

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Ауесбекова А. А.
КазНУ, Высшая Школа Экономики и Бизнеса
Учет и аудит, магистрант 1^{го} курса

Согласно Закону Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан [1].

Аудит проверяет финансовую отчетность, но необходимо также проверить и налоговую отчетность. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» говорит, что аудит по налогам - аудит по вопросу правильности исчисления и уплаты по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений, проводимый в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом [1].

Налоговый аудит является актуальной темой современного мира, а вопросы, стоящие перед налоговым аудитом, рассматриваются все чаще и чаще.

Среди российских ученых, занимающихся вопросами налогового аудита, известны такие имена, как Морозова Т. А., Терентьева Т. А., Шевчук Т. А., Шешукова Т. Г. В Республике Казахстан проблемами налогового аудита занимались и занимаются видные ученые, такие как Ержанов М. С., Ержанова А. М., Жакипбеков Д. С., Султанова Б. Б.

Цель налогового аудита расчетов с бюджетом - подтверждение достоверности финансовой и налоговой отчетности проверяемого экономического субъекта в части отражения задолженности перед бюджетом по налогам и иным обязательным платежам, а также отражения в пояснительной записке всех существенных обстоятельств, связанных с неурегулированными вопросами в сфере налогообложения [2].

Вопросы, которые касаются в сфере учета и аудита налога на добавленную стоимость, являются спорными.

Целью налогового аудита налога на добавленную стоимость является установления правильности начисления и исчисления суммы налога на добавленную стоимость и сумм, отнесенных в зачет.

Задачи налогового аудита НДС:

- Проверка правильности формирования налогооблагаемой базы;
- Проверка правильности применения налоговых льгот;
- Правомерность правильности отнесения сумм налога на добавленную стоимость зачет;
- Контроль правильности начислений по НДС в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- Проверка правильности соблюдения организацией налогового законодательства;
- Проверка правильности полноты и своевременности уплаты налога в бюджет.

Налоговый учет налога на добавленную стоимость включает:

- приобретение и заполнение счет-фактур;
- составление журнала приобретенных и выданных счет-фактур;
- регистрация покупок и продаж;
- метод, используемый при зачете.

Основными видами нарушений, которые могут быть выявлены при проведении аудита по налогу на добавленную стоимость считаются:

- ошибки при исчислении облагаемого оборота;

- неправильное применение налоговых преимуществ при исчислении суммы налога на добавленную стоимость;
- отсутствие или нарушение системы внутреннего контроля в организации при исчислении суммы НДС.

Ошибками при исчислении облагаемого оборота могут служить преднамеренное или непреднамеренное неправильное применение статей кодекса.

Неправильное применение налоговых преимуществ при исчислении суммы налога на добавленную стоимость заключается в том, что налоговым законодательством установлено оплаты только 30% от всей суммы налога при соблюдении определенных условий.

Отсутствие или нарушение системы внутреннего контроля в организации при исчислении суммы НДС означает то, что в фирме может быть непрофессиональная квалификация работников, что в свою очередь скажется на расчетах при налоге на добавленную стоимость. С целью устранения этих ошибок и проводится аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Источники информации по налогу на добавленную стоимость приведены на рисунке 1.

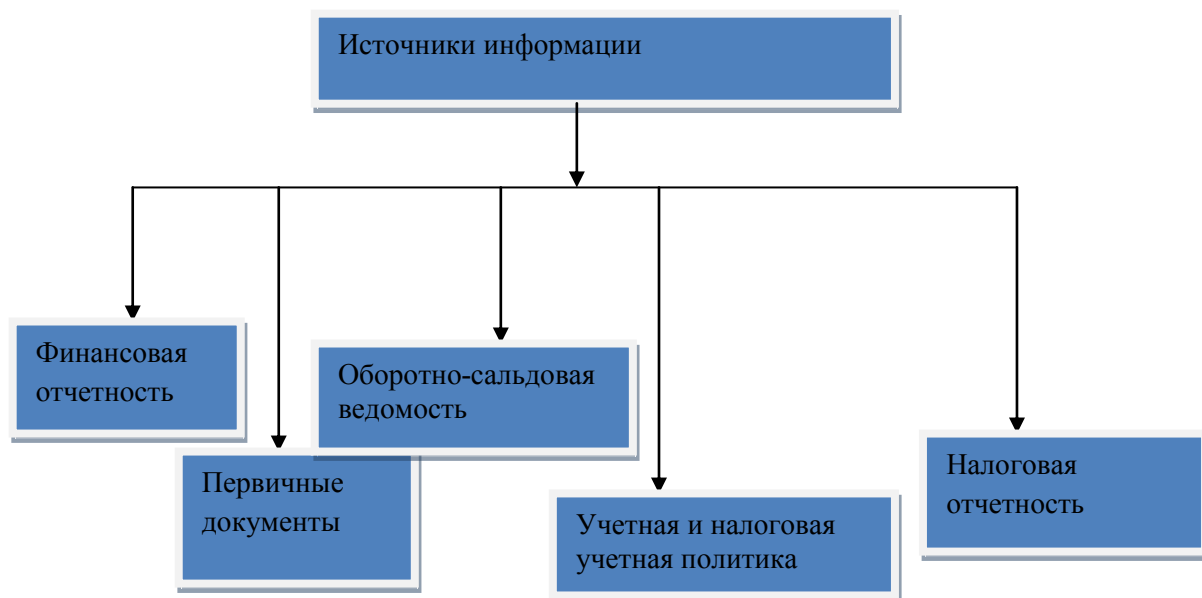


Рисунок 1. Источники информации налогового аудита по налогу на добавленную стоимость

Примечание. Составлена на основании источника [3].

Основные объекты налогового аудита по налогу на добавленную стоимость являются:

- налоговая учетная политика в части налога на добавленную стоимость;
- налогооблагаемая база при реализации товаров, работ, услуг;
- операции, которые не подлежат налогообложению;
- операции не на территории Республики Казахстан;
- НДС при экспортных операциях;
- период принятия к вычету;
- правильность заполнения налоговых деклараций.

Критерии налогового аудита налога на добавленную стоимость приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии, используемые при налоговом аудите налога на добавленную стоимость

№	Критерий	Описание
1	2	3

1	Существование	Фактическое существование расходов по данному налогу и обязательств;
2	Полнота	Начисленные и уплаченные суммы по налогу на добавленную стоимость и начисленные обязательства по налогу полностью отражены в финансовой отчетности;
3	Измерение и оценка	Правильно рассчитаны начисленные и полученные суммы по налогу на добавленную стоимость;
4	Классификация	Правильно классифицированы начисленные суммы;

Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость состоит в том, что аудитор должен проверить своевременно ли плательщик НДС зарегистрировался в качестве плательщика НДС, все ли документы были указаны при отнесении основных средств и запасов в зачет при постановке на учет по НДС. При аудите должно проверяться правильность определения периодичности представления декларации по налогу на добавленную стоимость, покупку товаров и прилегающих к ним счетов – фактур, правильность представления проводок по отнесению в зачет НДС. Важным моментом при аудите расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость является проверка регистрации как плательщика НДС как самой фирмы, так и ее бизнес – партнеров, так как в современном мире расширено такое понятие «лжепредприятие».

Так, в соответствии с Нормативным постановлением Верховного суда РК от 12.01.2009 г. №1 «О некоторых вопросах применения законодательства» под лжепредпринимательством следует понимать умышленное создание коммерческой организации, легитимной по форме, без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, преследующее противоречащие действующему законодательству цели и причинившее крупный ущерб гражданину, организации или государству [4].

Таким образом, компаниям необходимо производить налоговый аудит, в частности налоговый аудит по налогу на добавленную стоимость, для своевременного устранения штрафов и правильности ведения налогового учета.

Список литературных источников

1. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года.
2. Крячко М. С. «Налоговый аудит: определение и методика проведения», IV Международная студенческая электронная научная конференция «Студенческий научный форум».
3. Морозова Ж. А. Налоговый аудит. Практическое руководство. Налог-инфо, 2007г.
4. Нормативное постановление Верховного суда РК от 12.01.2009 г. №1 «О некоторых вопросах применения законодательства»;

