

Процедуры осуществления налогового аудита в Казахстане

Procedures for the Implementation of Tax Audit in Kazakhstan

Удк 336.6

10.12737/article_5cde6692b3d068.84016444

В.И. Березюк, канд. экон. наук, доцент,
Карагандинский экономический университет
Казпотребсоюза

e-mail: vauha-hilo@mail.ru

А.О. Бек, канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета и аудита, Карагандинский
экономический университет Казпотребсоюза

e-mail: abek@buch.kz

V.I. Bereziuk, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Karaganda Economic University
of Kazpotrebsoyuz

e-mail: vauha-hilo@mail.ru

A.O. Bek, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor, Department of Accounting and Audit,
Karaganda Economic University of Kazpotrebsoyuz

e-mail: abek@buch.kz

Аннотация. В статье излагаются теоретические основы осуществления налогового аудита, определяются его цели, задачи, а также и принципы, на основе которых осуществляется проверка полноты соблюдения налоговых обязательств организации-налогоплательщика.

Ключевые слова: аудит, аудитор, аудиторские организации, аудиторская деятельность, аудиторские услуги, налоговый аудит, налоговая политика.

Abstract. The article outlines the theoretical basis for the implementation of tax audit, defines its goals, objectives, as well as the principles on the basis of which the verification of the full compliance with the tax obligations of the organization — the taxpayer is carried out.

Keywords: auditing, auditor, audit companies, audit activities, audit services, tax audit, tax policy.

Аудиторская деятельность в Казахстане осуществляется в виде внешнего аудита, который выполняется аудиторскими организациями. Под внешним аудитом понимается оценка системы отчетности, проверка и оценка активов и пассивов организации, тестирование существующей системы внутреннего контроля. Главная задача внешнего аудита — установить соответствие реальности представляемых отчетов и балансов проверяемой организации, оценить ее финансовое положение и результаты деятельности за некоторый период. Внешний аудит осуществляется периодически, причем часто разными аудиторскими организациями, приглашаемыми со стороны. Подготовленный внешними аудиторами аудиторский отчет предназначен, главным образом, для вышестоящих органов, акционеров, кредиторов и т.д. В то же время его могут использовать в своей работе и внутренние аудиторы.

Задачи, которые решаются при аудите, разнообразны и зависят от его целей, типа прове-

ряемой организации и характера ее деятельности. Очевидно, что аудит государственных организаций, коммерческих банков, страховых компаний, пенсионных фондов и т.д. имеет свою специфику. Более того, многие задачи можно решать различными способами, с разной глубиной и детальностью и ориентируясь на различные критерии. В связи с этим неизбежно возникает проблема организации и проведения налогового аудита. Решается такая проблема с помощью разработки соответствующих правил и/или стандартов, а также конкретных методик проведения налогового аудита.

Целью налогового аудита является осуществление контроля за соблюдением налогоплательщиком законодательства Республики Казахстан в сфере налогообложения, пенсионного обеспечения и социального страхования.

Задачами налогового аудита являются: определение основных подходов к проведению налогового аудита; установление ответственности сторон при осуществлении налогового



аудита; обозначение основополагающих и конкретных процедур проверки соблюдения налогового законодательства; определение порядка проведения и оформления результатов специального аудиторского задания по налоговым вопросам и отражение их в аудиторском отчете.

Согласно Налоговому кодексу Республики Казахстан [1], налоговая проверка — это проверка исполнения налогового законодательства Республики Казахстан, осуществляемая органами налоговой службы. Налоговые проверки являются одной из форм налогового контроля. Осуществляются такие проверки исключительно органами налоговой службы. Никто, кроме органов налоговой службы, не вправе проводить налоговые проверки. Участниками налоговых проверок являются должностные лица органов налоговой службы, указанные в предписании, иные лица, привлекаемые к проведению проверки, которые должны быть указаны в предписании, и налогоплательщик.

Виды, сроки, периодичность, порядок проведения и документирования налоговых проверок определяются статьями 533–551 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Порядок проведения налогового аудита зависит в значительной мере от степени осведомленности аудитора о бизнесе клиента. Он должен получить такой уровень знаний о деятельности аудируемого субъекта, который позволил бы спланировать и провести аудит в соответствии с международными стандартами аудита [2]. Такой уровень знаний должен позволить аудитору понять происходящие события и оказать решающее влияние на качество проведенного налогового аудита.

При ознакомлении с налоговой политикой предприятия аудитору необходимо установить, полностью ли раскрыты избранные при формировании налоговой политики способы ведения налогового учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями налоговой отчетности. Аудитору следует помнить, что налоговая политика должна быть раскрыта первой в пояснительной записке [3, с. 88].

Налоговый аудит должен проводиться на основании договора между аудиторской организацией и заказчиком. Поэтому аудитору необходимо уделить серьезное внимание условиям

договора, обсудить с клиентом характер, объемы и период осуществления работы.

Согласно Закону Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности финансовой отчетности и соответствия совершаемых финансово-хозяйственных операций действующему законодательству [4]. С другой стороны, клиенту необходимы рекомендации по оптимизации налогового планирования, правильному отражению в учете различных работ, договоров, операций. Иными словами, аудитор должен удовлетворить желания клиента, не вступая при этом в противоречия с действующей нормативной базой.

По нашему мнению, в ходе налогового аудита могут оказываться следующие услуги:

- комплексная проверка — проверка исполнения налоговых обязательств по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет;
- тематическая проверка:
 - исполнения налоговых обязательств по тому или иному обязательному платежу в бюджет;
 - полноты и своевременности удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений;
 - исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом Республики Казахстан;
 - по вопросам государственного контроля при применении трансфертных цен;
 - по вопросам государственного регулирования производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров;
 - по вопросам определения взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебиторами;
- встречная проверка — проверка, которая проводится в отношении третьих лиц в случае, если при проведении налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость в получении дополнительной информации о правильном отражении в налоговом учете проведения операций налогоплательщиком, связанным с указанными лицами;
- дополнительная проверка — проверка, проводимая на основании решения органа

налоговой службы, рассматривающего жалобу налогоплательщика по результатам налоговой проверки, по вопросам, изложенным в жалобе налогоплательщика, или рассматривающего заявление нерезидента о повторном рассмотрении вопроса относительно правомерности применения положений международного договора об избежании двойного налогообложения [6, с. 28].

При проведении налогового аудита аудитор должен соблюдать определенный порядок его осуществления в отношении всех документов, необходимых для начала проверки, в ходе и по окончании проверки [5, с. 4].

Началом проведения налогового аудита считается момент заключения договора, при этом в договоре должны указываться сроки проведения налогового аудита. На основании заключенного договора может проводиться только одна налоговая проверка.

Аудиторы при проведении налогового аудита обязаны сохранять тайну сведений о налогоплательщике, полученных в ходе налоговой проверки. Проведение налоговых проверок не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика, за исключением случаев, установленных законодательными актами Республики Казахстан.

В целях ограждения предпринимателей от постоянного вмешательства со стороны налоговых органов представляется целесообразным предусмотреть в Законе Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» положение, согласно которому налоговый аудит может проводиться по инициативе организации-налогоплательщика, т.е. как инициативный аудит [2]. Исключения составляют следующие случаи проведения налоговых проверок работниками налоговых служб:

- при проведении документальных проверок, осуществляемых в связи с реорганизацией или ликвидацией юридического лица и прекращением деятельности индивидуального предпринимателя, а также в случае снятия с учета по НДС на основании заявления налогоплательщика;
- при проведении документальных проверок, осуществляемых в связи с истечением срока действия контракта на недропользование;
- при проведении встречных проверок;
- при проведении тематических проверок:

— проводимых на основании заявления налогоплательщика на предмет достоверности сумм НДС, предъявленного к возврату, а также на предмет устранения нарушения, по которым лицензиаром было приостановлено действие лицензии;

— по вопросам определения взаиморасчетов между налогоплательщиком и его дебиторами в соответствии со ст. 52 Налогового кодекса Республики Казахстан;

▪ при дополнительных проверках, проводимых на основании решения органа, рассматривающего жалобу налогоплательщика на уведомление по акту налоговой проверки, — при внеочередных документальных проверках, проводимых согласно приказу руководителя уполномоченного государственного органа в отношении конкретного налогоплательщика, а также по основаниям, предусмотренным уголовно-процессуальным законодательством Республики Казахстан [1].

В период проведения налогового аудита налогоплательщик обязан предоставить налоговому инспектору всю документацию, касающуюся предмета проверки и допустить его на объекты, связанные с налогообложением. Проведение налогового аудита не должно приостанавливать деятельность налогоплательщика либо оказывать отрицательное влияние на результаты его предпринимательской деятельности.

Налоговый аудит должен проводиться по мере возникновения необходимости, независимо от того, когда у этого налогоплательщика была предыдущая проверка и за какой период времени.

По завершении налогового аудита аудитором составляется аудиторский отчет с обязательным указанием: места проведения налоговой проверки, даты составления; полного наименования налогоплательщика; местонахождения, банковских реквизитов налогоплательщика, а также его регистрационного номера; фамилии, имени руководителя и должностных лиц налогоплательщика, ответственных за ведение налоговой и финансовой отчетности и уплату налогов; сведений о предыдущей проверке; проверяемого периода и общих сведений о документах, представленных налогоплательщиком; подробного описания налогового нарушения (при наличии такового) со ссылкой

на соответствующие нормативные и законодательные акты в сфере налогообложения; результаты налогового аудита.

Проверка считается оконченной с момента вручения налогоплательщику аудиторского отчета [7, с. 54].

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года (по состоянию на 1 января 2019 г.)
2. Сборник Международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг (Тома I, II и III), издание 2015 года (пер. с англ.) [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.audit.kz>
3. Абленов Д.О. Аудит: теория и практика : учебник. — Алматы : Экономика, 2005 — 420 с.
4. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 г. (с изменениями и дополнениями)
5. Парасоцкая Н.Н. Электронный документ. Порядок отражения в учете и налогообложение // Аудитор. — 2014. — № 9 (235). — С. 77–83.
6. Березюк В.И. Оценка системы внутреннего аудита при проведении аудиторской проверки // Вестник КЭУ: экономика, философия, педагогика, юриспруденция. — 2014. — № 4 (35). — С. 50–54.
7. Шеремет А.Д. Суйц В.П. Аудит : учебник. — 5-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 328 с. — (Высшее образование).
8. Парасоцкая Н.Н. Методика организации аудита малых предприятий // Все для бухгалтера. — 2013. — № 1. — С. 31–35.

МСФО 9 СТОИЛ РОССИЙСКИМ БАНКАМ ПОЧТИ ТРИЛЛИОН

«Аналитики Fitch подсчитали, что внедрение с начала этого года стандарта МСФО 9 «Финансовые инструменты» российскими банками привело к уменьшению их капитала на 0,89 трлн руб., что составляет примерно одну десятую часть совокупного капитала российской банковской системы на конец прошлого года, или около 90% совокупной чистой прибыли», — пишет издание «Ведомости».

«Такое уменьшение объясняется тем, что для российской банковской системы отчетности это стало качественно новым подходом к оценке резервов по кредитным потерям и справедливой стоимости активов. В составе просроченной задолженности кредитные организации отныне должны отражать просроченные проценты по проблемным кредитам, что привело к росту этого показателя на 1,1 трлн руб.», — отметили аналитики.

Просроченная задолженность по кредитам составляет на данный момент 7,5% от всего объема выданных кредитов. Примерно половина ее увеличения произошла как раз из-за отражения процентов по проблемным кредитам, ранее учитываемым на внебалансовых счетах. Аналитик Fitch Александр Данилов напоминает, что просроченная задолженность ранее также не отражалась в бухгалтерской

отчетности, а теперь отражается, и остаток увеличения приходится именно на нее.

Также очень весомое влияние оказала отрицательная корректировка справедливой стоимости активов, отражаемых ныне на специальных новых счетах. Fitch рассматривает ее как резерв под обесценение.

Аналитики международного рейтингового агентства даже выделили банки, для которых изменения оказались самыми значительными: это ВТБ, у которого капитал снизился на 300 млрд руб., Россельхозбанк (минус 178 млрд руб.), банк «Траст» (минус 439 млрд руб.), банк «Россия» (13 млрд руб.), «Русский стандарт» (также 13 млрд руб.) и «Восточный» (11 млрд руб.).

Александр Данилов отмечает, что введение новых принципов МСФО в российскую банковскую отчетность лишь подтвердило прежние подозрения о более плохом качестве банковских активов, чем принято было думать. Правда, несмотря на это, при расчете нормативов достаточности капитала МСФО не используются, поэтому на способности банков продолжать выполнять их это не скажется никак.

Источник: GAAP.RU

Дата публикации: 29 апреля 2019 г.