

Ауесбекова А. А.
магистрантка I курса кафедры учета и аудита
Казахский Национальный Университет имени аль – Фараби
г. Алматы, РК

ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА КОРПОРАТИВНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

***Аннотация.** В данной статье рассматривается цель и задачи налогового аудита корпоративного подоходного налога, а также программа аудита по налогу.*

***Abstract.** There are purpose and functions of tax auditing of income tax and program of auditing of tax in this article.*

Ключевые слова: аудит, налоговый аудит, налог на прибыль, корпоративный подоходный налог, доход, налоговый кодекс.

В настоящее время аудит представляет собой один из институтов экономики, который играет важную роль в обеспечении заинтересованных пользователей достоверной информацией о компании. Согласно «Закону об аудиторской деятельности Республики Казахстан» от 20 ноября 1998 года аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан [1, с. 5]. Но на современном этапе развития экономики в целом и компаний в частности необходимо наряду с общим аудитом развивать и тематический аудит, определить их методику и принципы. Так Президент Республики Казахстан Назарбаев Н. А. в своей стратегии говорил, что необходимо «Разработать Концепцию внедрения в стране государственного аудита, внести в следующем году в Парламент соответствующий законопроект. Нам нужно создать комплексную систему государственного аудита на основе самого передового мирового опыта» [2, с. 6].

Таким образом, наряду с общим аудитом необходимо развивать и налоговый аудит. Вопрос, который касается налогового аудита, является одним из самых дискуссионных вопросов аудиторской проверки. 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.

Налоговый аудит – комплексное обширное независимое исследование первичных и других бухгалтерских документов организации, соответствующих регистров, всех имеющихся договоров, актов, контрактов, которые прямо или

косвенно относятся к моментам образования и уплаты налогового обязательства.

В современном мире, мире глобализации, развития техники и совершенствований технологии, где человек вступает в ногу со временем, общий аудит не способен полностью охватить весь спектр налоговой деятельности компании. Данное обусловило необходимость появления налогового аудита [3, с.171].

На рисунке 1 приведена схема, раскрывающая деятельность аудиторских организаций и налогового аудита.

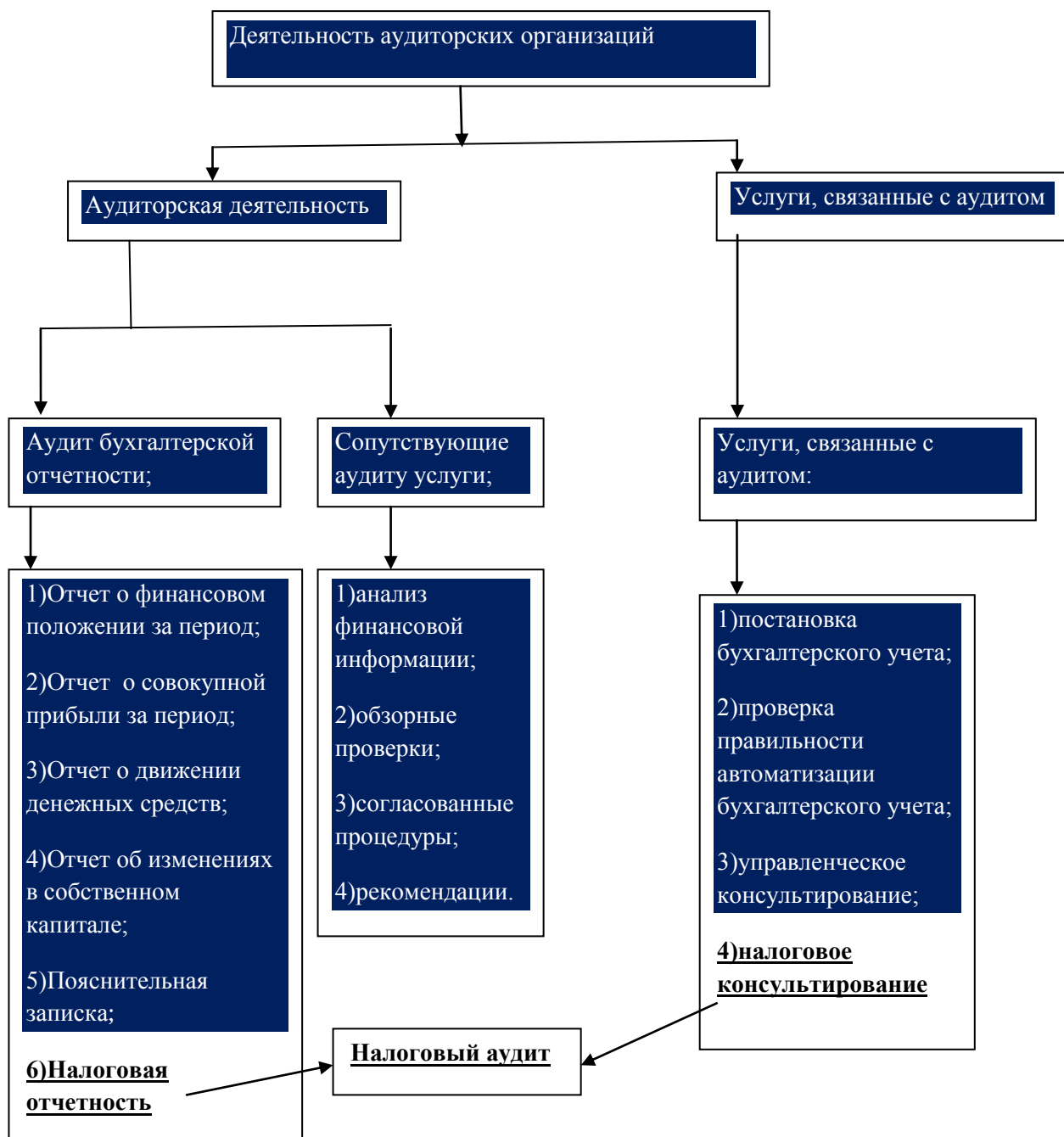


Рисунок 1. Аудиторская деятельность, налоговый аудит
Примечание. Составлен на основании источника [4, с. 8]

Налогом на прибыль в Республике Казахстан в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан является корпоративный подоходный налог.

Аудит корпоративного подоходного налога предусматривает проверку правильности определения налогооблагаемой базы, правильность отнесения вычетов, правильность применения ставок налога.

Цель аудита корпоративного подоходного налога – установление проверки и определение правильности исчисления, начисления суммы налога.

Задачи при аудите корпоративного подоходного налога:

- определение правильности определения налогооблагаемой базы;
- проверка правильности отражения налоговых обязательств перед бюджетом;
- проверка правильности отражения сумм отложенных налогов в бухгалтерской отчетности;
- проверка полноты и своевременности уплаты сумм налога в бюджет.

Аудитор должен проверить расчет налога по правилам бухгалтерского и налогового учета. То есть аудитор, наряду с исчислением КПН по правилам налогового учета, проверяет правильность расчета расхода по КПН и отложенных налогов.

Критерии аудита корпоративного подоходного налога указаны в таблице 1.

Таблица 1 - Критерии, используемые при аудите корпоративного подоходного налога

№	Критерий	Описание
1	2	3
1	Существование	Фактическое существование расходов по данному налогу и обязательств;
2	Полнота	Расходы по корпоративному подоходному налогу и начисленные обязательства по налогу полностью отражены в финансовой отчетности;
3	Измерение и оценка	Расходы по корпоративному подоходному налогу и начисленные и отложенные налоги правильно рассчитаны;
4	Классификация	Правильно классифицированы начисленные суммы и отложенные суммы;

Примечание. Составлена на основании источника [5]

Аудит корпоративного подоходного налога состоит из частей:

- аудит учетной и налоговой учетной политики;
- аудит правильности определения налогооблагаемой базы;
- аудит доходов;
- аудит вычетов.

В таблице 2 показана программа аудита корпоративного подоходного налога.

Таблица 2 - Программа аудита корпоративного подоходного налога

№	Процедуры аудита	Источники информации	Примечание
1	2	3	4
1. Аудит учетной политики			
1.1	Проверка правильности составления учетной политики	Учетная политика	Согласно ст. 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 2007 года № 234-III
2.1	Проверка правильности составления налоговой учетной политики	Налоговая учетная политика	Согласно ст. 16 Кодекса «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года № 99- IV,
2. Аудит правильности определения налогооблагаемой базы			
2.1	Проверка правильности определения налогооблагаемого дохода	Договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры, приходные кассовые ордера, банковские и иные квитанции	Согласно ст. 85 Налогового Кодекса Республики Казахстан (НК РК)
2.2	Проверка правильности определения дохода, облагаемого у источника выплаты	Договоры, приходные кассовые ордера	Согласно ст. 143 НК РК
2.3	Проверка правильности определения чистого дохода юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение	Договоры, устав	Согласно ст. 143 НК РК
3. Аудит доходов			
3.1	Проверка правильности исчисления совокупного годового дохода при налогооблагаемом доходе	Договоры, первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, акты выполненных работ, счета-фактуры	Согласно ст. 84-98 НК РК
3.2	Проверка правильности исчисления чистого дохода, облагаемого у источника выплаты	Договоры, приходные кассовые ордера	Согласно ст. 144 НК РК

3.3	Проверка правильности исчисления чистого дохода юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение	Договоры, устав	Согласно ст. 144 НК РК
4. Аудит вычетов			
4.1	Правильность определения вычетов	Договоры, первичные документы	Согласно ст. 100 НК РК
4.2	Правильность отнесения вычетов	Первичные документы	Согласно ст. 100 НК РК
4.3	Правильность определения суммы вычетов	Чеки, квитанции	Согласно ст. 100 НК РК
4.4	Правильность определения пунктов, не относящихся к вычетам	Договоры	Согласно ст. 115 НК РК

Примечание. Составлена на основании источника [6, с. 38 - 48]

Таким образом, налоговый аудит - это проверка начисления и исчисления сумм налогов в соответствии с налоговым законодательством. Налоговый аудит определяет проверку правильности начисления и исчисления корпоративного подоходного налога.

Список использованной литературы

1. Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года.
2. Послание Президента РК «Стратегия «Казахстан – 2050»» от 14. 12.2012 года.
3. Ауесбекова А. Роль налогового аудита в зеленой экономике //Международная научно-практическая конференция «Финансовые ресурсы обеспечения «зеленой экономики» - новой парадигмы устойчивого развития», ноябрь, 2014.
4. Резниченко Д. С. Налоговый аудит в строительных организациях: методика и технология проведения // автореферат, Краснодар, 2013 г.
5. Леснова Ю. Аудит корпоративного подоходного налога // Электронный журнал «Гросбух», май, 2014 г.
6. Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года №99-IV.