

БЯТОВА К-Д.В., БАЙЫШЕВ А.Б.
 Жусуп Баласагын атындагы КУУ
БЯТОВА К-Д.В., БАЙЫШЕВ А.Б.
 КНУ имени Жусупа Баласагына
BIATOVA K-D.V., BAISHEV A.B.
 KNU Jusup Balasagyn

САЛЫКТЫК ТЕКШЕРҮҮНҮН ОЛУТТУУ КАТЕГОРИЯЛАРЫ ЖАНА АЛАРДЫН МҮНӨЗДӨМӨЛӨРҮ

ЗНАЧИМЫЕ КАТЕГОРИИ НАЛОГОВОГО АУДИТА И ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА

SIGNIFICANT CATEGORIES OF TAX AUDIT AND THEIR CHARACTERISTICS

Кыскача мүнөздөмө: Бул макала салыктык аудиттин негизги категорияларын жана алардын практикалык маанисин мамлекеттин салыктык башкаруунун сапатына болгон талаптары күчөп жаткан шарттарда изилдөөгө арналган. Илимий булактарды жана аудиттик ишмердүүлүк практикаларын талдоонун негизинде салыктык аудиттин этаптары, текшерүүнү уюштуруунун өзгөчөлүктөрү, аудиттик процедуралардын мазмуну жана маанилүүлүктү баалоо критерийлери ачып берилет. Макалада изилдөөнүн максаттары, ыкмалары жана алынган жыйынтыктары көрсөтүлүп, учурда колдонулуп жаткан ыкмаларды жалпылоого жана далилдүү аудитордук корутунду түзүүдө маанилүү категориялардын ролун так аныктоого мүмкүндүк берет. Макаланын материалдары окуу процессинде, илимий изилдөөлөрдө жана аудиторлордун практикалык ишинде колдонууга ылайыктуу.

Аннотация: Статья посвящена исследованию ключевых категорий налогового аудита и их практической значимости в условиях усиливающегося внимания государства к качеству налогового администрирования. На основе анализа научных источников и практики аудиторской деятельности раскрываются этапы налогового аудита, особенности организации проверки, содержание аудиторских процедур и критерии оценки существенности. В работе представлены цели, метод исследования и результаты, позволяющие обобщить существующие подходы и уточнить роль значимых категорий в формировании объективного аудиторского мнения. Материалы статьи могут быть использованы в учебном процессе, научных исследованиях и практической деятельности аудиторов.

Abstract: This article examines the fundamental categories of tax audit and evaluates their practical relevance under modern conditions of increasing state attention to the quality of tax administration. Based on a review of scholarly literature and long-term audit practice, the study identifies and characterizes the main stages of tax audit, clarifies the structure of audit procedures, and highlights the principles guiding the assessment of materiality. The article presents a clearly defined research goal, methodological approach, and key findings. The conclusions contribute to the improvement of tax audit methodology and may be used in academic programs, research activities, and professional audit practice.

Негизги сөздөр: салыктык текшерүү; салыктык консалтинг; салык тобокелдиги; стандартташтыруу; тиешелүү кызматтар; олуттуулук; аудитордук далилдер; жол-жоболор; салыктык эсепке алуу; декларациялар; аудитордук отчет; салыктык талдоо; иш кагаздары.

Ключевые слова: налоговый аудит; налоговое консультирование; налоговый риск; стандартизация; сопутствующие услуги; существенность; аудиторские доказательства; процедуры; налоговый учет; декларации; аудиторский отчет; налоговый анализ; рабочие документы.

Keywords: tax audit; tax consulting; tax risk; standardization; related services; materiality; audit evidence; procedures; tax accounting; declarations; audit report; tax analysis; working papers.

Изучение категорий налогового аудита предполагает необходимость их всесторонней характеристики и определение практических

задач, которые они решают в процессе проверки. В современной научной литературе отсутствует единая трактовка структуры

налогового аудита, что подтверждается существованием различных подходов к определению его основных этапов. Обобщение профессионального опыта и анализа специализированных источников позволяет выделить последовательную логику проведения налогового аудита, включающую подготовительный этап, последующее планирование, непосредственное выполнение проверки, обобщение результатов с контролем качества и финальную стадию, связанную с реализацией выводов и завершением договорных отношений с клиентом. [3]

На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение рынка и потенциальных клиентов, осуществляется информирование о предлагаемых услугах, проводится сбор исходных сведений о деятельности организации, рассматривается возможность заключения договора и определяется состав аудиторов, которые будут участвовать в налоговой проверке. Данная стадия формирует основу для дальнейшей работы, поскольку обеспечивает аудитора необходимыми исходными данными и пониманием специфики объекта.

Планирование рассматривается как один из ключевых процессов, обеспечивающих результативность налогового аудита. [2] На этом этапе формируется общая стратегия и определяется детальный подход, учитывающий характер будущей проверки, предполагаемые сроки и объемы работ. Правильно разработанный план способствует рациональному распределению ресурсов и повышает эффективность выполнения всех процедур.

Этап выполнения проверки связан со сбором аудиторских доказательств, которые подтверждают или опровергают достоверность сведений, содержащихся в финансовой и налоговой отчетности организации. На этом этапе применяется комплекс аудиторских методов, направленных на выявление и оценку возможных искажений.

Обобщение результатов и контроль качества включают анализ того, насколько полно был реализован план аудита, систематизацию всех выявленных отклонений, оценку достаточности полученных доказательств, а также необходимость проведения дополнительных процедур. На этой стадии определяется характер влияния выявленных ошибок на достоверность

отчетности, формируются выводы и подготавливается аудиторский отчет.

Завершающий этап связан с представлением итогов проверки руководству организации, обсуждением необходимости внесения корректировок в отчетность, выработкой рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля. [1] После подготовки итоговых документов завершается выполнение обязательств аудитора перед клиентом.

Общий план налогового аудита выполняет роль методического ориентира, определяя последовательность и объем действий аудитора. Он должен быть достаточно полным для практической реализации программы аудита, но при этом его структура может корректироваться в зависимости от масштаба деятельности организации, сложности проверки и особенностей применяемых методик. Программа налогового аудита служит инструментом детализации плана и представляет собой совокупность инструкций, включающих конкретные процедуры, подходы к оценке отдельных участков учета и распределение времени на их выполнение.

Принцип существенности определяет характер и содержание аудиторских действий, а также влияет на последовательность этапов проверки и структуру выводов в аудиторском заключении. [1; 5]] На практике используются различные подходы к определению уровня существенности, в том числе установление единого показателя либо применение нескольких ориентиров, выраженных в процентах от соответствующих базовых величин. Уровень существенности определяется еще на этапе планирования и в дальнейшем трансформируется в конкретные абсолютные значения, которые используются при сопоставлении выявленных искажений с допустимыми пределами.

В процессе налогового аудита необходимо учитывать, что налоговые органы не оперируют понятием существенности, поэтому даже малозначительные ошибки могут привести к существенным санкциям. [4] По этой причине аудитор обязан стремиться к минимизации аудиторского риска и обеспечивать максимально широкий охват проверяемых элементов.

Аудиторские доказательства формируются на основе проведения тестов и процедур проверки по существу. Их применение позволяет оценить эффективность

системы внутреннего контроля, определить характер возможных ошибок и оценить их влияние на отчетность. Полученная информация подлежит систематизации, анализу и документированию, а затем сопоставляется с данными из других источников для выявления возможных противоречий. [3; 5]

Обработка информации, собранной в ходе аудита, предполагает проведение последовательной работы по ее систематизации, оценке достоверности, документированию, сопоставлению и последующему формированию окончательных выводов для пользователей аудиторского отчета. Этот процесс обеспечивает формирование надежной информационной базы, необходимой для объективной оценки налоговых обязательств предприятия.

При разработке программы налогового аудита формируется перечень процедур, направленных на выявление несоответствий в налоговой отчетности. В числе наиболее значимых направлений работы находится проверка согласованности показателей налоговой и финансовой отчетности, анализ динамики финансовых показателей, оценка налоговой нагрузки, исследование своевременности представления отчетов и проверка правомерности применения налоговых ставок и льгот.

Особое значение в процессе налогового аудита занимают аналитические процедуры, которые позволяют выявить ошибки, возникающие из-за частых изменений налогового законодательства. [5] Эти процедуры основаны на выявлении взаимосвязей между экономическими показателями и позволяют определять потенциальные зоны риска, требующие внимания аудитора. Одним из ключевых инструментов является налоговый анализ, расширяющий возможности применения аналитических методов и обеспечивающий более обоснованное принятие решений в части расчета и уплаты налогов.

Список использованной литературы

1. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Аудит. – Москва: Инфра-М, 2021, 412 с.
2. Ковалева О.В. Налоговый аудит: теория и практика. – Москва: Юрайт, 2020, 350 с.
3. Подольский В.И. Аудит: нормативные основы и методика проведения. – Москва: Инфра-М, 2019, 368 с.
4. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 1 января 2022 г. – Бишкек: Правительство КР.
5. International Federation of Accountants (IFAC). Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements. – New York: IFAC, 2023.

Рецензент: д-р экономич. наук, проф. Омуралиева Д.К.