

ки процент отчислений для работников химического производства, шахт и горячих цехов может быть снижен с 9 до 8 и даже 2 процентов.

С 2017 года перестал действовать закон № 212-ФЗ. С этого времени глава 34 НК РФ призвана регулировать отношения в части страховых взносов. Главное из них заключается в передаче части полномочий внебюджетных фондов в компетенцию Федеральной налоговой службы. Было передано право контроля уплаты страховых взносов, взыскания задолженности и приему отчетности. Законодательными актами данные изменения зафиксированы: пп. 2 п. 1, п. 2.1 ст. 32 НК РФ в ред., действует с 01.01.2017.

Форма отчетности также подверглась изменениям, как сроки и место ее подачи. С 2017 г. расчет по страховым взносам, соответственно, сдается в налоговые органы. Однако остались без изменений отчетные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев. Расчетным периодом также остался календарный год. Объект налогового обложения также не изменился. По-прежнему, без изменения в ФСС подлежит сдаче расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

Таким образом, 2017 год принес значительные изменения в сферу страховых взносов, которые необходимо учитывать всем хозяйствующим субъектам страны.

Литература:

1. Налоговый кодекс Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ Консультант-Плюс [Электрон. ресурс].-Электрон дан.[М.,2017] (Дата обращения: 07.11.2017).
2. Данченко С.П. Страховые взносы в 2017 году: назад в будущее // Журнал «Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложения» № 7, июль 2016 г.
3. Данченков В.И. Общее и особенное во взаимодействии налоговой и таможенной систем // Российский экономический интернет-журнал. – 2015. – № 3.

**ПРОЦЕДУРЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА
В КАЗАХСТАНЕ
AUDIT PROCEDURES FOR THE IMPLEMENTATION
OF THE TAX IN KAZAKHSTAN**

В.И. Березюк, канд. экон. наук, доцент,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
Э.И. Мельникова, студентка

Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

Аннотация. В статье освещены процедуры осуществления налогового аудита. Налоговый аудит подразумевает получение информации о правильном отра-

жении в налоговом учете проведенных операций налогоплательщиком, полноты соблюдения налогового обязательства с целью оказания методологической помощи в предотвращении и устранении налоговых правонарушений у налогоплательщика.

Abstract. *The article deals with the procedure of the tax audit. Tax audit involves obtaining information about the correct reflection in tax accounting of transactions by the taxpayer, completeness, compliance with tax obligations to provide methodological assistance in the prevention and elimination of tax offenses of the taxpayer.*

Ключевые слова / keywords: *аудит, аудиторские организации, аудиторские услуги, налоговый аудит, налоговая политика / audit, audit firms, audit services, tax audit, tax policy.*

Согласно Налоговому кодексу РК налоговая проверка – это проверка, осуществляемая органами налоговой службы, исполнения налогового законодательства Республики Казахстан. [1]

Виды, периодичность, сроки, порядок проведения и документирования налоговых проверок определяются статьями 533-551 Налогового кодекса Республики Казахстан. [1]

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

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

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

По нашему мнению, налоговый аудит может осуществлять следующие услуги:

1. Комплексная проверка: проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет.
2. Тематическая проверка: проверка исполнения налогового обязательства по отдельному виду налогов и другим обязательным платежам в бюджет; полноты и своевременности удержания и перечисления обяза-

тельных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений; исполнения банковскими учреждениями и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций и обязанностей; государственный контроль по вопросам применения трансфертных цен; государственное регулирование производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров.

3. 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 должностными лицами.

При проведении налогового аудита зачастую осуществляют документальную проверку.

Документальные проверки подразделяются на следующие виды:

1) комплексная проверка – проверка исполнения налогового обязательства по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет.

В статьях 60 – 64 Налогового кодекса Республики Казахстан конкретно указаны виды налогов и других обязательных платежей в бюджет. В данный вид документальной проверки не входит вопрос полноты и своевременности удержания и (или) перечисления обязательных пенсионных взносов (ОПВ) в накопительные пенсионные фонды (НПФ) и социальных отчислений;

2) тематическая проверка – проверка: исполнения налогового обязательства по отдельному виду налога и другого обязательного платежа в бюджет; полноты и своевременности удержания и (или) перечисления ОПВ в НПФ и социальных отчислений; исполнения банками и организациями, осуществляющими отдельные виды банковских операций, обязанностей, установленных 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;

3) встречная проверка – проверка, проводимая в отношении третьих лиц в случае, если при проведении налоговых проверок у налогового органа возникает необходимость в получении дополнительной информации о правильном отражении в налоговом учете проведенных операций налогоплательщиком, связанным с указанными лицами;

4) 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.

В целях ограждения предпринимателей от постоянного вмешательства со стороны налоговых органов законодательством Республики Казахстан необходимо предусмотреть осуществление налогового аудита, как инициативный аудит [2].

Исключения могут составлять следующие случаи проведения налоговых проверок работниками налоговых служб:

1) при проведении документальных проверок, осуществляемых в связи с реорганизацией или ликвидацией юридического лица и прекращением деятельности индивидуального предпринимателя или организации, а также в случае снятия с учета по НДС на основании заявления налогоплательщика;

2) при проведении документальных проверок, осуществляемых в связи с истечением срока действия контракта на недропользование;

3) при проведении встречных проверок;

4) 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 статьей 52 Налогового кодекса Республики Казахстан;

5) при дополнительных проверках, проводимых на основании решения органа, рассматривающего жалобу налогоплательщика на уведомление по акту налоговой проверки.

Интервалом времени между проведением одной налоговой проверки между другой является один год, то есть 12 месяцев.

Налоговый аудит, по нашему мнению, следует проводить в определенной последовательности: корпоративный подоходный налог; налог на добавленную стоимость; индивидуальный подоходный налог; социальный налог; налог на имущество; земельный налог; налог на транспортные средства; остальные виды налогов; сборы и платы [5, с. 43].

Таким образом, налоговый аудит:

- подразумевает получение информации о правильном отражении в налоговом учете проведенных операций налогоплательщиком, полноты соблюдения налогового обязательства, выявление фактов, позволяющих обнаружить наличие налоговых правонарушений у налогоплательщика;

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

Налоговый аудит считается оконченным с момента вручения налогоплательщику аудиторского отчета [6, с. 54].

Литература:

1. Налоговый Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 г. (с изменениями и дополнениями).
2. Сборник международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг/ 2015 // <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 года (с изменениями и дополнениями).
5. Березюк В.И. Практический аудит. Учебное пособие. – Караганда, 2015 – 180 с.
6. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 448 с. – (Высшее образование).

ОЦЕНКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ ESTIMATION OF TAX RISKS

Т.В. Бодрова, д-р экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Российский университет кооперации

***Аннотация.** В статье рассматривается методика оценки налоговых рисков для повышения качества налогового планирования.*

***Abstract.** In article considers the technique for assessing tax risks for improving the quality of tax planning.*

***Ключевые слова / key words:** налоговый анализ, прогнозирование, налоговое планирование / tax analysis, forecasting, tax planning.*

В условиях рыночной экономики одним из основных направлений эффективного использования производственных затрат экономических субъектов является прогнозирование, как необходимая составная часть управления.

Применительно к задачам управления экономическим субъектом прогнозирование предполагает анализ закономерностей, существующих экономических показателей, опирающихся на систематическое изучение их количественных и качественных характеристик, оценку тенденции их развития в будущем с учетом уже накопленного опыта. Глубокое изучение прошлого и настоящего дает эмпирическую основу для проведения современного прогнозирования, оценки действия перспективных тенденций и тем самым служит важным условием достоверности научного предвидения.

Понимание объективного характера и познаваемости тенденций и закономерностей развития определяет основное содержание прогнозирования – количественный и качественный анализ реальных издержек при управлении производственным процессом на предприятиях. При этом научное прогнозирование имеет ряд отличительных особенностей: прогнозы представляют собой определенные альтернативы и не носят директивного характера; прогноз