидуальных

аудиторов документы (информацию), связанные с оказанием ими профессиональных услуг.

Наделение налоговых органов данным правом направлено на выявление налоговых правонарушений, борьбу с уклонением от уплаты налогов и финансовым мошенничеством, а также обеспечение исполнения соответствующих международных обязательств Российской Федерации.

Налоговый орган вправе истребовать у аудитора документы:

- при проведении выездной налоговой проверки налогоплательщика, если такое лицо не представило соответствующие документы в налоговый орган в установленном порядке;
- при проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, если налогоплательщик не представил соответствующие документы в налоговый орган в установленном порядке;
- при поступлении в отношении аудируемого лица запроса компетентного органа иностранного государства (территории) в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Истребовать документы может должностное лицо налогового органа по месту учета аудитора. Истребованию могут подлежать документы, полученные аудитором в ходе оказания следующих услуг:

- аудит;
- сопутствующие аудиту услуги (обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция информации, др.);
- постановка, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций, бухгалтерское и налоговое консультирование, управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью [3].

В случае если налогоплательщик не представил соответствующие документы в налоговый орган, у аудитора могут быть истребованы документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора, страховых взносов).

Основанием для истребования документов налоговым органом у аудитора является специальное решение руководителя ФНС России или его заместителя.

Такое решение должно содержать все сведения, предусмотренные соответственно частями 2 или 3 статьи 93² НК РФ. В решении, в частности, должна содержаться информация: о факте непредставления документов самим налогоплательщиком (при проведении выездной налоговой проверки или проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами); позволяющая аудитору идентифицировать истребуемые документы; о наличии в запросе компетентного органа иностранного государства запрета на информирование

аудитором лица, в отношении которого получен этот запрос, о передаче касающейся его информации.

Требование о представлении документов направляется налоговым органом аудитору с приложением копии соответствующего решения руководителя ФНС России или его заместителя. В случае если налогоплательщик не представил соответствующие документы в налоговый орган, требование о представлении документов направляется налоговым органом аудитору после истечения срока представления таких документов налогоплательщиком.

В соответствии с канвой закона, возможность истребовать недостающие для проверки документы возникает у налогового органа при недостаточности сведений, предоставленных налогоплательщиком для налоговой проверки.

В настоящее время аудиторы рискуют остаться без клиентов по дополнительным услугам в рамках добровольного аудита, в частности, налоговому консалтингу. Поскольку в рамках оказания данной услуги налоговые органы могут получить информацию по незаконным и необоснованным схемам налоговой оптимизации [4].

Таким образом, налогоплательщикам необходимо активно участвовать в мероприятиях налогового контроля. А аудитору целесообразно определить порядок своих действий, обязанности и полномочия сотрудников при поступлении соответствующих требований налоговых органов. Кроме того, аудитор мог бы проинформировать клиентов по данному вопросу, разъяснив им свои новые обязанности, неизменность режима аудиторской тайны в отношении документов, получаемых им от клиентов, порядок своих действий при поступлении соответствующего требования налогового органа.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности».

2. Федеральный закон от 29.07.2018 № 231-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

3. Ваганова ОВ., Сидоренко Е.Е., Кучерявенко С.А., Ерофеева Е.А. Оценка рисков при заключении договора бухгалтерского аутсоринга в сфере малого предпринимательства / Региональный научный журнал: «Экономика устойчивого развития» Издательско-полиграфический центр Кубанского государственного университета. - Краснодарский край, г. Краснодар. - С. 38-42.

4. Вертей Е.В., Кочкина Ю.В., Петров А.Н. Налоговая инспекция получает доступ к аудиторской тайне. Риски бизнеса [Текст] / Вертей Е.В., Кочкина Ю.В., Петров А.Н. //Цифровое будущее инновационной экономики России межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. Москва, 2018. С. 70-74.