

УДК 336.225

## МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

А.А. Снигирева, Ю.В. Иода

*Аннотация:* В данной статье рассмотрены методы налогового контроля, которые включают: методы фактического контроля, методы документального контроля, информативные методы, расчетно-аналитические методы. Методы, основанные на изучении документов, направления налогового контроля представлены графическим способом. Определены этапы налогового контроля.

*Ключевые слова:* метод, налоговый контроль, специально-правовые методы, расчетно-аналитические методы, общенаучные методы.

Методы налогового контроля представлены способами и приемами, которые реализуют налоговый контроль. Существует многообразие методов налогового контроля.

Методы, которые применяют при реализации налогового контроля: специально-правовые методы, общенаучные методы.

Специально-правовые методы включают: выборочную проверку документов, арифметическую проверку документов, визуальный осмотр, формальную проверку документов, сквозную проверку документов.

Общенаучные методы включают: анализ, синтез, статистические методы.

Общенаучные методы используют абсолютно для любой деятельности, применение специально-правовых методов возможно лишь для определенных видов деятельности, таких как контрольная деятельность [1, с. 75].

Методы налогового контроля включают четыре группы: методы фактического контроля, методы документального контроля, информативные методы, расчетно-аналитические методы.

Группа методов документального контроля включает: организационно-правовые методы и методы, которые основаны на изучении документов.

Истребование документов определяют организационно-правовые методы.

Методы, которые основаны на изучении документов, включают подгруппы: проверка соблюдения правил достоверности, составления и подлинности документов; арифметическая проверка документов и учетных регистров; нормативная проверка и др.

Методы, которые основаны на изучении документов, включают: методы проверки отдельного документа (нормативная, формальная, арифметическая); методы проверки взаимосвязанных документов (взаимная,

встречная); методы проверки документов, которые отображают однородные операции (сравнительный, хронологический анализ). Методы, которые основаны на изучении документов, представлены на рисунке 1.



Рисунок 1. Методы, основанные на изучении документов [2, с. 378]

Методы исследования документальных данных подразделяются:

- по сфере применения: частные и общие;
- по назначению: проверочные и поисковые;
- по степени достаточности: основные и вспомогательные;
- по способу исследования: фактические и документальные.

Группа методов фактического контроля включает подгруппы: экспертиза достоверности документов и качества материальных ценностей; инвентаризация имущества; привлечение специалистов; проверка объемов выполненных работ; лабораторный анализ качества материалов и сырья; контрольный запуск материалов и сырья в производство; контрольная закупка. Фактический налоговый контроль предусматривает использование таких способов, как: регистрация налогоплательщиков, сопоставление данных о расходах и доходах физических лиц, получение объяснений, экстраполяция. Право налоговых органов определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет, рассчитанных на

основании имеющейся у них информации о налогоплательщиках, определяет экстраполяция.

Информативные методы включают: инструктирование налогоплательщиков, истребование письменных объяснений, справок налогоплательщиков и разъяснение законодательства [3, с. 148].

Расчетно-аналитические методы включают: косвенные и вспомогательные. Косвенные методы включают: метод анализа собственного капитала предприятия, метод расчета прироста имущества, контроль ценообразования, внешний и внутренний сопоставительный анализ деятельности предприятия.

Вспомогательные приемы используют с целью исследования и комплексного изучения финансово-хозяйственной деятельности контролируемого лица. Исследование финансово-хозяйственной деятельности подразумевает проведение логической оценки данных, технико-экономических расчетов, экономического анализа, группировки и обобщения [4, с. 59].

Направления налогового контроля представлены на рисунке 2.

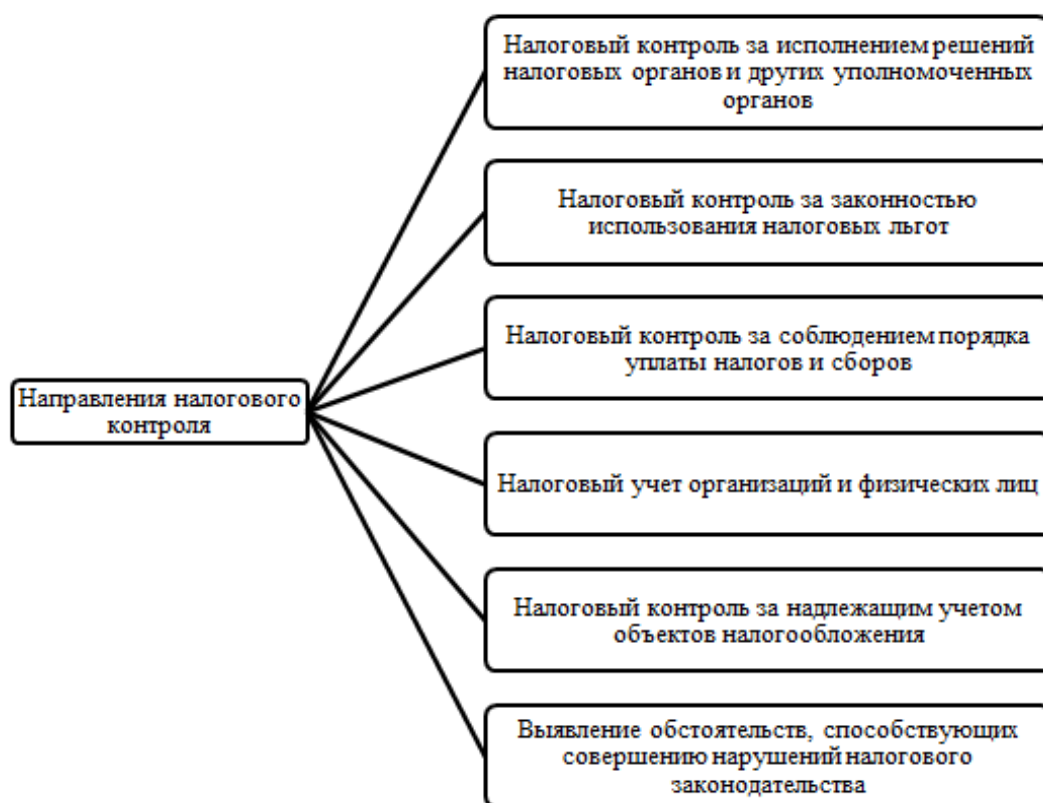


Рисунок 2. Направления налогового контроля [5, с. 11]

Этапы налогового контроля:

1. Подготовительный этап:

- определение цели, задач и сроков проведения;
- подбор специалистов и их инструктаж;

- предварительное ознакомление с объектом налогового контроля.
- 2. Подготовка мероприятия.
- 3. Проведение мероприятия.
- 4. Составление документа, который отражает результаты мероприятия налогового контроля.
- 5. Обмен информацией с уполномоченными органами о принятии дополнительных мер.

Таким образом, применение методов налогового контроля направлено на предупреждение и выявление нарушений налогового законодательства, которые призваны помочь налогоплательщикам в организации учета для целей налогообложения, составления и представления налоговой отчетности. Применяемые методы налогового контроля основаны на описании аналитических процедур, на изучении финансовой отчетности организаций и суммы налоговых поступлений.

#### Список литературы

1. Иода Е.В., Иода Ю.В. Трансформационные процессы современной экономической системы // Вестник Липецкого государственного технического университета. - 2015. - №3 (25). - С. 74-82.
2. Кобликова Д.С., Джикия М.Д. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля // Современное научное знание: приоритеты и тенденции (Оренбург, 17 апреля 2018 г.). – Оренбург: ООО научно-исследовательский центр «Антровита», 2018. - С. 376-384.
3. Косов М.Е., Савельева Е.Н. Налоговый контроль как сфера налогового администрирования // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. № 5. – С. 144-149.
4. Максимовских Д.В. Перспективы совершенствования налогового контроля в Российской Федерации: сближение механизмов налогового контроля в России и за рубежом // Академический вестник. – 2015. - № 2 (32). - С. 57-70.
5. Шантрукова Н.М. Налоговый контроль в системе финансового контроля: сущность, элементы // Современные научные исследования и инновации. - 2016. - № 5. – С. 10-14.

*Снигирева Анастасия Алексеевна, магистрант специальности «Экономика», профиль: «Государственные и муниципальные финансы», ОЗМ-ГМФ-п-17-1, 2 курс, [a.a.snigireva@mail.ru](mailto:a.a.snigireva@mail.ru), Россия, Липецк, ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет».*

*Иода Юлия Владимировна, к.э.н., доц., [tibrioda@yandex.ru](mailto:tibrioda@yandex.ru), Россия, Липецк, ФГБОУ ВО «Липецкий государственный технический университет».*

*METHODS OF TAX CONTROL*

*A.A. Snigireva, Yu.V. Ioda*

*Annotation: This article discusses the methods of tax control, which include: methods of documentary control, methods of actual control, informative methods, computational and analytical methods. Graphic method presents methods based on the study of documents, the direction of tax control. The stages of tax control are defined.*

*Key words: method, tax control, special-legal methods, general scientific methods, computational and analytical methods.*