

ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

Абдуллаев Аброр Бозарбоевич

*Ташкентский финансовый институт,
доцент кафедры «Экономический анализ», PhD.,
Узбекистан, 100000, г.Ташкент, ул.А.Тимура 60А,
E-mail: abdullayev_abror@tfi.uz,
Тел.: (+99894) 2955557*

Аннотация. В статье рассмотрены экономическая сущность, необходимость и задачи организации корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами, её методическое обеспечение, внутренние и внешние факторы, учитываемые в процессе разработки корпоративного стандарта данной функции, обоснована целесообразность применения инструментов налогового менеджмента в методическом обеспечении данного особого вида учета и анализа, разработан инструментарий обеспечения полноты, объективности и реальности полученных результатов одной из эффективных методов корпоративного налогового менеджмента – внутренний контроль.

Ключевые слова: налогоплательщик, налоговые обязательства, контроль выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами, корпоративный контроль, налоговый менеджмент, корпоративный налоговый менеджмент, корпоративный стандарт контроля выполнения налоговых обязательств.

ВВЕДЕНИЕ

Общеизвестно, что в «Концепции комплексного социально-экономического развития Республики Узбекистан до 2030 года», утвержденной с Указом Президента Республики Узбекистан №УП-5614 от 08.01.2019 г., особое внимание обращено на вопросы обеспечения финансовой устойчивости предприятий инструментами налогового менеджмента [1].

Налоги, как встроенные регуляторы бюджетно-налоговой политики государства, являются инструментами мотивирования и внешними ограничениями финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов и прибыльности их капитала. Оптимизация налоговой системы, обеспечивающая согласование экономических интересов участников налоговых отношений, обуславливает решения, определяющие позитивный вектор исполнения хозяйствующими субъектами своих налоговых обязательств.

Институциональный дисбаланс, недостаточная конструктивность механизмов межсубъектного взаимодействия в области налоговой политики

определяют необходимость совершенствования моделей внутрикорпоративного налогового регулирования, формирования эффективных инструментов в области контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами. Соответственно, необходимо детальное рассмотрение налогового сегмента корпоративного контроля. Такой анализ также послужит продолжению исследований в данной научной области и будет способствовать действенной реализации эффективной модели системы налоговых отношений хозяйствующих субъектов с государством.

Народнохозяйственная значимость и научная актуальность темы данной научной статьи определены опытом последних лет, доказавшим бесперспективность практики эпизодического внимания к контролю собственных налоговых обязательств со стороны хозяйствующих субъектов и выявившим объективную потребность совершенствования существующего инструментария контрольного механизма.

Назрела настоятельная необходимость модернизации имеющихся методик и разработки новых контрольно-аналитических средств (технологий), выделив их в отдельное самостоятельное направление финансовой науки и практики корпоративного контроля хозяйствующих субъектов, систематизации накопленных разрозненных теоретических знаний и фрагментарного анализа практического опыта в целях минимизации налоговых рисков хозяйствующих субъектов.

Выше обозначенная проблема характерна, как правило, для крупного и среднего бизнеса, т.к. в малом бизнесе издержки на создание полноценной системы контроля могут превысить выгоды от её внедрения. Отдельно отметим, что изучение проблем государственного (внешнего) контроля налоговых обязательств на макроуровне также крайне актуально, но является предметом отдельного научного исследования.

Таким образом, нерешенность ряда ключевых проблем организации, необходимость функционирования и развития контрольного механизма в сфере взаимодействия государства с налогоплательщиками обуславливают разработку новых теоретико-методологических основ развития данных отношений. Важность рассматриваемой проблемы, её практическая значимость, необходимость формирования новой модели и инструментария корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами придают теме данной научной статьи повышенную актуальность.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Функцией, завершающей процесс управления налоговыми обязательствами, является контроль, который представляет собой процесс, осуществляемый хозяйствующим субъектом для достижения стратегических налоговых целей, определённых планированием налоговых обязательств и

решения текущих задач, осуществляемых в рамках их налогового учёта. Причём планирование налоговых обязательств должно соответствовать законодательству и собственной внутренней политике в части процедур налогообложения, а налоговый учёт - обеспечивать должный уровень формирования и исполнения налоговых обязательств. При этом, эффективная система корпоративного налогового контроля должна быть ориентирована на предстоящие события, на которые можно повлиять, то есть быть рискориентированной.

Любое управленческое решение влечет за собой определенные риски и в этой связи одной из функций контроля является предвидение будущих рисков в условиях неопределенности деловой среды. Для обеспечения полноценного контроля за соблюдением налоговых обязательств внутри хозяйствующего субъекта целесообразна системная организация корпоративного налогового контроля. Разработанная на основе стандартов, принятых в мировой практике, она позволит не только оценить качество ее элементов, но и учесть специфику субъекта хозяйствования [2].

Хозяйствующие субъекты при осуществлении одновременно несколько видов деятельности должны успешно совмещать специальные налоговые режимы и общий режим налогообложения, что существенно усложняет содержание корпоративного налогового контроля. В этой связи актуализируется задача разработки эффективной методики его проведения; от решения этой задачи зависит эффективность деятельности хозяйствующих субъектов. Для достижения поставленных целей и решения управленческих задач необходимо, чтобы во внутреннем регламентирующем документе – стандарте проведения корпоративного налогового контроля – были отражены сроки, содержался перечень необходимых документов, отражающих особенности осуществления выборки, методы и инструменты контроля.

Процесс контроля должен осуществляться многопланово: с одной стороны, он должен основываться на стандартизации, которая предполагает проведение хозяйствующим субъектом постоянных измерений фактических результатов и фиксирование отклонений от установленных ранее стандартов, а с другой – акцентировать внимание на процессе мониторинга хода и качества выполнения принятого управленческого решения и технологии оценки достигнутых результатов. В случае, если в ходе реализации плановых мероприятий, выявляются значительные отклонения от основных показателей, результаты, полученные в ходе мониторинга, могут быть служить руководителю организации основаниями для принятия управленческих решений.

В Налоговом Кодексе Республики Узбекистан, вопросы методологии, методики и организации корпоративного налогового контроля совершенно не затрагиваются, так как переданы в компетенцию и зону ответственности самих

хозяйствующих субъектов.

Раскрытие содержания системы корпоративного налогового контроля и методика его организации невозможны без четкого формулирования его субъекта, объекта, предмета, правового статуса, задач и принципов контроля.

Анализ перечня субъектов налогового контроля позволил прийти к выводу, о том, что большая часть авторов, включая законодателя²²⁰, ограничивает круг рассматриваемых объектов лишь «системой налоговых органов или органами, которые обладают полномочиями налоговых органов», при этом подчеркивая, что субъектом корпоративного налогового контроля должен являться контрольный орган (например, служба корпоративного налогового контроля), независимый от бухгалтерии хозяйствующего субъекта.

В качестве объекта корпоративного налогового контроля хозяйствующих субъектов рассматриваются факты хозяйственной деятельности, имеющие налоговые последствия.

В качестве предмета корпоративного налогового контроля выступают налоговые обязательства хозяйствующих субъектов.

Определение правового статуса корпоративного налогового контроля законодательно не закреплено, но может быть регламентировано внутренними стандартами хозяйствующих субъектов.

Задачами корпоративного налогового контроля являются:

- проведение системного анализа влияния изменений внешней среды на налоговые обязательства хозяйствующего субъекта;
- регулярное осуществление актуализации, тестирования и сертификации системы контроля;
- мониторинг замечаний и планов их устранения;
- идентификация и документирование налоговых рисков и осуществление их контроля.

Система корпоративного налогового контроля хозяйствующего субъекта базируется на следующих принципах (таблица 1). Их реализация позволяет обеспечить непрерывность, независимость, согласованность и предупредительный характер корпоративного налогового контроля хозяйствующих субъектов.

Принципы системы корпоративного налогового контроля хозяйствующих субъектов*¹

ПРИНЦИП	СОДЕРЖАНИЕ ПРИНЦИПА
НЕЗАВИСИМОСТИ	Сотрудник или отдел корпоративного налогового контроля находится в непосредственном подчинении у руководства хозяйствующего субъекта и не должен быть связан с бухгалтерией или зависим от нее или иной финансовой службы
ПЛАНОМЕРНОСТИ	В хозяйствующем субъекте должны быть разработаны регламенты, соблюдение которых проверяется в ходе проведения плановых контрольных мероприятий
РЕГУЛЯРНОСТИ	Контроль должен проводиться систематически, носить регулярный характер
ОБЪЕКТИВНОСТИ И ДОСТОВЕРНОСТИ	Исключение субъективных оценок, искажения фактических данных
ОТВЕТСТВЕННОСТИ	По результатам контрольных мероприятий должны осуществляться взыскания с виновных лиц
ЗАКОННОСТИ	Необходимость соблюдения налогового, гражданского и др. законодательства РУз.
СОБЛЮДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ТАЙНЫ	Данные налогового учёта являются налоговой тайной
ВСЕОБЩНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ	Контрольными мероприятиями должны быть охвачены все хозяйственные процессы, имеющие налоговые последствия
ЕДИНСТВА	Целостности и унификации корпоративного налогового контроля служит соответствующий стандарт
СВОЕВРЕМЕННОСТИ	Контрольные мероприятия проводятся не только перед составлением налоговой отчётности, но и в течение налогового (отчётного) периода
ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ	Контрольные мероприятия оформляются соответствующими документами (например, актами проверки)

Ряд авторов в качестве «элементов системы внутреннего налогового контроля выделяет: субъект, объект, предмет, правовую базу, методы, процедуры ВНК, этапы ВНК, документы, информационную базу» [3].

В нашей трактовке система корпоративного налогового контроля состоит из следующих элементов (таблица 2).

¹Составлено автором по результатам исследования

**Элементы системы корпоративного
налогового контроля (СКНК) [2]**

ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ	СОДЕРЖАНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ СИСТЕМЫ
Средства и методы контроля	Приверженность единым принципам и этическим ценностям Закрепление надзорных функций Формирование структуры, распределение прав и ответственности Приверженность принципам профессиональной компетентности Повышение уровня подотчетности
Оценка налоговых рисков	Идентификация актуальных задач Идентификация и анализ рисков Оценка рисков несоблюдения требований налогового законодательства Идентификация и анализ значительных изменений
Контрольные мероприятия	Выбор и совершенствование контрольных мероприятий Выбор и совершенствование IT решений в целях реализации контрольных мероприятий Закрепление налоговой политики и соответствующих регламентов
Информация и связь	Использование актуальной информации Внутренняя коммуникация Внешняя коммуникация
Мероприятия мониторинга	Осуществление одновременных или отдельных мероприятий оценки Оценка недостатков системы и их устранение

Первым элементом системы выступают средства и методы контроля. Управленческая деятельность происходит в контрольной среде, которая включает коммуникацию и совокупность действий сотрудников компании, наделенных рядом полномочий по отношению к сложившейся в хозяйствующем субъекте системе корпоративного налогового контроля. Оценка предполагает проведение анализа компетентности сотрудников, степени участия собственника и (или) его представителей в процессе управления компанией, уровня компетентности и особенностей стиля управленческой деятельности руководства, тип организационной структуры, степень наделения сотрудников полномочиями и ответственностью, особенности кадровой политики. Качество осуществления контроля в большей степени обусловлено личностными и профессиональными характеристиками сотрудников, вовлеченных в этот процесс, а не содержанием организационно-правовых документов, регламентов и отчетов: наличие детально проработанной нормативной базы не может в

полной мере компенсировать отсутствие компетентности или профессиональных знаний. В этой связи очевидной является необходимость установления жестких квалификационных требований и контроль соответствия им сотрудников, ответственных за выполнение контролирующих функций.

Только детально проработанная планомерная кадровая политика позволит грамотно осуществлять подбор квалифицированных специалистов, выработать систему мер, способствующих выработке мотивации и стимулированию сотрудников, что в свою очередь позволит существенно сократить количество непреднамеренных ошибок. Еще одним фактором контрольной среды является компетентность и стиль работы руководства: сотрудники различных финансовых служб, как никто другой, понимают, что в большинстве случаев от позиции руководителя в отношении критериев оптимальности налоговой нагрузки на бизнес во многом зависит уровень СКНК в хозяйствующем субъекте.

Важнейший фактор эффективности СКНК - честность работников, так как иногда сотрудники нарушают правила корпоративного контроля не по ошибке, а умышленно. Соответственно, в хозяйствующих субъектах необходимо культивировать высокие этические и поведенческие стандарты, и в первую очередь, руководство должно показывать личный пример. Кроме этого, можно принять и довести до всех сотрудников корпоративный кодекс поведения.

Вторым элементом системы СКНК является идентификация и оценка налоговых рисков. Так как среда, в которой протекает жизнедеятельность хозяйствующего субъекта, подвержена постоянным изменениям, в ней высока вероятность возникновения различных рисков, которые необходимо предвидеть и своевременно предотвращать, учитывая их возможные последствия. Выделяют риски, связанные с влиянием внешней среды, например, связанные с изменением законодательства и т.п., и риски, обусловленные трансформациями внутренней среды, например, обусловленные обновлением персонала, внедрением или изменением информационных и коммуникационных систем, быстрым ростом компании, появлением новых технологий, инновационных подходов к ведению управленческой деятельности, внедрением новых товаров, видов услуг, реорганизацией компании, расширением сфер деятельности за рубежом и т.д.). Предположим, руководством была поставлена задача по сокращению сроков возврата НДС по экспортным операциям с четырех месяцев до трех. При этом руководитель структурного подразделения, обеспечивающего корпоративный контроль, понимает, что в настоящее время документационное взаимодействие с поставщиками еще недостаточно отлажено и существует риск невыполнения поставленной задачи в части сроков и качества оформления счет-фактур и других документов. Поэтому в качестве одного из возможных решений может быть рассмотрено внесение необходимых дополнений в существующую

договорную политику хозяйствующего субъекта по части введения установления зависимости сроков оплаты счетов, предоставленных поставщиками, от сроков и качества предоставленной сопровождающей документации. Полагаем, что в этом случае возможность достижения поставленной цели очевидна. Ключевым моментом в реализации этого направления деятельности является не только выявление и идентификация рисков, но и детальная разработка путей минимизации их возникновения, мониторинг и ежегодная переоценка.

Третьим элементом в системе СКНК являются контрольные мероприятия или планомерные действия по контролю. Методы контроля в широком смысле слова включают процедуры и мероприятия, которые наглядно демонстрируют, что распоряжения руководителя исполняются в соответствии с предписанием. Мониторинг внутренних нормативных актов, регламентирующих документооборот, а также проведение системы контрольных мероприятий, разработанных руководством организации, обеспечат не только неукоснительное соблюдение предписаний нормативных актов и положений, регулирующих учетную политику, но сохранность имущества, высокое качество документационного и информационного обеспечения, необходимого для эффективного управления компанией, повышения уровня производства. Безусловно, приоритет в выборе методики контроля обусловлен ожидаемыми рисками, которые могут возникнуть на определенном участке. Так, в деятельности сотрудника налогового отдела, отвечающего за ведение налогового учета, возможно возникновение риска принятия к налоговому учёту по налогу на прибыль не принимаемых или сверхлимитных расходов. Данный риск может быть снижен благодаря контрольной процедуре - систематической сверке регистров налогового учёта с шаблонами «Расходы, не принимаемые для целей налогообложения» и «Нормируемые расходы». Внедрение специальных настроек в бухгалтерских программах позволит, существенно снизить риск возможного возникновения ошибок. Однако при работе с данными программами могут возникнуть и свои риски: несанкционированный доступ, некомпетентность персонала, сбои в программе и др. Для их минимизации возможна установка защиты от несанкционированного доступа, повышение квалификации персонала, своевременное обновление программного обеспечения.

Четвертый элемент системы называется «Информация и связь» (информационная система). Этот компонент СКНК существенно влияет на работу корпоративной налоговой службы, так как в настоящее время от хозяйствующих субъектов требуется более высокая прозрачность в отношении уплачиваемых налогов – «налоговая прозрачность». Как отмечают западные специалисты, «передовая корпоративная налоговая служба должна иметь

единый коммуникативный план, отвечающий на следующие вопросы: с кем необходимо наладить обмен информацией, что обе стороны хотят получить друг от друга в ходе взаимодействия, как будет осуществляться обмен информацией, регулярность контактов»²³¹. Предложенный план необходимо рассматривать в качестве внутреннего документа корпоративной налоговой службы, который стандартизирует и унифицирует процессы обмена информацией между данной службой и внешними и внутренними заинтересованными сторонами.

В качестве пятого элемента системы корпоративного налогового контроля рассмотрим мероприятия, проводимые в рамках мониторинга, контролирующего процесс оценки функционирования системы в течение определенного периода. Система мероприятий обеспечивает также способы обеспечения контроля административного состава за работой специалистов. В числе способов необходимо выделить поэтапную оценку качества организации и эффективность функционирования средств контроля, своевременности осуществления необходимых корректирующих мероприятий, которые адаптированы к постоянным изменениям условий, проверке качества выполнения установленных внутренними документами компании требований руководства, наличию и качеству подтверждающей информации, полученной от третьих лиц. В обязанность руководства входит постоянное наблюдение за эффективностью работы СКНК и внесение изменений в случае необходимости. Поскольку налоговые условия постоянно изменяются, залогом эффективности управления системой налогообложения является способность своевременно реагировать на изменения и успешно управлять преобразованиями [4].

Результатом проведения корпоративного налогового контроля является отчет, в котором каждый объект проверки детально описывается, показываются выявленные в процессе ведения налогового учета недочеты и нарушения, даются рекомендации по устранению недочетов и исправлению ошибок в указанные сроки. Если система корпоративного налогового контроля хорошо зарекомендует себя, то отчет, составленный по его результатам и содержащий оценку степени его надежности, описание выявленных ранее недостатков функционирования системы корпоративного налогового контроля, конструктивные предложения по ее совершенствованию, может быть предложен внешним аудиторам при проведении налогового аудита. При необходимости также может быть разработана корпоративная политика в области налогового контроля и проведены мероприятия по ее внедрению во внутреннюю среду хозяйствующего субъекта.

Формирование с использованием предложенной методики системы корпоративного налогового контроля даст возможность хозяйствующим субъектам не только оптимизировать совокупность действий, направленных на увеличение собственных финансовых ресурсов, но и регулировать величину и

структуру налоговой базы, что обеспечит своевременность расчетов с бюджетом согласно требованиям действующего законодательства, путем воздействия на эффективность управленческих решений.

Использование разработанной методики позволит осуществить эффективную проверку правильности, полноты и своевременности исчисления сумм налогов путем установления контрольных процедур, выполняемых ответственными сотрудниками.

Во время проведения корпоративного налогового контроля обязательно нужно уделить внимание следующим контрольным точкам:

- степени соблюдения действующего налогового законодательства Республики Узбекистан, локально-нормативных актов, организационно-распорядительных документов, учетной политики по налоговому учету;
- правильности и своевременности отражения всех хозяйственных операций в налоговых регистрах;
- правильности и полноте документирования хозяйственных операций;
- правильности отражения в налоговом учете доходов и расходов;
- правильности составления налоговой отчетности организации.

Организованный в соответствии с этой методикой корпоративный налоговый контроль будет способствовать снижению рисков возникновения ошибок при формировании и исполнении налоговых обязательств, четкая регламентация контрольных действий позволит минимизировать затраты на его осуществление посредством стандартизации контрольных процессов в хозяйствующем субъекте.

Эффективность контроля и анализа налоговых потоков, доходов, расходов и рисков компании напрямую зависит от эффективной организации деятельности службы корпоративного налогового контроля. Чем эффективнее корпоративный налоговый контроль, тем ощутимее результаты его деятельности. «В абсолютном выражении результат действия корпоративного налогового контроля - это сумма средств, которую компании удалось сэкономить благодаря его функционированию:

$$R = D_0 - D_1 \quad (1)$$

где

R - результат функционирования службы корпоративного налогового контроля;

D_0 - потери (убытки) в условиях отсутствия службы корпоративного налогового контроля;

D_1 - потери (убытки) при действующей службе корпоративного налогового контроля.

Но для внедрения службы корпоративного налогового контроля требуются определенные затраты. Хозяйствующий субъект должен получить

экономический эффект, и, как минимум, оправдать дополнительные расходы, вложенные в создание службы:

$$E = R - C \quad (2)$$

где E – экономия или потери (эффективность);

C - стоимость СКНК.

Очевидно, что служба корпоративного налогового контроля принесет выгоду только в случае, если результат её деятельности будет превышать затраты на его создание и функционирование: $E > 0$, или $R > C$ » [5].

Для расширенной оценки эффективности функционирования службы корпоративного налогового контроля Малышкин А.И. предлагает использовать следующие показатели:

- «сумма вновь выявленных нарушений (V_n) к сумме исправленных нарушений (I_n):

$$K1 = V_n / I_n \quad (3);$$

- сумма выявленных рисков от внутренних источников (штатные сотрудники) ($P_{ви}$), к сумме рисков от внешних источников (претензии налоговых органов), ($P_{ве}$):

$$K2 = P_{ви} / P_{ве} \quad (4);$$

- суммы выигранных налоговых споров ($V_{нс}$) к сумме претензии по решению налогового органа ($П_{но}$):

$$K3 = V_{нс} / П_{но} \quad (5).$$

Если значения этих коэффициентов положительны за определенный отчетный период, значит служба корпоративного налогового контроля работает эффективно; если отрицательны – наоборот. Важно также исследовать эти коэффициенты в динамике: если динамика показателей не улучшается, значит цели не достигнуты и надо вернуться к описанию рисков и контрольных точек, как на уровне всей функции, так и на уровне отдельных процедур для более детального анализа.

Результаты оценки системы корпоративного налогового контроля позволяют обоснованно определить направления необходимых изменений и создать основу для внедрения лучшей практики в этой области:

- оптимально распределить компетенции (полномочия, обязанности и ответственность) между уровнями управления налоговыми обязательствами;
- разработать систему регламентов функций управления налоговыми обязательствами – планирование, налоговый учёт, контроль;
- создать или повысить эффективность деятельности уже существующего подразделения, осуществляющего корпоративный налоговый контроль (служба корпоративного налогового контроля, корпоративная налоговая служба и т.д.);
- разработать и внедрить регламенты и методики деятельности подразделений, осуществляющих корпоративный налоговый контроль и т.п.

Представленные процедуры корпоративного контроля налога на прибыль позволяют сопоставлять данные аналитического и синтетического видов учета, выявлять их взаимосвязь с данными бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. При этом, несопоставимость контролируемых показателей свидетельствует о недостоверности отчетных данных.

В частности, по налогу на прибыль в качестве основных этапов выделены следующие контрольные процедуры: изучение учетной политики для целей налогообложения; анализ состояния расчетов с бюджетом по налогу; контроль правильности формирования налогооблагаемой базы (проверка полноты, достоверности и своевременности признания в налоговом учете доходов и расходов организации); сверка налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли, а также показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и декларации по налогу на прибыль.

Основные контрольные процедуры по проверке состояния расчетов по налогу на прибыль включают в себя:

- «подтверждение начального сальдо по счету «Налог на прибыль» в целях выявления неотраженных обязательств перед бюджетом, в том числе за предшествующие периоды;

- проверку правильности расчетов текущего налога на прибыль путём аналитической проверки расчета на прибыль и детализированной проверки отдельных статей доходов (расходов);

- контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета уточнённых расчетов с бюджетом по налогу на прибыль в предыдущие налоговые периоды, в том числе по результатам проведённых в отношении хозяйствующего субъекта внешних налоговых проверок и внешнего налогового аудита;

- контроль проведения платежей по налогу на прибыль, который осуществляется с помощью случайной выборки платежных поручений и данных актов сверки с информацией налоговых инспекций».

Наибольшую точность осуществляемых контрольных процедур по налогу на прибыль обеспечивает сверка прибыли по данным налогового учета и бухгалтерской прибыли, а также данных бухгалтерской отчетности и налоговых отчётов по налогу на прибыль. Результаты сверки налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли позволят службе корпоративного налогового контроля выявить отклонения и проверить достоверность расчета налоговой базы по налогу на прибыль.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.

1. Для целей обеспечения налоговой прозрачности, социальной ответственности бизнеса на макроуровне, минимизации налоговых рисков и последовательной налоговой политики – на уровне хозяйствующих субъектов,

последним рекомендуется организовать корпоративный налоговый контроль, позволяющий оптимизировать свои налоговые обязательства и минимизировать налоговые риски.

2. Методика корпоративного налогового контроля направлена на получение достаточной уверенности в том, что деятельность хозяйствующего субъекта отвечает требованиям: а) эффективности и результативности корпоративной налоговой политики, в том числе, способствует достижению целей налоговой прозрачности и обеспечивает минимизацию налоговых рисков; б) достоверности и своевременности предоставления налоговой отчетности в налоговые органы; в) соблюдения налогового законодательства, как в ходе совершения хозяйственных сделок, так и при ведении налогового учета.

3. Стандарт организации системы корпоративного налогового контроля, ориентирован на создание единых подходов, повышение эффективности контрольной функции, сокращения числа нарушений налогового законодательства. Ориентированный на упреждение незаконных и нерациональных (с точки зрения соблюдения интересов хозяйствующего субъекта) операций на начальных стадиях принятия управленческого решения, он предполагает планомерное достижение поставленных целей, а об его эффективности можно говорить только в случае получения достоверной информации о том, что цели и задачи, поставленные перед экономическим субъектом, достигнуты рационально и экономично и соответствуют запланированным результатам.

4. Применение данного стандарта даст возможность методически и организационно обеспечить действенность корпоративного контроля и будет способствовать оптимизации налоговых платежей, своевременному и полному исполнению хозяйствующими субъектами бюджетных назначений, а также повысит социальную ответственность бизнеса перед государством за выполнение своих налоговых обязательств.

ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Абдуллаев Абдор Бозарбоевич. (2023). Корхона солиқ мажбуриятларини самарали бошқаришни таъминлашда солиқ аудитининг роли. *World Scientific Research Journal*, 21(1), 134–142. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2871>
2. Абдуллаев, А. Б. (2019). Совершенствование учета и анализа налогов improvement of accounting and analysis of taxes. ББК 65.052 Б 94, 10.
3. Абдуллаев Абдор Бозарбоевич. (2023). Солиқ таваккалчилигини бошқаришда солиқ аудитининг роли ва вазифалари. *World Scientific Research Journal*, 21(1), 166–175. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2874>
4. Abdullayev, A. B., & Ochilov, O. I. (2021). A new approach to the methodology of tax analysis. *Asian Journal of Research in Business Economics and Management*, 11(9), 19-25.
5. Якубов Улугбек Касимович. (2024). Хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий- иктисодий ҳолатини таҳлилида ташқи иктисодий фаолият кўрсаткичларидан фойдаланиш масалалари. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 428–436. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3055>
6. Pardayevich, K. B. (2022). ANALYSIS OF PRODUCT PRICING BASED ON PRODUCT PARAMETERS AND CUSTOMER CHOICE. *Journal of new century innovations*, 6(1), 67-79.

7. U.Yakubov, Q.Altiyev, Sh.Maxmudova. (2022). Biznes tahlilda raqamli texnologiyalar. (Darslik). –T.: “Nihol print”, 236 b.
8. Klichev, B. (2024, fevral 23). Inson kapitalini rivojlantirishda ishchilar harakati tahlili. Ilm-fan taraqqiyotida mintaqaviy iqtisodiyotni rivojlantirish va kambag'allikni qisqartirish, Farg'ona, O'zbekiston. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10901976>
9. Қличев, Б. (2021, май 21). Маҳсулот (иш, хизматлар) га баҳо шакллантириш масалалари. Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10647005>
10. Қличев, Б. (2021, май 21). Ўзбекистонда ишбилармонлик фаоллиги таҳлилини ташкил этиш. Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10646960>
11. Қличев, Б. (2021, май 5). Ишбилармонлик фаоллиги индекси таҳлили. Biznes-tahlilni rivojlantirishning zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10647021>
12. Қличев, Б. (2022, сентябрь 16). Операцион фаолият таҳлилида харидор танлови асосида маҳсулотга баҳо шакллантириш масалалари. Инновацион ёндашув асосида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10647059>
13. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2024). Ишчилар қўнимсизлиги таҳлили. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 287–294. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3042>
14. Adurahimov, A. Z., & Ergashov, I. O. (2023). Ta'limda texnologiyalarni qo'llash hamda xorijiy tillarni o'rgatish orqali mutaxassislarni malakali kadr sifatida chiqarish islohatlari. Scientific approach to the modern education system, 2(18), 62–64.
15. Adurahimov, A. Z., & Ergashov, I. O. (2023). Kichik biznesga qanday yengilliklar beriladi, kimlar 20 mln yoki 30 mln to'lasa soliq hisobotini yuritishi shart emas, 2023 yilgi soliq o'zgarishlari. ijodkor o'qituvchi, 3(32), 30-32.
16. Klichev Bakhtiyor Pardayevich. (2022). ISSUES OF PRODUCT PRICING IN THE ANALYSIS OF OPERATIONAL. Пандемия шароитида иқтисодийот, молия ва бошқарувда рақамли трансформация жараёнлари (IV ФОРУМ «ЭКОНОМИКА В МЕНЯЮЩЕМСЯ МИРЕ» 2022 май КАЗАНЬ-ТАШКЕНТ), Казань-Ташкент. <https://doi.org/10.5281/zenodo.6641015>
17. Qlichev Baxtiyor Pardayevich. (2023). Xo'jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarishning maksimal hajmi tahlili. YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT, 5 (2023), 187–192.
18. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2023). ОПЕРАЦИОН ФАОЛИЯТ ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ МАСАЛАЛАРИ . *World Scientific Research Journal*, 12(2), 263–271. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/2557>
19. Қличев, Б. П. (2022). Маҳсулот сотиш ҳажми таҳлилини такомиллаштириш масалалари. *Science and Education*, 3(5), 1719-1728.
20. Қиличев Ботир Пардаевич. (2024). COVID-19 пандемиясидан кейин туризмни ривожлантириш йўналишлари. Образование наука и инновационные идеи в мире, 39(2), 130–134. Retrieved from <https://newjournal.org/index.php/01/article/view/11578/11219>
21. Abdullaevich, K. M. (2020). Issues to enhance financial literacy on extrabudgetary targeted funds. *International Journal of Research in Social Sciences*, 10(8), 129-135.
22. Yuldashev, J. A. (2023). Marketing Principles of Formation of Reserve Funds in the Practice of Commercial Banks. *EUROPEAN JOURNAL OF BUSINESS STARTUPS AND OPEN SOCIETY*, 3(5), 1–6. Retrieved from <https://inovatus.es/index.php/ejbsos/article/view/1650>
23. Юлдашев, Ж. А. (2023). Изучение современного состояния банковских поступлений, формы развития внутрибанковских и межбанковских расчетов. *World scientific research journal*, 12(2), 186-196.
24. Юлдашев, Ж. А. ТИЖОРАТ БАНКЛАРИДА МИЖОЗЛАР БИЛАН МУНОСАБАТЛАР ҲОЛАТИНИ БАҲОЛАШ УСУЛИНИ ТАКОМИЛАШТИРИШ.
25. Yuldashev, J. A. (2022). Mechanisms of Customer Attraction Based on Marketing Strategies in Commercial Banks. *EUROPEAN JOURNAL OF BUSINESS STARTUPS AND OPEN SOCIETY*, 2(10), 25–32. Retrieved from <https://inovatus.es/index.php/ejbsos/article/view/1313>
26. Қиличев Ботир Пардаевич. (2024). COVID-19 ПАНДЕМИЯСИДАН КЕЙИН ТУРИЗМНИ РИВОЖЛАНТИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ. ОБРАЗОВАНИЕ НАУКА И ИННОВАЦИОННЫЕ ИДЕИ В МИРЕ, 39(2), 130–134. Retrieved from <https://newjournal.org/index.php/01/article/view/11578>
27. Самадова, Н. Р. (2024). КОРХОНА ИҚТИСОДИЙ САЛОҲИЯТИНИНГ КОМПЛЕКС ТАҲЛИЛИ COMPLEX ANALYSIS OF THE ECONOMIC COMPETENCE OF THE ENTERPRISE. *World scientific research journal*, 23(2), 174-181.

28. Samadova Nargiza Rasulovna. (2023). Ways to Analyze Financial Potential Based on the Balance Sheet. *Central Asian Journal of Innovations on Tourism Management and Finance*, 4(12), 65-67. Retrieved from <https://cajtmf.centralasianstudies.org/index.php/CAJITMF/article/view/661>
29. Маматкулов, А. Х. (2023). Пахтани қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш харажатлари бўйича таннархни ҳисоблаш усуллари тақомиллаштириш. *Gospodarka i Innowacje.*, 41, 142-145.
30. Маматкулов, А. (2017). Совершенствование учета затрат в производственном учете на хлопкоперерабатывающем предприятии. *Экономика и инновационные технологии*, (3), 111–117. извлечено от https://inlibrary.uz/index.php/economics_and_innovative/article/view/9264
31. Rozmatovna, Y. U. (2022). Improvement of Intangible Assets Accounting and Auditing. *Texas Journal of Multidisciplinary Studies*, 9, 102-104.
32. Rozmatova Umida Yuldashевна. (2023). IQTISODIYOTNI TARTIBLASHDA BOZOR MEKANIZMI . *Journal of New Century Innovations*, 30(3), 12–13. Retrieved from <https://newjournal.org/index.php/new/article/view/7342>
33. Nurmanov, U. A. (2022). Budgeting in the management of current assets. *Berlin Studies Transnational Journal of Science and Humanities*, 2(1.1 Economical sciences).
34. У.А. Нурманов. (2024). Жорий активларни бошқаришда тизимли ёндашишни тақомиллаштиришнинг муҳимлиги. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 277–286. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3041>
35. Yuldashева, U. A. (2022). THE IMPACT OF THE TAX BURDEN ON THE FINANCIAL ACTIVITIES OF BUSINESS ENTITIES. *ILMIY TADQIQOT VA INNOVATSIYA*, 1(1), 55-63.
36. Yuldashева Umida Asanaliyevna. (2024). WAYS TO OPTIMIZE THE TAX BURDEN ON ORGANIZATIONS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN. *American Journal of Business Management, Economics and Banking*, 20, 248–253. Retrieved from <https://www.americanjournal.org/index.php/ajbmeb/article/view/1782>
37. Yuldashева, U. (2022). IQTISODIYOTNING XALQARO INTEGRATSIYASIDA INVESTITSIYALARNING O'RNI VA AXAMIYATI. INTERNATIONAL CONFERENCE ON LEARNING AND TEACHING, 1(4), 336–345. Retrieved from <https://researchedu.org/index.php/iclt/article/view/2742>
38. Юлдашева, Д. А. (2024). ИНФОРМАЦИОННАЯ ОСНОВА ОЦЕНКИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ. *World scientific research journal*, 23(2), 57-66.
39. Yuldashева D.A. (2023). INFORMATION AND ANALYTICAL BUSINESS ENVIRONMENT AND ITS INTERACTION WITH ACCOUNTING IN THE DIGITAL ECONOMY. *European Journal of Research Development and Sustainability*, 4(1), 9-12. Retrieved from <https://scholarzest.com/index.php/ejrds/article/view/3106>
40. Сагдиллаева, З. А. (2024). ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА. *World scientific research journal*, 23(2), 191-198.
41. Тулаев, М. С., & Кличев, Б. П. (2022). ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА КОРПОРАТИВНЫХ ОБЛИГАЦИИ: ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ИЛИ КАПИТАЛ. *Учет, анализ и аудит: их возможности и направления эволюции*, 146-154.
42. Сагдиллаева, З. А. (2024). СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ, СФОРМИРОВАННЫЙ НА ОСНОВЕ МСФО. *World scientific research journal*, 23(2), 437-442.
43. Курбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2024). Яширин иқтисодиётга қарши курашишда фискаль сиёсат, хорижий тажриба, муаммо ва ечимлар. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 257–265. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3039>
44. Курбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2024). Солиқ маъмурчилигида молиявий технологиялар – хуфиёна иқтисодиётни қисқартириш омили сифатида. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 266–276. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3040>
45. Курбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2024). Қўшилган қиймат солиғини қўллашнинг халқаро амалиётдаги моделлари. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 295–302. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3043>
46. Курбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2024). Хуфиёна иқтисодиёт шароитида фискаль сиёсати ва унинг назарий асослари. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 303–313. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3044>
47. Курбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2024). Божхона тўловларини ундиришда молиявий технологияларини қўллаш амалиётини тақомиллаштириш. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 314–324. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3045>

48. Sardor Umarovich Kholdorov (2022). Investitsion loyihalarini moliyalashtirishda xavflarni baholash va boshqaruv masalalari. "The processes of digital transformation in the economy, finance and management in the context of a pandemic", 6, 916-927 pp.
49. Сардор Умарович Холдоров (2022). Рақамли иқтисодиёт шароитида инвестицион фаолиятини молиялаштириш истиқболлари. "Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси: мақсад, тамойиллар ва ривожланиш истиқболлари", 3, 326-329 б.
50. Курбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2024). Erkin iqtisodiy zonalar faoliyatini takomillashtirish va normativ-huquqiy asoslari. World Scientific research Journal, 23(2), 344–351. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrf/article/view/3048>
51. Курбонов Муҳиддин Абдуллаевич. (2024). Fiskal siyosat bo'yicha xorijiy mamlakatlar tajribasi va uni qo'llash muammolari. World Scientific Research Journal, 23(2), 352–361. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrf/article/view/3049>
52. Dusiayarov, S. K. (2021). Issues Of Supporting Activities Of Business Entities Through Improving Tax Administration In Uzbekistan. *Academicia Globe*, 2(11), 51-59.
53. Dusiayarov, S. X. (2023). Stages of entrepreneurship development in uzbekistan and its role in the national economy. *Modern Science and Research*, 2(6), 16-25.
54. Дусияров Ш. (2021). Кичик тадбиркорлик субъектлари молиявий фаолиятига солиқларнинг таъсири таҳлили, *Iqtisodiyot va ta'lim*, 2021, 6, 105-109. <https://cedr.tsue.uz/index.php/journal/article/view/289>.
55. Дусияров, Ш., Чоршанбаев, У., & Муратжанова, Л. (2024). Саноатни модернизациялашда самарали солиқ механизмларидан фойдаланиш йўллари. *Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil*, 2(2), 367-376.
56. Fayziev, F. (2021). Маҳаллий бюджет даромадларини оширишда мулкрий солиқларнинг аҳамияти. Архив научных исследований, 2(1). Извлечено от <https://journal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/305>
57. Файзиев Фаррух Абдуллахожаевич. (2024). Ўзбекистонда ўзини ўзи банд қилиш: ривожланиш истиқболлари ва солиқ тизимидаги ўрни. World Scientific Research Journal, 23(2), 387–402. Retrieved from <http://www.wsjournal.com/index.php/wsrf/article/view/3052>
58. Abdullakhojaevich, F. F. (2020). Peculiarities of assessing real estate by market value for the taxation purpose. *International Journal of Research in Social Sciences*, 10(7), 92-100.
59. Файзиев, Ф. (2020). Солиқ солиш мақсадида кўчмас мулкни бозор қийматида баҳолашнинг ўзига хос хусусиятлари. *Экономика и инновационные технологии*, (1 (2)), 218-227.
60. Хамидова Сулув Янгибоевна. (2023). Халқаро амалиётда ички аудиторлик текширувларини ўтказиш услубиётини ва ички аудитнинг халқаро стандартларини такомиллаштириш асослари. "XXI ASRDA INNOVATSION TEXNOLOGIYALAR, FAN VA TA'LIM TARAQQIYOTIDAGI DOLZARB MUAMMOLAR" nomli respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi, 1(8), 8–22.
61. Хамидова С.Я. (2023). Молиявий ҳисоботларни трансформация қилиш ва параллел усулларда тузишнинг ташқилий жиҳатлари. "Conference on Universal Science Research 2023", 1(8), 18–23.