

Джакишева У.К.

Налоговый аудит: порядок проведения и выявление ошибок при расчете с бюджетом

В соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», введенного в действие с 01 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. 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, аудитору 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.

Tax audit: the procedure and the identification of errors in the calculation of the budget

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.

Салық аудиті: өткізу тәртібі мен бюджетпен есеп айырысу кезіндегі қателіктерді анықтау

2013 жылдың 1-ші 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 жеке лей 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 әр қашан 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 барасында 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: салық аудит, мендеттемелер, салықтарды төлеу, салықтарды есептеу.

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ: ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И ВЫЯВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРИ РАСЧЕТЕ С БЮДЖЕТОМ

Введение

Налоговый аудит базируется на жестком контроле за сроками уплаты налогов. Нарушение установленных предельных сроков влечет за собой штрафные санкции, а также начисление пени. В то же время существуют методы передвижения срока уплаты некоторых налогов на необходимый период времени (без штрафных санкций).

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

Условием эффективности налогового аудита является его своевременность. Указанный фактор имеет определяющее значение при выявлении не только недоимок, но и 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.

Ключевыми элементами в текущем налоговом аудите являются правильный расчет налогового учета и своевременная уплата сумм налогов.

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 должны 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 финансовой отчетности аудитор должен получить и оценить доказательства по утверждениям, сделанным руководством аудируемого лица, по таким качественным аспектам, как существование, полнота, оценка и измерение, классификация, представление и раскрытие.

Аудитору необходимо получить представление о системах бухгалтерского и налогово-

го учета и внутреннего контроля аудируемого лица, достаточное для планирования аудита эффективного подхода к своей работе. Уровень существенности устанавливается аудитором на основании его профессионального суждения. При планировании проверки по налогу на прибыль и обязательствам перед бюджетом уровень существенности определяется в отношении следующих элементов:

- остатков по счетам «Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль», «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства»;

- групп операций, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль.

При определении уровня существенности должен учитываться не только количественный, но и качественный аспект искажений. При этом к качественному аспекту искажения относятся:

- несоблюдение учетной политики;
- недостаточное или неадекватное описание учетной политики и раскрытие информации о налоге на прибыль в финансовой отчетности.

При определении количественного аспекта искажений аудитору 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, аудитору необходимо обнаружить все ошибки клиента по налогам. А это значит, что надо проверить абсолютно все. С налоговым аудитом дела обстоят гораздо сложнее.

Сплошная проверка при проведении налогового аудита требует создания группы, состоящие из компетентных специалистов и значительного

времени для работы. В период аудита хозяйствующий субъект должен представить практически все документы, связанные с его деятельностью. Возможно, у проверяющих возникнут вопросы, которые потребуют обсуждения с представителями клиента. Таким образом, деятельность проверяемой организации будет блокирована или приостановлена, что неминуемо повлечет неблагоприятные экономические последствия. При этом гарантировать полную ответственность за результаты проверки аудитор все равно сможет не всегда, поскольку обороты крупной организации могут превышать стоимость десятков аудиторских фирм, что делает эту работу чрезвычайно трудоемкой.

В связи с этим, 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 аудитору необходима дополнительная поддержка, так как риск допущения ошибок в любом случае имеется. Такую поддержку может обеспечить страхование. Здесь необходимо учитывать, что страхова-

ния 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.

Заключение

В заключение отметим, что налоговая составляющая аудита слабо регламентирована действующими нормативными документами. Не урегулирован ряд существенных вопросов, определяющих технологию налогового аудита, отсутствуют четкие рамки налоговой составляющей аудита. Отсутствуют методические разработки по организации и проведению налогового аудита. Все это придает достаточную актуальность разработке правовых, методологических и методических основ налогового аудита.

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 порядке 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 Zhabarova V., Mul'kemanova A. Kak podgotovit'sja k nalogovoj proverke. // Biblioteka buhgaltera i predprinimatelja. – 7 (156). – Ijun' 2016. – S. 40.
- 2 Kurenbaeva A. O special'nom nalogovom rezhime i porjadka sdachi nalogovoj otchetnosti dlja sub#ektov malogo biznesa s uchetom vvedennyh izmnenenij//JuKGB. – №1 (19). – Janvar' 2015. – 68 s.
- 3 Muhambetov B. Special'nyj nalogovyj rezhim dlja sub#ektov malogo biznesa // Buhgalter i nalogi. – №1 (7). – Janvar' 2016.