

УДК 336.22

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ С ПРИМЕНЕНИЕМ АНАЛИТИЧЕСКОГО ОТЧЕТА «ПИРАМИДА»

Шкарин Д.М.

Студент

*Северо-Западный институт управления Российской Академии Народного
Хозяйства и Государственной Службы при Президенте Российской
Федерации,*

г. Санкт-Петербург, Россия

Аннотация

В статье выдвинуто предложение новизны для Российской Федерации в области системы финансового контроля деятельности предприятий, одним из основных элементов которой является внутренний налоговый контроль, приведено описание теоретических основ и практическое применение на примере реального предприятия в Республике Казахстан.

Ключевые слова: аналитический отчет «Пирамида», финансовый контроль деятельности предприятия, внутренний налоговый контроль

PERFECTION OF TAX CONTROL OF AN ENTERPRISE WITH THE APPLICATION OF ANALYTICAL REPORT "PYRAMID"

Shkarin D.M.

Student

*North-West Institute of Management, branch of RANEPA,
St. Petersburg, Russia*

ABSTRACT

The article makes a proposal of novelty for the Russian Federation in the field of the financial control system of enterprises, one of the main elements of which is internal tax control, describes the theoretical foundations and practical application on the example of a real enterprise in the Republic of Kazakhstan.

Keywords: analytical report "Pyramid", financial control of the enterprise, internal tax control

Одной из основных, объективно необходимых функций любой системы управления является контроль. Развитие цивилизованного общества

невозможно без надзора за его производственными процессами, что в свою очередь осуществляется только при соблюдении установленных законов и общественных норм поведения. Это непосредственно относится и к различным экономическим субъектам, где эффективное управление вверенной собственностью и распоряжение имеющимися ресурсами необходимо контролировать.

Главным образом контроль затрагивает такие сферы деятельности, как социальное, политическое и экономическое управление в демократическом правовом государстве, оценивая результаты реализации вынесенных решений, разрабатывая меры по выявлению и корректировке процессов управления с целью устранения отклонений в функционировании системы и обеспечения достижения ею поставленных задач. Он является важнейшим средством обеспечения законности в финансовой и хозяйственной деятельности, предупреждая расточительность, выявляя факты злоупотреблений и хищений товарно-материальных ценностей и денежных средств.

В качестве меры по совершенствованию контрольных мероприятий в статье рассматривается иностранный опыт, а именно Республики Казахстан, по проведению финансовых контрольных мероприятий, в данном случае аудита по налогам (внешнего аудита), являющегося одним из основных элементов системы финансового контроля любого предприятия или организации.

Налоговыми органами совместно с коллегией аудиторов Казахстана была разработана методика налоговой проверки и форма последующего аудиторского заключения на базе аналитического отчета «Пирамида», являющегося главной составляющей налоговых проверок на сегодняшний день.

Она позволяет с существенной экономией времени и не проводя дополнительных трудозатратных проверок выполнить необходимые контрольные процедуры, запрашивая гораздо меньше интересующей информации, так как практически все сведения детализированы в отчете. Это помогает предотвратить потенциальные хищения, уклонение от уплаты налогов и дать рекомендации по улучшению налоговой политики на предприятии.

При проведении как инициативной, так и обязательной аудиторской проверки, в орган государственных доходов (далее – ОГД), которым в Республике Казахстан выступает Комитет государственных доходов Министерства Финансов РК, аудиторские компании или аудируемые субъекты направляют запросы на предоставление аналитического отчета «Пирамида». Он делится на «отчет по поставщикам» и «отчет по покупателям».

Сведения, указываемые в отчете «Пирамида» по поставщикам включают в себя индивидуальный идентификационный номер (ИИН) или бизнес-идентификационный номер (БИН), оборот по 300.08 (номер реестра счета-фактур по приобретенным товарам, услугам, работам в РК), НДС по 300.08 (оборот и НДС по 300.00* являются налоговой тайной), оборот по 300.07 (номер реестра счета-фактур по реализованным товарам, услугам), НДС по 300.07, разница по оборотам, разница по НДС, нарушения камерального контроля, статус налогоплательщика, ИИН (БИН) поставщика, сколько всего выписано счетов-фактур и в каких: не заполнен ИИН/БИН, данный ИИН/БИН не является налогоплательщиком НДС, по регистрационным данным, по дате выписки, по оборотам.

Сведения указываемые в отчете «Пирамида» по покупателям: Общее количество выписанных счетов-фактур, количество счетов-фактур с не заполненным ИИН\БИН», количество счетов-фактур с нарушением: «ИИН

\БИН не заполнен», «ИИН\БИН не является плательщиком НДС», количество счетов-фактур с нарушением «ИИН \БИН(ИИН\БИН головной организации, отсутствует в регистрационной БД плательщиков НДС», ИИН/БИН поставщика, по которому формируется «Пирамида», налоговый период, за который сформирована «Пирамида», нарушения камерального контроля: №, ИИН/БИН, код НК, оборот по 300.07, НДС по 300.07, оборот по 300.08, НДС по 300.08, разница по оборотам, разница по НДС, по регистрационным данным, по дате выписки, по оборотам, статус НП.

Далее бизнес-процесс выглядит следующим образом: аудируемые субъекты по требованию аудиторских компаний направляют запросы от своего имени третьим лицам (в налоговые органы или субъектам, с кем непосредственно связана профессиональная деятельность по предоставлению товаров, услуг) для получения необходимой информации и перенаправляют ее аудиторам. Подтвержденные запросы по завершении проверки отражаются в аудиторском заключении. Аудируемые субъекты после получения заключения, при возникновении неблагоприятной ситуации предоставляют форму налоговой отчетности. Орган государственных доходов сличает предоставленные ему сведения и при установлении расхождений направляет уведомление аудируемым субъектам.

Практическое применение аналитического отчета «Пирамида» продемонстрировано на примере промышленного предприятия «Курылыс-2007».

В отношении предприятия был проведен аудит по налогам в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс), Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности» и иными нормативными правовыми актами Республики

Казахстан и составлено аудиторское заключение по налогам за период с «01» января 2012 года по «31» марта 2017 года.

Виды налогов и других обязательных платежей в бюджет, проверяемый период, код бюджетной классификации (далее – КБК), охваченные аудитом по налогам:

Таблица 1 – Виды налогов и обязательных платежей

Код бюджетной классификации	Наименование налога
101110 (101101)	Корпоративный подоходный налог с юридических лиц-резидентов, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора
101201	Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты
103101	Социальный налог
105101	Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан
105316	Плата за эмиссии в окружающую среду
901101	Обязательные пенсионные взносы
902101	Социальные отчисления
903101	Обязательные профессиональные пенсионные взносы

В отчете обязательно указывается БИН аудиторской компании, аудируемого субъекта, контактные данные, а также предоставленный перечень документов для проведения проверки.

В данном случае, перечень документов, предоставленный в ходе аудита по налогам за период с 01.01.2012-31.03.2017 гг. со стороны ТОО «Курылыс-2007» выглядит следующим образом:

- Учредительные документы;
- Приказы;
- Кадровые документы;
- Базы 1С-Бухгалтерия версии 7.7. и 8.3.;

- Банковские выписки, платежные поручения;
- Кассовые документы;
- Авансовые отчеты;
- Договоры с заказчиком и поставщиками;
- Счета-фактуры, акты выполненных работ, накладные;
- Ведомости по начислению заработной платы;
- Акты на списание ТМЦ;
- Налоговые отчетности;
- Прочие документы.

А также перечень документов, предоставленный в ходе аудита по налогам со стороны ОГД по Енбекшиказахскому району:

- Лицевые счета по всем налогам за 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2015 г., 2017 г.;
- Выписки по лицевым счетам о состоянии расчетов с бюджетом по исполнению налоговых обязательств за 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2015 г., 2016 г., 2017 г.;
- ФНО за 2012 г., 2013 г., 2014 г.;
- Аналитический отчет «Пирамида» по контрагентам за 2012 г., 2013 г., 2014 г., 2015 г., 2016 г., 2017 г.;
- Акт сверки расчетов по налогам и другим обязательным платежам в бюджет за 2012 г., 2013 г., 2014 г.

Указываются общие сведения об аудируемом субъекте, к которым относится: свидетельство о государственной регистрации/перерегистрации юридического лица, режим налогообложения, организационно - правовая форма предприятия, вид собственности, учредители, адрес субъекта, должностные лица, банковские счета и т.д.

Основные сведения действующего аудита по налогам: настоящей проверкой было установлено, что предприятие приостанавливало предоставление налоговой отчетности с 12.04.2014 года и таким образом совокупный годовой доход и общий оборот по реализации товаров, работ и услуг аудируемого субъекта согласно формам налоговой отчетности по корпоративному (индивидуальному) подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость за соответствующие налоговые периоды следующий:

Таблица 2 – Доход и оборот предприятия по формам налоговой отчетности

Период	тенге	
	ФНО 910 доход	ФНО 300 сумма оборота по реализации без НДС
1 кв. 2012	3 844 732	3 844 732
2 кв. 2012	5 728 437	5 728 438
3 кв. 2012	5 662 723	5 662 723
4 кв. 2012	4 185 179	4 185 179
Итого за 2012 год	19 421 071	19 421 072
1 кв. 2013	10 515 313	10 515 313
2 кв. 2013	11 703 304	11 703 304
3 кв. 2013	9 508 036	9 508 035
4 кв. 2013	4 354 598	4 354 598
Итого за 2013 год	36 081 251	36 081 250
1 кв. 2014	0	0
2 кв. 2014		0
3 кв. 2014 ФНО не сдавалась	-	-
4 кв. 2014	-	0
Итого за 2014 год	0	0
2015 ФНО не сдавались	-	-
2016 ФНО не сдавались	-	-
1 кв. 2017 ФНО не сдавались	-	-
Всего	55 502 322	55 502 322

Обязательно предоставляются сведения о реестре полученных и выданных счетов-фактур и перечень актов выполненных работ аудируемого субъекта за проверяемый период аудита по налогам, с подтверждением аудируемого субъекта за соответствующие налоговые периоды:

Таблица 3 – Реестр выданных счет-фактур за оказанные услуги

№ счет-фактуры и акта выполненных работ	Дата выписки счет-фактуры и акта выполненных работ	Наименование и БИН покупателя	Стоимость поставки без НДС тенге	Сумма НДС тенге	Всего стоимость реализации тенге
1	31.01.2012	ТОО "Магнетик" БИН 001140002100	1 230 223,21	147 626,79	1 377 850,00
2	29.02.2012	ТОО "Магнетик" БИН 001140002100	2 386 830,36	286 419,64	2 673 250,00
3	30.03.2012	ТОО "Магнетик" БИН 001140002100	227 678,57	27 321,43	255 000,00
4	28.04.2012	ТОО "Магнетик" БИН 001140002100	2 146 250,00	257 550,00	2 403 800,00
5	31.05.2012	ТОО "Магнетик" БИН 001140002100	960 803,57	115 296,43	1 076 100,00

Видно, что итоговая сумма стоимости поставок без НДС совпадает с доходом по форме налоговой отчетности и составляет 55 502 322 тг, с расхождением в менее 1 тг (данные верные, все сходится):

Таблица 4 – Реестр выданных счет-фактур за оказанные услуги

10	31.10.2013	ТОО "Магнетик" БИН 001140002100	3 380 178,57	405 621,43	3 785 800,00
11	25.11.2013	ТОО "Магнетик" БИН 001140002100	974 419,64	116 930,36	1 091 350,00
Итого за 2013 год			36 081 250,00	4 329 750,00	40 411 000,00
2014 год	-	-	-	-	-
2015 год	-	-	-	-	-
2016 год	-	-	-	-	-
1 кв 2017 год	-	-	-	-	-
Всего			55 502 321,42	6 660 278,58	62 162 600,00

Далее следует реестр счетов-фактур по поставщикам:

Таблица 5 – Реестр полученных счет-фактур

РНН Поставщика	Наименование поставщика	Дата и номер счета-фактуры поставщика	Всего стоимость по счету- фактуре без учета НДС тенге	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре тенге	Всего Сумма тенге
600300517608	АО "Национальный центр экспертизы и сертификации"	11.01.12, 92837017	50 892,86	6 107,14	57 000,00
600700607568	ТОО "Royal Petrol"	31.01.12, 2632	18 678,58	2 241,42	20 920,00
600500577708	ТОО "Металл-Алестрой 46"	02.02.12, 00000000261	4 799,11	575,89	5 375,00
091210125817	КХ "Алимжанов Т.С."	02.02.12, 02	591 200,00	0,00	591 200,00
090910221912	ИП Ползюков	08.02.12, 9	93 000,00	0,00	93 000,00
600500577708	ТОО "Металл-Алестрой 46"	13.02.12,	14 397,32	1 727,68	16 125,00

На основании вышеупомянутых данных строится аналитический отчет «Пирамида» по покупателям и по поставщикам. Он включает в себя показатели счетов-фактур, которыми располагает само предприятие, как в нашем случае ТОО «Курылыс-2007», так и субъектов коммерческих отношений, с которыми предприятие сотрудничает. В данном отчете фигурирует единственный покупатель и отмечены два периода, по которым предоставлялась налоговая отчетность. Существенных расхождений не наблюдается.

Таблица 6 – Аналитический отчет «Пирамида» по покупателям

Период	БИН	Оборот по 300.07 Данные ТОО "Курылыс 2007"	НДС по 300.07 Данные ТОО "Курылыс 2007"	Оборот по 300.08 Данные покупател ей	НДС по 300.08 Данные покупател ей	Разни ца по оборо там	Разни ца по НДС	Нарушения камерального контроля по оборотам
с 01.01.2012 по 31.12.2012	001140002100	19 421 072	2 330 528	19 421 072	2 330 528	0	0	
с 01.01.2013 по 31.12.2013	001140002100	36 081 250	4 329 750	36 081 251	4 329 749	-1	1	1) Облагаемый оборот или сумма НДС по счетам- фактурам больше указанного в ФНО
с 01.01.2014 по 31.12.2014	Не сформирован. ФНО <u>представлена</u> с нулевыми показателями							
с 01.01.2015 по 31.12.2015	Не сформирован. Отсутствует налоговая отчетность							
с 01.01.2016 по 31.12.2016	Не сформирован. Отсутствует налоговая отчетность							
с 01.01.2017 по 23.05.2017	Не сформирован. Отсутствует налоговая отчетность							

Поставщиков, с которыми работало предприятие, в разы больше, но главное преимущество пирамиды в том, что она помогает в удобной форме учесть любое их количество по необходимым временным периодам и не только самих контрагентов проверяемого субъекта, но в случае необходимости их поставщиков и покупателей вплоть до нескольких уровней взаимосвязей.

Таблица 7 – Аналитический отчет «Пирамида» по поставщикам

Период Период	ИНН (БИН) ИНН (БИН)	Оборот Оборот по 300.08 Данные ТОО "Курылы с 2007"	НДС по НДС по 300.08 Данные ТОО "Курылы с 2007"	Оборот по Оборот по 300.07 Данные по поставщика м	НДС по НДС по 300.07 Данные по поставщика м	Разница Разница по оборота м	Разниц Разниц а по НДС	Нарушения Нарушения камерального контроля по оборотам
с 01.01.2012 по 31.12.2012	940240000081	50 179	6 021	50 179	6 021	0	0	
	080940010539	443 064	53 166	443 064	53 166	0	0	
	090140001770	82 467	9 897	82 467	9 897	0	0	
	080940009802	27 411	3 289	27 411	3 289	0	0	
	011040000955	1 786	214	1 786	214	0	0	
	740113302857	12 054	1 446	12 054	1 446	0	0	

В каждой строке при сверке значений отмечается, что облагаемый оборот или сумма НДС по счетам-фактурам больше/меньше указанного в форме налоговой отчетности, если расхождение имеется.

По результатам представленной проверки было выявлено, что имеются расхождения по НДС в сумме 11 642 тенге (15 810 – 4 168), которые возникли по следующим причинам:

- согласно данным отчета «Пирамида по поставщикам» со стороны поставщиков в адрес ТОО «Курылыс 2007» были выставлены счет-фактуры, однако в ТОО «Курылыс 2007» данные счет-фактуры отсутствуют, в связи с чем предприятием не был отнесен НДС в зачет в сумме – 15 810 тенге;

- по поставщику ИП Тарасова Валентина Викторовна (ИИН 811227401183) установлены расхождения по НДС в сумме – 4 168 тенге, по причине того, что поставщиком в форме налоговой отчетности неверно указаны сумма оборота и сумма НДС.

Такой подход с применением аналитического отчета «Пирамида» помогает обезопасить само предприятие, добросовестно ведущее отчетность и имеющее все счета-фактуры, так как в случае сверки с аналогичными у контрагентов сразу выявляются детали по обороту и соответственно, налоговым отчислениям, а также своевременно выявлять внутренние технические огрехи, повлекшие за собой ошибку отображении фактических данных.

Государство же таким образом экономит бюджетные средства налогоплательщиков, снимая нагрузку с налоговых органов, предоставляя аудиторам полномочия на проведение проверок по налогам и имеет возможность призвать к ответу нарушителей, лишь косвенно относящихся к непосредственно проверяемому субъекту.

Библиографический список

1. Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: Учебное пособие. - Вологодский государственный университет – 2016. – С. 4-10
2. Закон Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 121-VI «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33745225#pos=2;-156 (дата обращения: 24.06.2019)
3. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І «Об аудиторской деятельности». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=1011692 (дата обращения: 24.06.2019)
4. Абленов Д. Основы аудита: Учебник. - Астана: Фолиант, 2008. - 448 стр.

Оригинальность 80%