

УДК 657.631.8

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР РАСЧЕТА ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА

Сунгатуллина Р.Н., кандидат экономических наук, доцент

E-mail: rashida_ns@mail.ru

Клинова Е.А., кандидат экономических наук, доцент

E-mail: elenka.ipbr@mail.ru

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Вятский государственный агротехнологический университет», г. Киров, Россия

Аннотация

Предметом исследования являются проблемные вопросы документирования аудита расчетов единого сельскохозяйственного налога.

Авторами представлены макеты рабочих документов расчета единого сельскохозяйственного налога на уровне видов операций, сальдо счетов, раскрытий информации в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Предложены рекомендации по документированию аудиторских процедур исходя из требований международных стандартов аудита. Результаты исследования могут быть использованы в практике внутреннего и внешнего аудита.

Ключевые слова: аудит, единый сельскохозяйственный налог, международные стандарты аудита, документирование, рабочие документы аудитора, аудиторские процедуры, аудиторские доказательства.

DOCUMENTATION OF AUDITING PROCEDURES FOR CALCULATING THE UNIFIED AGRICULTURAL TAX

Sungatullina R.N., candidate of economic sciences, associate professor

E-mail: rashida_ns@mail.ru

Klinova E.A., candidate of economic sciences, associate professor

E-mail: elenka.ipbr@mail.ru

Federal Budgetary Educational Institution of Higher Education
"Vyatka State Agrotechnological University", Kirov, Russia

Annotation

The subject of the research is the problematic issues of documenting the audit of calculating the unified agricultural tax.

The authors have presented the layouts of working papers for calculating the unified agricultural tax at the level of transactions types, account balances, disclosures of information in accounting and tax reporting.



The authors have suggested recommendations for documenting audit procedures based on the requirements of international auditing standards. The research results can be used in the practices of internal and external audit.

Keywords: audit, unified agricultural tax, international auditing standards, documenting, auditor's working papers, audit procedures, audit evidence.

Аудит правильности исчисления налогов и сборов является наиболее востребованной частью аудита бизнеса. Актуальность исследования вопросов организации налогового аудита обусловлена прежде всего разделением интересов руководства экономического субъекта и собственников, а также инвесторов.

Цель аудита налоговых расчетов заключается в минимизации возможных нарушений налогового законодательства, что позволит уменьшить риски возникновения споров с налоговыми и правоохранительными органами и, следовательно, способствует сокращению финансовых потерь в виде налоговых санкций.

Документирование налогового аудита является одним из составляющих рабочей документации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация, систематизированная аудитором в ходе проверки, и для аудитора в виде постоянных и текущих файлов, называется документацией.

Методы стандартизации документов, а именно порядок заполнения, индексирования и перекрестных ссылок на рабочие материалы зависят от характера и объема процедур проверки. Рассмотрим процесс документирования аудиторских процедур на примере расчета единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

Основными рабочими документами текущего аудиторского файла при аудите ЕСХН являются документы, описывающие аудиторские процедуры, таблицы с описанием информации об объеме, характере и результатах аудиторской проверки (таблица 1).



Таблица 1 - Структура текущего аудиторского файла в части расчетов с бюджетом по ЕСХН

Разделы текущего файла	Наименование рабочих документов (РДА)	Индекс РДА	Перекрестные ссылки на РДА
1. Стратегия аудита ЕСХН	Оценка системы внутреннего контроля		
	Общий план аудита		
	Планируемые аудиторские процедуры		
	Классификатор ошибок		
	Бюджет трудозатрат		
2. Аудиторские доказательства	Бухгалтерский баланс: Строка «Кредиторская задолженность» Отчет о финансовых результатах: Доходы и расходы от обычных видов деятельности Прочие доходы и расходы Единый налог при ЕСХН		
3. Обобщение результатов аудита	РДА по подтверждению предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в части расчетов с бюджетом по ЕСХН		

На этапе планирования аудита расчетов с бюджетом по ЕСХН необходимо оценить риски существенного искажения (РСИ) о фактах хозяйственной жизни в части учета расчетов с бюджетом по единому налогу.

Для получения аудиторских доказательств в части оценки рисков существенного искажения аудитору необходимо разработать рабочий документ «Выявление рисков существенного искажения информации, и оценка адекватности средств контроля» (таблица 2).

Описание системы внутреннего контроля выполняется на этапе планирования аудита.



Таблица 2 – Рабочий документ аудитора (РДА). Выявление рисков существенного искажения, и оценка адекватности средств контроля

Содержание вопроса или объекта исследования	Содержание ответа или результат проверки	Выявленные риски существенного искажения	Ответные действия на выявленные риски и оценка адекватности средств контроля

Стратегия аудита налоговых расчетов ЕСХН разрабатывается с учетом оценки эффективности системы внутреннего контроля и позволяет оценивать риск системы контроля.

Таблица 3 – РДА «Стратегия аудита налоговых расчетов единого налога при ЕСХН»

Планируемые виды работ	Период проведения	Цель аудита
Аудит внутренних распорядительных документов в части учета налога единого сельскохозяйственного налога		Подтвердить предпосылки формирования бухгалтерской отчетности в части расчетов с бюджетом по ЕСХН: 1. о видах операций, событиях и соответствующее раскрытие информации за отчетный период; 2. об остатках по счетам и соответствующее раскрытие информации на конец периода
Аудит учета объектов налогообложения единым сельскохозяйственным налогом		
Аудит достоверности расчета единого сельскохозяйственного налога		
Аудит достоверности формирования налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу		
Аудит своевременности расчетов с бюджетом по ЕСХН		
Аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в части расчетов с бюджетом по ЕСХН		
Обобщение результатов аудита ЕСХН		



Основополагающей аудиторской процедурой расчета единого сельскохозяйственного налога является подтверждение статуса аудируемого лица как плательщика ЕСХН (таблица 4).

Таблица 4 – РДА «Аудит подтверждения соблюдения условий перехода на систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога»

№ п/п	Условия перехода на ЕСХН	Требования гл.26.1 НК РФ в части условий перехода на ЕСХН	Первичные учетные документы, подтверждающие соблюдение условий перехода на ЕСХН	Значения показателей	Подтверждение соблюдения условий перехода на ЕСХН	Выявленные искажения

Объектом налогообложения при ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Следовательно, для подтверждения правильности расчета единого сельскохозяйственного налога можно предложить рабочие документы - таблицы сравнения. Таблицы сравнения используются в основном для отражения результатов аналитических процедур (таблица 5, 6, 7).

Таблица 5 – РДА «Аудит сопоставимости данных товарных накладных и показателей регистров учета доходов, признаваемых при расчете единого сельскохозяйственного налога»

№ п/п	Данные товарных накладных	Книга учета доходов и расходов при ЕСХН	Карточка счета 90/1	Карточки счетов 50,51	Налоговая декларация по единому налогу при ЕСХН	Выявленные искажения



Таблица 6 – РДА «Аудит расходов, признаваемых при расчете единого сельскохозяйственного налога»

№ п/п	Данные первичных учетных документов, подтверждающих произведенные расходы	Книга учета доходов и расходов при ЕСХН	Карточка счета 90/2	Карточки счетов 50,51	Налоговая декларация по ЕСХН	Выявленные искажения

Таблица 7 – РДА «Аудит убытков, уменьшающих доходы при расчете единого сельскохозяйственного налога»

№ п/п	Карточка счета 90/9	Карточка счета 99	Анализ счета 99	Отчет о финансовых результатах	Книга учета доходов и расходов при ЕСХН	Выявленные искажения

Рабочие документы аудитора могут быть в форме таблиц согласования. Согласование связывает суммы, отраженные в регистрах учета с другим источником информации, например, погашение задолженности перед бюджетом по ЕСХН с последующим подтверждением факта хозяйственной жизни с актами сверки Федеральной налоговой службы (таблица 8).

Вся информация, содержащаяся в рабочих документах, играет существенную роль для целей подтверждения мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. На завершающем этапе аудита необходимо разработать рабочие документы, подтверждающие достаточность аудиторских доказательств в части расчетов с бюджетом по ЕСХН.



Таблица 8 – РДА «Проверка реальности задолженности перед бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу»

Показатели	Задолженность перед бюджетом по ЕСХН (налоговая декларация)	Задолженность перед бюджетом по ЕСХН (анализ) счета 68	Задолженность перед бюджетом по ЕСХН (акт сверки с ФНС РФ)	Выявленные искажения
Задолженность перед бюджетом				
Авансовые платежи за 1 полугодие				
Платежи в бюджет по итогам налогового периода				
Вывод аудитора				

Используя доказательства, полученные в рамках налогового аудита ЕСХН, экономический субъект может оценить эффективность принятой в организации системы налогообложения, разработать мероприятия по ее оптимизации с учетом выявленных налоговых рисков.

Литература

1. Российская Федерация. Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» : Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317261/. (дата обращения 15.04.2021). – Текст : электронный.
2. Российская Федерация. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» : Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н. – URL:



http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/ (дата обращения 15.04.2021). – Текст : электронный.

3. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 15.04.2021). – Текст : электронный.

