

СУТНІСТЬ, ПРИЗНАЧЕННЯ ТА ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ПОДАТКОВОГО ДЬЮ ДІЛІДЖЕНСА ЯК АУДИТОРСЬКОЇ ПОСЛУГИ

Трансформаційні економічні процеси, нерівномірний розподіл податкового навантаження, наявність різноаспектних економічних коливань створюють перешкоди на шляху ефективного використання потенціалу та соціально-економічного розвитку суб'єктів господарювання. Транзитивність економіки, високий рівень податкового навантаження, наявність податкової дискримінації є базисом для виникнення та активізації різноаспектних, латентних ризиків, загроз, які здійснюють негативний вплив на середовище бізнес-суб'єкта.

Складність та багатогранність ідентифікованої проблеми актуалізує необхідність інтеграції ефективних, дієвих інструментів в менеджмент суб'єктів господарювання, використання яких в практичному аспекті не тільки позитивно трансформує управлінський підхід, але й докорінно вдосконалить систему інформаційного забезпечення менеджменту підприємства, структура якого дозволить оперативно виявити ризики та прогалини в управлінні.

Відтак, в контурі даної проблеми, актуалізується питання проведення, застосування дью ділідженс в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Дью ділідженс - це супутня послуга аудиту, яка включає повне дослідження підприємства, базується на аналізі кількісних і якісних показників діяльності суб'єкта господарювання, а також системі менеджменту та внутрішнього контролю [1].

Дью ділідженс полягає в ретельному дослідженні ключових податкових питань, потенційних зобов'язань, ризиків. Зазвичай дана процедура проводиться, коли у підприємства змінюється власник, між партнерами укладаються договори про інвестування великих фінансових коштів, відбувається злиття компаній, поглинання дрібних компаній великими [2].

Слід зазначити, що на сьогодні в певній категорії управлінського персоналу підприємств дана системна процедура може асоціюватися з аудитом. Однак ототожнювати дві дані категорії є не доречним, оскільки дью ділідженс не пропонує висловлення думки про фінансову звітність, як в аудиті. Головна мета даної перевірки полягає в зібранні інформації про об'єкт та оцінці потенційних ризиків, пов'язаних з ним [4].

Особливістю застосування даного інструменту дослідження є те, що він може проводитися за різними напрямками (фінанси, маркетинг, податки, право, екологія та техніка).

Беззаперечним є факт, що в сучасному мінливому бізнес-середовищі реформування аудиторської діяльності вплинуло на те, що значна кількість аудиторських фірм вимушено перетрансформували специфіку своєї практичної діяльності, розширюючи перелік супутніх послуг з пріоритетним акцентуванням уваги на фінансовому, податковому, правовому дью ділідженсі.

Податковий дью ділідженс - це процес, який об'єднує комплексний податковий аудит компанії, аналіз її фінансової діяльності і вивчення податкового бізнес-середовища організації [3].

По суті, практичне проведення податкового дью ділідженс має базуватися на дотриманні домінуючих основоположних принципів ретельності та об'єктивності.

В проведенні податкового дью ділідженс зацікавлені як внутрішні стейкхолдери (власники, керівники, менеджери, інші категорії працівників підприємства), так і зовнішні стейкхолдери (банківські установи, інвестори, покупці та інші категорії контрагентів).

На рисунку 1 представлено змістовну характеристику аудиторської процедури «податковий дью ділідженс».

ЗМІСТОВНА ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТОРСЬКОЇ ПРОЦЕДУРИ «ПОДАТКОВИЙ ДЬЮ ДІЛІДЖЕНС»

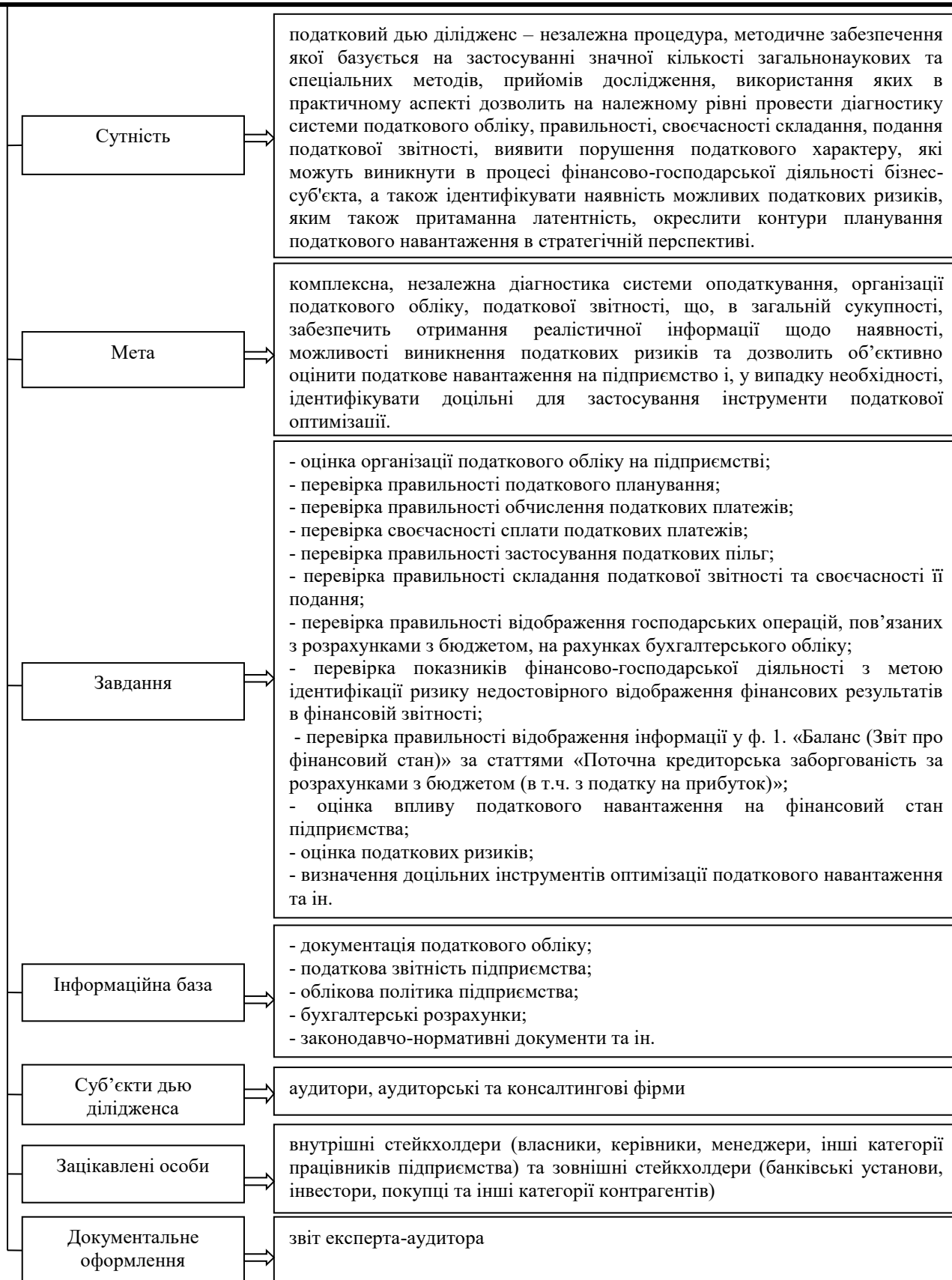


Рис. 1. Змістовна характеристика аудиторської процедури «податковий дью ділідженс»

Результативність дью ділідженса полягає в тому, що виконання зазначеної процедури дозволяє:

- об'єктивно оцінити реальний фінансовий стан бізнес-суб'єкта;
- чітко ідентифікувати податкові ризики, в тому числі ті, яким притаманна латентність;
- створити достовірну інформаційну платформу для реалістичного планування податкового навантаження;
- здійснити експертне незалежне оцінювання організації податкового обліку на підприємстві;
- розробити систему рекомендаційних заходів, імплементація яких в практичну діяльність забезпечить максимальне зниження негативного впливу податкових ризиків на діяльність бізнес-суб'єкта.

У контексті викладеного вище можемо зазначити, що проведення податкового дью ділідженса передбачає реалізацію сукупності організаційних процедур (загальне знайомство з бізнесом клієнта, укладання договору, формування інформаційної платформи, чітку ідентифікацію завдань перевірки), а також безпосереднє здійснення перевірки, складання звіту експерта-аудитора та його презентацію замовнику.

Отже, результати проведеного дослідження дозволяють констатувати, що застосування податкового дью ділідженса у практичній діяльності в стратегічній перспективі є неминучим, оскільки дана процедура забезпечує ідентифікацію різноаспектних ризиків (в тому числі податкових), створює платформу для підвищення ефективності управлінського процесу.

Список використаних джерел

1. Назаренко І.М., Орехова А.І. «Дью ділідженс»: сутність, призначення та послідовність здійснення. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2011. Вип. 20. Ч. 1. С. 360-366.
2. Податковий Due Diligence. URL: <https://unac.com.ua/podatkovij-due-diligence/>.
3. Податковий Due Diligence (Податковий аудит). URL: <https://accounting-outsourcing.com.ua/uk/services/tax-and-legal-services/tax-due-diligence>.
4. Ермоленко О. Особенности Vendor Due Diligence сельскохозяйственных предприятий. *Финансовый директор*. 2010. № 7/8. URL: <http://gaap.ru/articles/81293/>.