

НЕКОТОРЫЕ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Джалилов Рахмонкул Хамидович

Каршинский государственный технический университет, доцент, (PhD)

djalilovraxmonqul@gmail.com

Алимова Комила Илхом кизи

Каршинского государственного технического университета, студентка

alimovakomila01@gmail.com

ARTICLE INFO.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый контроль, налоговая отчетность, налоговый аудит, налоги и штрафы, цифровая трансформация аудита, налогообложение, аудиторские организации.

Аннотация

В данной статье рассмотрены правовые и теоретические аспекты независимых проверок налоговой отчетности предприятия иностранными и отечественными учеными-экономистами в налоговой системе с целью подтверждения ее достоверности, платежей в бюджет в виде налогов и штрафов, которые могут быть дополнительно начислены государственными органами. Также разработано авторское определение налогового аудита.

<http://www.gospodarkainnowacje.pl/> © 2025 LWAB.

Введение. Принятие указа Президента Республики Узбекистан от 5 октября 2020 года № УП - 6079 “Об утверждении Стратегии “Цифровой Узбекистан-2030” и мерах по ее эффективной реализации” определило стратегию перехода к цифровой экономике в нашей стране. Стратегия “Цифровой Узбекистан – 2030” напрямую ставит необходимость адаптации налогового аудита к требованиям цифровой экономики.

В “дорожной карте” постановления Президента Республики Узбекистан от 15 сентября 2025 года № ПП-282 “О мерах по совершенствованию системы финансового учета в соответствии с международными требованиями и стандартами” определены вопросы совершенствования аудиторской деятельности и проведения мероприятий внутреннего аудита. В задачах, поставленных в вышеуказанных нормативных актах, возникает необходимость пересмотра теоретических вопросов аудита, в том числе налогового.

В нынешних условиях теоретические проблемы современного аудита многогранны и требуют тонкого понимания, чтобы аудиторская практика продолжала выполнять свою основную роль в финансовом контроле. Основная проблема заключается в согласовании традиционных методологий аудита с быстрорастущими бизнес-требованиями, которые характеризуются технологическими сдвигами, трансграничными операциями и необходимостью представления финансовой отчетности в режиме реального времени.

Анализ литературы по теме. Теоретические вопросы налогового аудита включают определение налоговой отчетности как самостоятельной оценки для выявления ее налоговых

рисков и подтверждения правильности исчисления налога, его целей, задач и видов, а также критерии оценки налоговой системы и финансовой отчетности для проведения аудита, включая теоретические основы формирования методов и стандартов, применяемых в процессе.

З.Н.Курбанов считает, что “на основе развития цифровой экономики к бухгалтерскому учету будут предъявляться новые требования и проявляться новые его объекты. Например, “криптовалюта”, “блокчейн”, “биткойн” и так далее. Используется в значении” блокчейн – распределенная работа реестра для хранения данных”. Следовательно, изменение объектов бухгалтерского учета влияет на изменение объектов аудита, если оно происходит.

В.В.Панков пишет, что традиционный аудит информации в отчетах перестал соответствовать современным требованиям. Вот почему пришло время искать новые решения. Продолжая свою мысль, В.В.Панков пришел к выводу, что методология будущего аудита основана на концепции, ориентире аудита.

Ю Лонг го пишет, что “цифровая трансформация аудита включает в себя внедрение технологий для обеспечения важной части процесса аудита. Одна из старейших и наиболее зрелых форм оцифровки вращается вокруг анализа данных и их различных проявлений. Все процедуры аудита включают анализ на разных уровнях как часть методологии” [1].

Р.Овчарик, К.Назарова, В.Неходенко, Т.Копотиенко, Б.Мельничуки отмечают: “налоговый аудит-это самостоятельная проверка налоговой отчетности предприятия с целью подтверждения ее достоверности и оповещения о доплатах в бюджет в виде налогов и штрафов, которые в будущем могут быть начислены контролирующими государственными органам” [2].

В своей научной работе В.А.Тарашенко так объясняет налоговый аудит: “Налоговый аудит – это система взаимоотношений между органами государственного контроля и налогоплательщиками по организации и проведению проверок их деятельности на соответствие действующему законодательству и установленным стандартам. Определение правильности исчисления сумм налогов, сборов (обязательных платежей) и полноты их уплаты в бюджет, правильности заполнения и представления налоговой и финансовой отчетности, обобщение результатов проверки, ознакомление с ее результатами” [3].

Н.Кармазиной проведено исследование взаимосвязи современных подходов к аудиту бюджетных расчетов и задач, методов и процедур, используемых в аудиторской деятельности. Им обоснованы методологические подходы к разработке эффективных аудиторских процедур с использованием эффективного сочетания методов и приемов аудита [4].

По мнению К.Хотамова “Налоговый аудит-это проверка независимыми аудиторскими организациями всех элементов налогов и других обязательных платежей и надлежащего применения льгот на соответствие налоговому и бухгалтерскому законодательству” [5].

Ф.Акрамов дал следующее определение налоговой провер: “Налоговый аудит-это самостоятельная проверка соблюдения налогового законодательства хозяйствующими субъектами при правильном исчислении, своевременной и полной уплате налогов и сборов в бюджет, а также оказание услуг по налоговым вопросам” [6]. Как следует из определения, налоговый аудит включает в себя аудит и услуги по налоговым вопросам.

Приведем мнения экономистов о положительном эффекте налогового аудита.

Исследование Х.Клевен и другие показывает, что налоговые проверки увеличили саморекламу среди Данских налогоплательщиков в следующем налоговом году [7].

А.Адвани и другие установлено, что доходы самозанятых налогоплательщиков в

Великобритании увеличиваются в течение как минимум 5 лет после аудита [8].

Ж.Дебейкер и другие обнаружили, что право налогоплательщиков в США улучшилось в течение трех лет после аудита и в конечном итоге было восстановлено до более ранних (и более низких) уровн [9].

В своем последнем исследовании налогоплательщики США проверяют, зависит ли влияние аудита на поведение отчета после аудита от результатов аудита, и они обнаруживают, что конкретный сдерживающий эффект налоговых проверок в целом положительный, но что соответствие после аудита зависит от результатов аудита. В частности, налогоплательщики, получившие дополнительный налоговый учет в результате проверки, покажут больший доход в последующие годы, в то время как те, кто не получил дополнительный налоговый учет, сообщат меньше. Кроме того, неэффективные налоговые проверки стимулируют риск, а налогоплательщики, которые плохо сообщают во время аудита, способствуют снижению соблюдения требований после аудита, как было обнаружено в некоторых предыдущих исследованиях.

Методика исследования. Методологией нашего исследования являются теории и принципы налогового аудита. Обобщены теоретические основы теории налогообложения. В ходе исследования были выработаны выводы и предложения по проведению налогового аудита.

Анализ и основные результаты. Статья 140 Налогового кодекса о налоговом аудите гласит: "налоговым аудитом является исчисление налогов и сборов за определенный период и проверка правильности их уплаты. Налоговый аудит проводится в отношении налогоплательщика (налогового агента), относящегося к категории повышенного риска налогоплательщиков (налоговых агентов)" [10].

На основании изучения теоретических вопросов налогового аудита мы пришли к выводу, что он является отдельным видом аудита, и привели модель аудиторской системы. (Рис. 1)



Рисунок 1. Модель системы аудита.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2021 года № 1, **налоговый аудит** представляет собой одну из форм налогового контроля, осуществляемую налоговыми органами, и направленную на всестороннюю проверку соблюдения налогоплательщиком (налоговым агентом) требований налогового законодательства за определённый отчётный период.

Содержание налогового аудита заключается в комплексном изучении и анализе следующих

аспектов:

1. Правильность исчисления налогов и сборов. Проверяется корректность определения объектов налогообложения, налоговой базы, применения налоговых ставок, льгот и вычетов, а также точность расчёта сумм налоговых обязательств в соответствии с действующим налоговым законодательством.
2. Полнота и своевременность уплаты налогов. Анализируется факт перечисления исчисленных налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды в установленные сроки, выявляются случаи недоимки, просрочек либо излишне уплаченных сумм.
3. Достоверность и соответствие финансовой и налоговой отчётности. Проводится сопоставление данных бухгалтерской (финансовой) отчётности с налоговой отчётностью с целью выявления расхождений, искажений либо несоответствий, влияющих на формирование налоговых обязательств.
4. Правильность формирования и отражения налоговых обязательств в учёте. Оценивается корректность отражения налогов и сборов в бухгалтерском учёте, а также в учёте, ведущемся для целей налогообложения, с точки зрения методологии, полноты и обоснованности записей.
5. Соблюдение норм налогового законодательства и уровень налогового риска. В рамках аудита выявляются возможные нарушения налогового законодательства, оценивается уровень налогового риска налогоплательщика и формируются основания для принятия мер налогового реагирования.

Таким образом, налоговый аудит выступает не только инструментом выявления налоговых нарушений, но и механизмом оценки налоговой дисциплины налогоплательщика, обеспечения прозрачности его финансово-хозяйственной деятельности и защиты интересов государства в сфере налогообложения.

В постановлении Президента Республики Узбекистан от 23 мая 2025 года № ПП-190 “О дополнительных мерах, направленных на повышение эффективности системы обязательной цифровой маркировки” с 1 января 2026 года введен порядок проведения дистанционной налоговой проверки по выявлению нарушений правил обязательной цифровой маркировки через информационную систему налоговых органов и внесено представление в Налоговый комитет. Совместно с бизнес-омбудсменом определена разработка порядка проведения дистанционной налоговой проверки [12]. Это еще один шаг к поэтапному переходу налогового аудита на цифровой аудит.

Часто налоговый аудит рассматривается как проверка. Однако проведение налогового аудита необходимо рассматривать как эффективный инструмент воздействия на налогоплательщиков.

Выводы и предложения. Чаще всего в процессе аудита выявляются ошибки, связанные с исправлением ошибок предыдущих отчетных периодов в текущем отчетном периоде. В то же время,

1. Бухгалтер должен сверить записи, исправляющие ошибки в бухгалтерском учете, и налоговую отчетность за отчетный период, в который были внесены исправления.
2. Если налогоплательщик выявил ошибки в ранее поданных налоговых отчетах, он обязан представить в налоговую инспекцию уточненные отчеты за указанные налоговые периоды.

В результате налогоплательщики, получившие дополнительный налоговый счет, покажут более высокий доход в последующие годы, в то время как те, кто не получит дополнительный счет, сообщат меньше. Неэффективные налоговые проверки стимулируют риск, а налогоплательщики, которые плохо отчитываются во время аудита, способствуют снижению соблюдения требований

после аудита, как было обнаружено в некоторых предыдущих исследованиях.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Yu Loong Goh. Is Digital Transformation a Benefactor or Disruptor to the Audit? 04/12/23. <https://www.pwc.com/vn/en/services/risk-assurance/it-risk-assurance-services/digital-transformation-benefactor-or-disruptor-to-audit.html>.
2. Ovcharyk R., Nazarova K., Nehodenko V., Kopotiienko T., & Melnychuk B. (2024). Taxation audit in the system of independent economic control under martial law: essence, problems, prospects. *Finance of Ukraine*, (2), 115-128. <https://doi.org/10.33763/finukr2024.02.115>.
3. Тарашенко В.А. Податковий аудит: підходи до тлумачення. Ефективна еконо-міка. 2020. No 3. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.3.53>
4. Karmazina N.V. (2018). Heneruvannia audytorskykh protsedur u konteksti audytu rozrakhunkiv iz biu-dzhetom za podatkamy ta platezhamy [Generation of audit procedures in the context of audit of settlements with the budget for taxes and payments]. *Vcheni zapysky Tavriiskoho natsionalnoho universytetu imeni V.I. Vernadskoho. Seriya: Ekonomika i upravlinnia – Scholarly notes of V.I. Vernadsky Tavri National University. Series: Economics and management*, vol. 29(68), 1, 119 122 Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/UZTNU_econ_2018_29_1_24 [in Ukrainian].
5. Hotamov K.R.” Bilvosita soliqlar hisobi, tahlili va auditini takomillashtirish” dissertatsiya i.f.d., T.: 2016. 136 b.
6. Akramov F. Soliq xarajatlari hisobi va auditini takomillashtirish. 08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit. Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati. Toshkent – 2022 yil
7. Kleven H.J., Knudsen M.B., Kreiner C.T., Pedersen S., Saez E., (2011) Unwilling or unable to cheat? Evidence from a randomized tax audit experiment in Denmark. *Econometrical* 79 (3), 651–692.
8. Advani A., Elming W., Shaw J., (2017) The Dynamic Effects of Tax audits. No. W17/24. The Institute for Fiscal Studies, London, UK.
9. De Backer J., Heim B.T., Tran A., Yuskavage A., (2018) Once bitten, twice shy? The lasting impact of IRS audits on individual tax reporting. *J. Law Econ.* 61 (1), 1–35.
10. Налоговый кодекс Республики Узбекистан (новая редакция). ЗРУ-599, 2019-йil 30-dekabr. 2025.
11. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 7 января 2021 года № 1 “Об управлении налоговым риском, выявлении налогоплательщиков (налоговых агентов), имеющих налоговый риск, и организации и проведении налоговых проверок”.
12. Постановление Президента Республики Узбекистан от 23 мая 2025 года № ПП-190 “О дополнительных мерах, направленных на повышение эффективности системы обязательной цифровой маркировки”.