

Джакишева У.К.

### Особенности и организация проведения налогового аудита

В соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», введенного в действие с 1 января 2013 года, каждое предприятие или организация должны разработать и утвердить налоговую учетную политику. Ключевыми элементами в текущем налоговом аудите являются правильный расчет налогового учета и своевременная уплата сумм налогов. Целью налогового учета должна быть не минимизация отдельных налогов, а увеличение доходов предприятия после уплаты налогов. Налоги влияют друг на друга в связи с тем, что их налоговые базы могут пересекаться. Это положение должны постоянно иметь в виду руководители, которые принимают решения в области финансово-хозяйственной деятельности организации с учетом возможных налоговых последствий. На предварительной стадии налогового аудита определяются: основные принципы, этапы и подходы к проведению налогового аудита; основы взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита; ответственность сторон при проведении налогового аудита; порядок проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам. Для того чтобы принять на себя полную ответственность, аудитор необходимо обнаружить все ошибки клиента по налогам. А это значит, что надо проверить абсолютно все.

**Ключевые слова:** налоговый аудит, обязательства, уплата налогов, расчет налогов.

Dzhakysheva U.K.

### Features and organization of the tax audit

In accordance with the requirements of Code PK "About taxes and other obligatory payments in a budget", put in an operation from January, 01, 2013, every enterprise or organization must work out and confirm tax registration politics. Key elements in a current tax audit are a correct calculation of the fiscal accounting and timely inpayment of sums of taxes. The aim of the fiscal accounting must be not minimization of separate taxes, and increase of acuestss of enterprise after tax payment. Taxes influence on each other in connection with that their tax bases can intersect. This position leaders that accept decision in area of financially-economic activity of organization taking into account possible tax consequences must constantly mean. On the preliminary stage of tax audit determined: basic principles, stages and going near realization of tax audit; bases of mutual relations of public accountant organization with tax organs during implementation of tax audit; it is responsibility of parties during realization of tax audit; order of realization and registration of results of the special public accountant job processing on tax questions. In an order to assume complete responsibility, a public accountant must find out all errors of client on taxes. And it means that it is necessary to check absolutely everything.

**Key words:** Tax audit, obligations, tax payment, calculation of taxes.

Джакишева У.К.

### Салықтық аудитті ұйымдастыру және оның ерекшеліктері

2013 жылдың 1 қаңтарынан қолданысқа енгізілген «Салықтар және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» ҚР Кодексінің талаптарына сәйкес, әрбір кәсіпорын немесе ұйым салық есеп саясатын дайындап және бекітуі тиіс. Қазіргі салық аудитінің негізгі элементі болып салық есебін дұрыс есептеу және өз уақытында салық сомасын төлеу табылады. Салық есебінің мақсаты болып жекелей салықтарды азайту емес, кәсіпорын салықты төлегеннен кейінгі табыс мөлшерін көбейту. Салық базасының қиылысуына байланысты салықтар бір-біріне әсер етуі мүмкін. Бұл ереже салықтың мүмкін болатын салдары есебімен қаржы-шаруашылық қызметті жүзеге асыратын ұйым шеңберінде шешім қабылдайтын жетекшілердің әрқашан назарында болуы тиіс. Салық аудитінің бастапқы кезеңдерінде келесілер анықталады: негізгі қағидалар, кезеңдер және салық есебін жүргізу тәсілдері; салық аудитін орындау барысында салық органдарының аудиторлық ұйымдардың өзара байланыс негіздері; салық аудитін жүргізу барысында екі жақтың жауапкершілігі; салық сұрақтары бойынша арнайы аудиторлық тапсырманы орындау қорытындысын рәсімдеу және жүргізу тәртібі. Өзіне толықтай жауапкершілікті қабылдау үшін аудитор клиенттен салық бойынша барлық қателіктерді табуы тиіс. Бұл дегеніміз барлығын толық тексеру керек дегенді білдіреді.

**Түйін сөздер:** салықтық аудит, міндеттемелер, салықты төлеу, салықты есептеу.

## ОСОБЕННОСТИ И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА

### Введение

Аудит – это проверка публичной бухгалтерской отчетности, учета, первичных документов и другой информации финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования с целью определения достоверности их отчетности, учета, его полноты и соответствия существующему законодательству и установленным нормативам. Налоговый аудит предприятий – это достаточно специальная тема налогового контроля. Известно, что все промышленные предприятия отчисляют налоги в бюджет, при этом такие налоги, как налог на прибыль и НДС имеют стратегическое значение для развития страны, поэтому актуальность точной оценки сумм данных налогов и порядок их перечисления в бюджет не вызывают сомнений. Стабильное финансовое положение любого хозяйствующего субъекта тесно связано с величиной его налоговых обязательств и существенностью его налоговых рисков, что обуславливает возрастание роли налогового аудита. Именно на налоговый аудит заинтересованными пользователями возлагается задача получения полной, достоверной и объективной информации о правильности исчисления налоговых обязательств в соответствии с нормами налогового законодательства, от чего, в свою очередь, нередко зависит функционирование и развитие организации. Налоговый аудит пользуется спросом прежде всего у крупных и средних компаний, осуществляющих несколько видов деятельности. Обороты таких хозяйствующих субъектов велики, поэтому и налоговые обязательства, в том числе штрафы и пени, составляют значительные суммы.

Сущность налогового аудита состоит в проведении анализа налоговой и бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта на предмет выявления ошибок в исчислении и уплате налогов. При этом выявляются не только скрытые недоплаты, но и переплаты налогов.

### Основная часть

Одним из важных вопросов, которые требуют подробного изучения и обобщения в современных условиях, является создание информационного обеспечения в соот-

ветствии с потребностями налогового законодательства.

Разработка и внедрение национальных положений бухгалтерского учета приблизили бухгалтерские данные к требованиям налоговой отчетности, однако к окончательному решению вопроса интеграции бухгалтерского и налогового учета еще далеко.

Изучение мировой практики показало, что во многих странах этот вопрос требует или отдельного учета объектов базы налогообложения, или данные бухгалтерского и налогового учета полностью либо частично согласовываются между собой. В Казахстане предприятия обязаны вести налоговый учет, что значительно усложняет работу бухгалтерии, особенно если учесть необходимость составлять налоговую отчетность не раз в год, как в большинстве стран мира, а ежеквартально.

Поэтому целесообразность решения проблемы возможности интеграции названных видов учета в современных условиях стоит очень остро.

Этого требует практика предприятий всех отраслей народного хозяйства, поскольку:

- во-первых, формирование показателей в бухгалтерском и налоговом учете довольно существенно отличается, а подготовка налоговой отчетности требует значительных затрат времени на накопление данных, что приводит, как правило, к увеличению численности работников бухгалтерии;

- во-вторых, для заполнения и представления налоговой отчетности бухгалтеры должны хорошо знать действующее законодательство, что требует довольно частого их сотрудничества с налоговыми органами, а иногда это сложно в силу ряда причин, например, отдаленности отдельных налогоплательщиков и др.;

- в-третьих, неточности в составлении отчетности приводят к применению штрафных санкций;

- в-четвертых, наличие значительной и довольно сложной налоговой отчетности требует надлежащего штата проверяющих из числа работников налоговой администрации.

Все это свидетельствует о том, что назрела необходимость рассмотреть вопрос о возможности интеграции налогового и бухгалтерского учета. В этом случае речь идет не об уменьшении поступления платежей в бюджет или снижении налоговой нагрузки, а об упрощении взимания налогов и повышении эффективности функционирования налоговой системы.

Условием эффективности налогового аудита является его своевременность. Указанный фактор имеет определяющее значение не только при выявлении недоимок, но и при выявлении переплат. Выявление недоплат позволяет организации заблаговременно, т.е. до начала налоговых проверок, обезопасить себя от начисления штрафов, представив налоговым органам уточненные декларации, погасив при этом недоимку и пени. Выявление ошибок, которые привели к излишней уплате налогов, зависящих зачастую не от квалификации бухгалтерской службы, а от изменчивости толкования налогового законодательства, дает возможность либо вернуть из бюджета «живые» деньги, либо сократить текущие и будущие налоговые обязательства.

Исходя из характера и целей налогового аудита, возмещение убытков в виде штрафов, понесенных организацией в результате следования консультации, не соответствующей нормам действующего законодательства, возлагается на аудиторскую компанию, осуществлявшую налоговый аудит. В рамках налогового аудита большое значение придается правильности налоговых расчетов, в первую очередь исключению арифметических и счетных ошибок. Ведь ошибки в расчетах, которые со стороны налоговых органов караются огромными финансовыми санкциями, происходят в основном из-за недостаточно грамотной работы специалистов бухгалтерских и экономических служб предприятия. Основным способом уменьшения риска ошибок может быть использование технологии внутреннего контроля налоговых расчетов.

Конечной целью налогового учета должна быть не минимизация (снижение) отдельных налогов, а увеличение доходов предприятия после уплаты налогов. В системном окружении налоги влияют друг на друга в связи с тем, что их налоговые базы могут пересекаться. Это положение должно постоянно иметь в виду руководители и менеджеры, которые принимают решения в области финансово-хозяйственной деятельности организации с учетом возможных налоговых последствий. Поэтому с этой точки зрения необходимо говорить об оптимизации всей системы налогообложения, которая, безусловно, должна осуществляться на предприятиях и в организациях в рамках действующего законодательства о налогах и сборах.

При формировании мнения по налоговой отчетности аудитор должен получить и оценить доказательства по утверждениям, сделанным руководством аудируемого лица, по таким каче-

ственным аспектам, как существование, полнота, оценка и измерение, классификация, представление и раскрытие. При определении количественного аспекта искажений аудиторю необходимо рассмотреть возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин, которые в совокупности могут оказать существенное влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль и на бухгалтерскую отчетность.

Для эффективного подхода к проведению аудита в области налога на прибыль и обязательств перед бюджетом аудитор должен получить представление об учетной политике аудируемого лица и оценить влияние на прибыль имеющихся расхождений в методике бухгалтерского и налогового учета. На предварительной стадии налогового аудита определяются:

- основные принципы, этапы и подходы к проведению налогового аудита;
- основы взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита;
- ответственность сторон при проведении налогового аудита;
- порядок проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам.

Для того чтобы принять на себя полную ответственность, аудиторю необходимо обна-

ружить все ошибки клиента по налогам. А это значит, что надо проверить абсолютно все. С налоговым аудитом дела обстоят гораздо сложнее.

### Заключение

Практика принятия аудитором на себя ответственности в полном размере при проведении налогового аудита не получила развития. Как правило, размер ответственности аудитора ограничивается указанной в договоре суммой, но при принятии на себя и этой ограниченной ответственности аудиторю необходима дополнительная поддержка, так как риск допущения ошибок в любом случае имеется. Такую поддержку может обеспечить страхование. Здесь необходимо учитывать, что страхования ответственности по общему аудиту, которое обязаны иметь аудиторы по законодательству, при налоговом аудите недостаточно. Для того чтобы получить от страховой компании компенсацию расходов клиента в результате некачественно проведенного налогового аудита, аудитор дополнительно должен застраховать сопутствующие аудиту услуги, а именно налоговое консультирование. Поэтому аудитор, хотя и проверяет выборочно, но организовать проверку постарается таким образом, чтобы свести к минимуму возможные налоговые риски клиента.

### Литература

- 1 Жабарова В., Мулькеманова А. Как подготовиться к налоговой проверке. // Библиотека бухгалтера и предпринимателя. – 7 (156). – Июнь 2016. – С. 40.
- 2 Куренбаева А. О специальном налоговом режиме и порядка сдачи налоговой отчетности для субъектов малого бизнеса с учетом введенных изменений//ЮКГБ. – №1 (19). – Январь 2015. – 68 с.
- 3 Мухамбетов Б. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса // Бухгалтер и налоги. – №1 (7). – Январь 2016.

### References

- 1 Жабарова of В., Мулькеманова А. How to prepare to tax verification. // A library of accountant and businessman is June, 7 (156) of 2016.p. 40
- 2 Куренбаева А. About the dedicated tax mode and order of handing over of the tax accounting for the subjects of small business taking into account entered изменений//ЮКГБ №on January, 1 (19) of 2015 r.68с.
- 3 Мухамбетов Б. Dedicaded tax mode for the subjects of small business // Accountant and taxes. №on January, 1 (7) 2016.