

Аудиторские процедуры по проверке декларации по КПН (Таблицы проверки составления декларации по КПН)



*Айдар Аитов
Партнер по налогам и праву
«Alliance Audit co»*

В соответствии с п.1 ст. 66 Налогового кодекса РК, учетная документация представляет собой бухгалтерскую документацию и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов обложения и объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налоговых обязательств.

Согласно п. 3 ст. 65 Налогового кодекса РК, учет товарно-материальных запасов для налоговых целей производится в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Соответственно правильное исчисление корпоративного подоходного налога, подлежащего к уплате, не может быть достигнуто без достоверно составленной финансовой отчетности Компании. При этом, практика показывает что, основными нарушениями по результатам налоговых проверок предприятий малого и среднего бизнеса являются технические ошибки бухгалтеров, допущенные при составлении декларации. Только после этого следуют неправильное толкование положений законодательства и ошибки в бухгалтерском учете Компании.

Специалистами "Alliance Institute of Business Advisers" при содействии Департамента налогового консалтинга "Alliance Audit co" были разработаны Инструкции и таблицы (в формате MS Excel) проверки итоговых сумм приложений декларации формы 100.00 со ссылкой на обороты и анализы типовых корреспонденции счетов бухгалтерского учета, исключая изложенные технические ошибки. Данные инструкции предназначены для заполнения приложений и поиска ошибок в них. В нижеследующем абзаце мы раскрываем технологию наших, аудиторских процедур по проверке правильности исчисления итоговых сумм отдельных приложений и в целом суммы налога к уплате.

Строка 100.39.012 "Расходы по корпоративному подоходному налогу" отличается от суммы "Расходы по налогу на прибыль" в финансовой отчетности Компании, так как последняя включает отложенный доход (расход) по налогу. Соответственно в Приложении 100.40 мы производим сверку чистой прибыли (убытка) отчета о доходах и расходах, составленного для целей налогообложения. К сожалению, многие бухгалтера не уделяют должного внимания к составлению вышеуказанной формы декларации. По нашему мнению ее правильное заполнение полностью исключает ошибки, допущенные при составлении других приложений. Суть процедуры состоит в повторной расшифровке и анализе разниц финансовой отчетности и налогового учета. Например, если Приложение 100.12 было составлено правильно, разница по строке 100.40.024 "Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)" должна равняться строке 100.12.011 "Стоимость ТМЗ, работ, услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода". В противном случае либо приложение 100.12 составлено неверно, либо в строку 100.40.024 по финансовому отчету включены расходы, которые должны быть раскрыты в других статьях приложения 100.40. Данные таблицы помогают как тем, кто никогда не составлял декларацию по КПН, так и тем, кто имеет огромный опыт, но желает лишний раз себя проверить. Пользуясь ими можно намного облегчить свою работу, свести к минимуму такое понятие как "человеческий фактор", а также избежать нежелательных последствий.

Возможность воспользоваться данными таблицами получили слушатели Компании, посетившие семинары Компании на тему: "Проверка правильности заполнения декларации по КПН за 2007 год", проведенные в первой половине 2008 года в городах Алматы, Атырау, Актау.