DOI: 10.17117/na.2015.08.092

<http://ucom.ru/doc/na.2015.08.092.pdf>

Поступила (Received): 28.08.2015

Бортникова И.М., Пошелюк Л.А., Чепец Е.С. Методика аудита расчета налогов и сборов

Bortnikova I.M., Poshelyuck L.A., Chepec E.S.
The audit methodology of calculation of taxes and fees

В статье рассмотрены налоговый учет и аудит, их основные принципы. Также представлены рабочие документы аудитора по проверке налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и налога на прибыль

Ключевые слова: аудит, проверка, налоги, сборы

The article considers the tax accounting and auditing, their basic principles. Also submitted working papers to the auditor for verification of the value added tax, tax on income of individuals and profits tax

Key words: audit, check, taxes, fees

Бортникова Ирина Михайловна

Кандидат экономических наук, доцент
Донской государственной аграрной университет
Пос. Персиановский

Bortnikova Irina Mikhailovna

Candidate of Science, Associate Professor
Donskoy state agrarian university
Vill. Persianovski

Пошелюк Людмила Алексеевна

Кандидат экономических наук, доцент
Донской государственной аграрной университет
Пос. Персиановский

Poshelyuck Ludmila Alekseevna

Candidate of Science, Associate Professor
Donskoy state agrarian university
Vill. Persianovski

Чепец Елена Сергеевна

Кандидат сельскохозяйственных наук, доцент
Донской государственной аграрной университет
Пос. Персиановский

Chepec Elena Sergeevna

Candidate of Agricultural Sciences, Associate Professor, Donskoy state agrarian university
Vill. Persianovski

Налогообложение – это принудительное и безвозмездное взимание правительством или местными органами власти налогов с физических лиц и организаций для финансирования расходов государства, а также в качестве средства проведения налоговой политики.

Налоговый учёт – это система сбора, обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации (ст. 313 НК РФ). Налогоплательщики самостоятельно разрабатывают систему налогового учёта в учётной политике для целей налогообложения [1].

Налоговый аудит как отдельный вид аудита в законодательстве не выделяется, а относится к сопутствующим аудиту услугам и, следовательно, не является обязательным. Он может быть частью независимой, обязательной либо инициативной аудиторской проверки, а может выступать и как отдельно оказываемая сопутствующая аудиту услуга.

Рис. 1. Принципы формирования налогового учета

При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторами выборочным способом проверяется правильность исчисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей. Однако данная проверка не может охватить весь объем информации, влияющей на налоговые обязательства организации, и не может служить единственным основанием для выражения мнения о достоверности налоговой отчетности. Поэтому многие организации, для которых общий аудит является обязательным, при заключении договора с аудиторскими фирмами отдельно указывают объем работ по налоговому аудиту [3, с.4].

По результатам исследования было выявлено, что наиболее сложны в расчетах следующие налоги:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций.

В ходе аудиторской проверки, по каждому налогу и сбору нужно проверить:

1. правильность определения налогооблагаемой базы налогов,
2. правильность применения налоговых ставок;
3. правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
4. правильность сделанных расчетов по отдельным налогам;
5. своевременность уплаты всех налогов и платежей
6. взаимоотношения налоговой инспекции с проверяемой организацией;
7. правильность составления налоговой отчетности [2].

Ниже приведем рабочие документы аудитора, составляемые при проверке некоторых видов налогов.

В процессе подтверждения правильности исчисления налога на добавленную стоимость выполняется расчет налогооблагаемой базы, полученные

показатели сравнивают с данными предприятия. Правильность применения ставок по налогу на добавленную стоимость устанавливается путем сравнения фактических ставок с их значениями, регламентированными нормативными документами для соответствующих условий.

При аудите правильности документирования операций, связанных с начислением НДС проверяются счета-фактуры, книги покупок и продаж, журналы полученных и выставленных счетов-фактур, налоговые декларации по НДС, платежные поручения по уплате НДС в бюджет (табл. 1).

Таблица 1. Результаты сверки НДС по данным счетов-фактур и книги продаж в ООО «Предприятие»

Наименование покупателя	Номер счета-фактуры	Дата	ставка налога, %	Сумма НДС по счету-фактуре, руб.	Сумма НДС по книге продаж, руб.	Оклонения, руб.
Покупатель А	4195	02.10.2014	18	21005,8	21005,8	-
Покупатель В	4210	03.10.2014	18	3355,93	3355,93	-
Покупатель С	4216	04.10.2014	18	2288,14	2288,14	-
Покупатель D	4230	06.10.2014	18	2059,32	2059,32	-

Таблица 2. Проверка правильности расчета НДФЛ в ООО «Предприятие»

Сведения о доходах физических лиц, руб.					
ФИО	Ставка налога, %	Общая сумма дохода	Общая сумма налога исчисления	Общая сумма налога удержанная	Общая сумма налога перечисления
Справка о доходах физических лиц					
Работник А	13	68400	8892	8892	8892
Работник В	13	51300	6669	6669	6669
Работник С	13	51300	6669	6669	6669
Работник D	13	68400	6708	6708	6708
По данным аудиторской проверки, руб.					
ФИО	Ставка налога, %	Общая сумма	Общая сумма налога исчисления	Общая сумма налога удержанная	Общая сумма налога перечисления
Работник А	13	68400	8892	8892	8892
Работник В	13	51300	6669	6669	6669
Работник С	13	51300	6669	6669	6669
Работник D	13	68400	6708	6708	6708
Отклонения, руб.					
Работник А	-	-	-	-	-
Работник В	-	-	-	-	-
Работник С	-	-	-	-	-
Работник D	-	-	-	-	-

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является одним из видов прямых налогов в РФ. Исчисляется он в процентах от совокупного дохода физических лиц без включения в налоговую базу налоговых вычетов и сумм, освобожденных от налогообложения. НДФЛ уплачивается со всех видов доходов, полученных в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме.

Проверка НДФЛ проводится с помощью рабочего документа аудитора (табл. 2)

Налог на прибыль – прямой налог, взимаемый с прибыли организации (предприятия, банка, страховой компании и т. д.). Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как доход от деятельности компании минус сумма установленных вычетов и скидок. Проверка НДФЛ проводится с помощью рабочего документа аудитора (табл. 3)

Таблица 3. Проверка правильности расчета налога на прибыль

Данные отчета о финансовых результатах, руб.		Данные налоговой декларации по налогу на прибыль, руб.		Аудиторская проверка, отклонения, руб.	
Выручка	62783000	Доходы от реализации	62783370	отклонения	370
Прочие доходы	50000	Внереализационные доходы	50000	отклонения	0
Коммерческие расходы	62093000	Расходы, уменьшающие доходы от реализации	62092903	отклонения	-97
Прочие расходы	44000	Внереализационные расходы	44359	отклонения	359
Прибыль (убыток) до налогообложения	696000	Прибыль (убыток)	696108	отклонения	108
Текущий налог на прибыль	139000	Сумма исчислений налога на прибыль всего	139221	отклонения	221

Все отклонения связаны с округлением данных для переноса в бухгалтерскую отчетность.

Таким, образом, одним из наиболее сложных и объемных участков бухгалтерского учета и, соответственно, аудита является учет расчетов с бюджетом. Особое значение имеет налоговое стимулирование увеличения налогооблагаемой базы, являющейся основой роста налоговых поступлений в бюджет. Поэтому очень важна единая система контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей.

Список используемых источников:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.06.2015).
2. Методика аудиторской деятельности "Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами": одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, Протокол от 11.07.2000 № 1.
3. Лабынцев Н.Т., Кислая И.А. Специфика налогового аудита: цели, задачи, исходная информация // Аудиторские ведомости, 2008. № 4. С. 3-9.

© 2015, Бортникова И.М., Пошелюк Л.А., Ченец Е.С.
Методика аудита расчета налогов и сборов

© 2015, Bortnikova I.M., Poshelyuck L.A., Chepec E.S.
The audit methodology of calculation of taxes and fees