

АУДИТ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Возможность проверки со стороны налоговой службы является одной из актуальных проблем, которая неизбежно проникает в сознание многих налогоплательщиков. Мысль о налоговом аудите обычно вызывает чувство беспокойства даже у людей, которые считают, что их налоговые документы в порядке.

Налоговый аудит — это проверка налоговой декларации организации или физического лица, а также правильности представления финансовой информации [1]. Для более тщательного изучения требуются факторы, которые могут увеличить шансы на получение уведомления об аудите.

Налоговая проверка может быть вызвана разными причинами. Например, из-за некоторой предполагаемой нерегулярности в одной или нескольких декларациях. Проверка может проводиться просто как часть случайной выборки. Кроме того, есть меры, которые можно предпринять сразу, чтобы минимизировать будущие проблемы.

Для минимизации проблем в будущем используют разнообразие потенциальных провоцирующих факторов в налоговых декларациях. Данные факторы вызывают вопросы и привлекают нежелательное внимание со стороны внутренней налоговой службы.

Внутренняя налоговая служба в свою очередь, использует компьютерную систему начисления баллов, называемую системой дискриминантной информационной функции (DIF), которая анализирует налоговые вычеты, сравнивает данные налогоплательщика и часто является основой для инициирования аудита.

Проблемы могут возникнуть в случае, когда доход не сообщается полностью, или убытки от операционной деятельности считаются необычными. Также существуют провоцирующих факторов аудита, которые могут включать ошибки или несоответствия в возврате, упущения, щедрые вычеты из коммерческих расходов и резкое падение заявленного дохода с одного года на следующий. Исключительно большие благотворительные отчисления редко могут инициировать аудит налоговой службой, но обычно они допускаются, когда у налогоплательщика есть квитанции и документация для их резервного копирования.

Фактор, который может побудить налоговую службу работать еще больше является способностью иметь деньги на счету в иностранном банке. Экзаменаторы налоговой службы также обращают более пристальное внимание на такие бизнесы с высокой наличностью, как рестораны и круглосуточные магазины, которые генерируют много денежных поступлений от небольших транзакций.

Возникает вопрос, а как минимизировать риск налоговой проверки, или предварительно подготовиться к ней, чтобы избежать штрафов?

Интересен в данном случае опыт главного бухгалтера в независимой бухгалтерской фирме Kaufman Rossin, Скотта Бергера. В одном из своих интервью ответил на этот вопрос так: «Один из лучших способов снизить ваши шансы на аудит — вести подробные записи. Это также помогает гарантировать, что если вы будете допрошены налоговой службой, вы сможете обосновать вычеты, доход и другую информацию» [2]. Так же он рекомендовал организовать системы бухгалтерского учета для создания четкой и точной записи всех операций, а также ведения и сохранения исходных документов, используемых для учета и подготовки налогов.

Существует следующий алгоритм действий: изначально, привлекающийся независимый аудитор должен изучить специфику деятельности компании и порядок учета налогообложения. Для этого ему необходимо составить план аудиторских процедур, проводимые на ознакомительном этапе, представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 — План проведения аудиторских процедур на ознакомительном этапе

На втором этапе, аудитор осуществляет аудиторские процедуры, исходя из предварительно составленного плана аудита: проверка налоговой отчетности, представленной экономическим субъектом по установленным формам, и правильность исчисления налогов, сроков уплаты. При этом способы и методы проверки каждого налога имеют свои особенности.

Далее, аудитор производит сверку начисленного налога путем арифметического расчета такого налога и сверяет показатели налоговой отчетности с показателями в учетных регистрах и счетах.

Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением. В заключении о результатах выполнения специального аудиторского задания по проведению налогового аудита выражаются основные мнения, связанные со степенью полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления экономическим субъектом платежей в бюджет и внебюджетные фонды, а также с правильностью применения экономическим субъектом налоговых льгот.

Заключение не несет в себе аналитической и рекомендательной информации. Поэтому заказчик аудита должен также требовать отчет об аудиторской проверке, в котором подробно рассмотрены все выявленные ошибки и даны рекомендации по их исправлению.

Список литературы

1. Налоговый аудит: виды и методика проведения [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://aif.ru/boostbook/audit-nalogooblozhenija.html>.
2. Sussman, Joel N. Business News Daily Contributing Writer [Электронный ресурс] / Joel N. Sussman. — Режим доступа: <https://www.businessnewsdaily.com/4300-what-is-a-tax-audit.html>.
3. Этапы аудиторской проверки [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://spravochnick.ru/buhgalterskiy_uchet_i_audit/audit/audit_nalogooblozheniya/.