



ӘЛ-ФАРАБИ атындағы      КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ      AL-FARABI KAZAKH  
КАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ      УНИВЕРСИТЕТ имени АЛЬ-ФАРАБИ      NATIONAL UNIVERSITY

# ХАБАРШЫ

ЭКОНОМИКА СЕРИЯСЫ

# ВЕСТНИК

СЕРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ

# BULLETIN

ECONOMY SERIES

ISSN 1563-0358  
Индекс 75881; 25881

ӘЛ-ФАРАБИ атындағы ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ

# ҚазҰУ ХАБАРШЫСЫ

Экономика сериясы

---

КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени АЛЬ-ФАРАБИ

# ВЕСТНИК КазНУ

Серия экономическая

---

AL-FARABI KAZAKH NATIONAL UNIVERSITY

# KazNU BULLETIN

Economics series

---

№3 (109)

Алматы  
«Қазак университеті»  
2015

## МАЗМҰНЫ – СОДЕРЖАНИЕ

<i>Байдильдина А.М.</i> Методологические аспекты формирования конкурентной стратегии управления стоимостью бизнеса в холдинговых структурах.....	4
<i>Джаншианло Р.Е.</i> Основания для запрета ссудного процента.....	10
<i>Азатбек Т.А., Есмагулова Н.Д., Кожаметова Г.А.</i> Государственная инновационная политика в странах мира: цели и механизмы реализации.....	16
<i>Сансызбаева Г. Н., Аширбекова Л.Ж., Алахунова Т. С.</i> Зарубежный опыт трудоустройства и социальной защиты инвалидов .....	24
<i>Байдильдина А.М., Алимбекова Г.А.</i> Проблема прогнозирования банкротства.....	30
<i>Альжанова Н.Ш., Омарова К.Г.</i> Управление проектами по развитию интернет-банкинга в банках второго уровня Республики Казахстан как один из способов улучшения взаимоотношений с клиентами .....	38
<i>Баймуханбетова Э.Е., Аширбекова Л.Ж., Тажиева С.К.</i> Современное состояние и перспективы развития рекламного рынка в Казахстане .....	44
<i>Бейсенбаева А.К.</i> Хеджирование валютных рисков в условиях девальвации по МСФО .....	50
<i>Жаксыгулова Г.К., Баймуханбетова Э.Е., Сейдалиева Д.А.</i> Транспортно-логистическая система Казахстана: реализация и перспективы.....	56
<i>Бордоусов О.В., Ищурова Ж.Ш.</i> Моделирование межрегиональной миграции на основе расширенной версии модели Харриса-Тодаро .....	62
<i>Ережепова А.А.</i> Тенденции развития зеленой экономики в условиях глобализации .....	68
<i>Сұлтанова Б.Б., Ауесбекова А. А.</i> Аудиторские доказательства в налоговом аудите и методы их сбора.....	74
<i>Тажиева С.К., Аширбекова Л.Ж., Бамуханбетова Э.Е.</i> Қазақстан Республикасында инновациялық белсенділіктің даму мәселелері.....	80
<i>Қожамқұлова Ж.Т., Сәрсенова А.С.</i> Қазақстан Республикасы кәсіпорындарындағы экологиялық маркетингтің қолданылуы .....	86
<i>Аширбекова Л.Ж., Жакыпбекова Б.Н.</i> Қазақстан Республикасында жұмыссыздық көлемін азайтудағы әлеуметтік жобалардың рөлі .....	92
<i>Сакибаева Қ.С.</i> Банктердің депозиттік саясатын факторлық талдау .....	100
<i>Джакишева У.К.</i> Факторы, влияющие на конкурентоспособность предпринимательской идеи .....	108
<i>Оралбаева Ж.З.</i> Аудиттегі талдаудың маңыздылығы.....	116
<i>Баймуханбетова Э.Е., Жакеев Е.А.</i> Специфика рекламной деятельности на рынке консалтинговых услуг.....	122
<i>Джакишева У.К., Оралбаева Ж.З.</i> Проблемы и перспективы развития экологического аудита в Республике Казахстан.....	128
<i>Оралбаева Ж.З., Джакишева У.К.</i> Қирық алушының несиелік қабілеттілігін бағалау әдістемелерін жетілдірудің кейбір аспектілері .....	134
<i>Жұмамбаева С.К., Нұрқабекова С.М.</i> Адами капиталды дамыту экономикалық өсудің факторы .....	140

## АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА В НАЛОГОВОМ АУДИТЕ И МЕТОДЫ ИХ СБОРА

При проведении налогового аудита аудиторская организация должна получить достаточные надлежащие доказательства с целью формирования обоснованных выводов для объективного выражения своего мнения относительно достоверности начисления и уплаты налогов.

При сборе доказательств аудитор ориентируется на их достоверность и достаточность. Количество информации, необходимой для аудиторских оценок, жестко не регламентируется. Аудитором изучается такой объем информации, который позволил бы ему сделать обоснованные выводы.

Требования в отношении количества и качества аудиторских доказательств, которые необходимо получить при аудите финансовой отчетности, а также в отношении процедур, выполненных для получения аудиторских доказательств, установлены МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 501 «Аудиторские доказательства – дополнительное рассмотрение особых статей», в котором приведены стандарты и рекомендации и МСА 520 «Аналитические процедуры».

Аудитор должен получить достаточные и уместные аудиторские доказательства, чтобы сформулировать обоснованные выводы, на которых может базироваться мнение аудитора.

Аудиторские доказательства определены как информация, полученная аудитором в процессе формулирования выводов, на которых основывается мнение аудитора.

В Положении об аудиторских стандартах SAS №31 (AU, раздел 326) указывается, что доказательства, необходимые для подтверждения обоснованности суждений, отраженных в финансовых документах, включают *базовые данные по бухгалтерскому учету* и *всю подтверждающую информацию*, полученную аудитором [1].

Они состоят из бухгалтерских данных, с использованием которых были подготовлены финансовые документы, и включают журналы, бухгалтерские книги, налоговые регистры, налоговые декларации, компьютерные файлы, руководства по ведению бухгалтерского и налогового учета, меморандумы и рабочие записи, подтверждающие такие операции, как распределение затрат, расчеты и сверки.

В соответствии с современными подходами к планированию проверки целью накопления аудиторских доказательств является формирование выводов о соответствии рассматриваемой налоговой отчетности предпосылкам ее подготовки.

*Предпосылки* подготовки налоговой отчетности – это сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в финансовой отчетности в части налоговых обязательств.

Предпосылки включают в себя следующие элементы:

*существование* – наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой и налоговой отчетности;

*права и обязанности* – принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой и налоговой отчетности;

*возникновение* – относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, происшедшие в течение рассматриваемого периода;

*полноту* – отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;

*стоимостную оценку* – отражение в финансовой отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;

*точное измерение* – точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к рассматриваемому периоду времени;

*представление и раскрытие* – объяснение, классификацию и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в финансовой отчетности.

При подтверждении предпосылок подготовки налоговой отчетности аудиторы должны оценивать надлежащий характер и достаточность аудиторских доказательств. Понятия «достаточность» и «надлежащий характер» аудиторских доказательств взаимосвязаны и применяются к аудиторским доказательствам, полученным в результате тестирования средств контроля и проведения аудиторских процедур по существу.

*Надлежащий характер аудиторских доказательств* – это качественная сторона аудиторских доказательств, определяющая их совпадение с конкретной предпосылкой подготовки финансовой отчетности и ее достоверность. Так, при проверке соответствия предпосылке подго-

товки отчетности «существования» показателя, отражающего наличие основных средств на балансе организации, надлежащим доказательством является акт, составленный по результатам инвентаризации.

*Достаточность* – количественная мера аудиторских доказательств. Однако нельзя установить жесткие критерии для определения количества необходимых аудиторских доказательств, т.е. определить точный объем проверки, так как даже при внешней схожести организаций, отчетность которых подлежит проверке, количество необходимых аудиторских доказательств будет разным.

Информацию, подтверждающую базовые доказательства, аудитор получает как внутри организации-клиента, так и из внешних источников. *Внутренние аудиторские доказательства*. Источники организации-клиента включают документацию, имеющую непосредственное отношение к бухгалтерским данным, например, чеки, счета-фактуры, контракт протоколы встреч, переписку, письменные представления заслуживающих доверия сотрудников организации-клиента и информацию, полученную аудитором при проведении опроса официальных лиц и персонала и при наблюдении за сотрудниками в работе.

*Внешние аудиторские доказательства*. Дополнительная информация включает подтверждения налоговыми органами или третьими лицами сумм долга или активов (например, покупателями или поставщиками), переписку с экспертами, например с адвокатами и инженерами, физическую проверку активов, например рыночные ценные бумаги или запасы.

*Смешанные аудиторские доказательства*. Эти доказательства могут быть получены из документов, подтвержденных всеми участникам хозяйственной операции. К таким документам относятся хозяйственные договоры, акты приемки-передачи запасов, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг, товарно-транспортные накладные, платежные документы, а также акты сверки расчетов и другие аналогичные документы [1].

Аудитор получает доказательства путем выполнения тестов средств контроля и процедур проверки по существу.

Согласно МСА 500 под тестами контроля понимаются тесты, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении надлежащей организации, систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также эффективности их функционирования.

Процедуры проверки по существу представляют собой тесты, которые проводятся с целью получения аудиторских доказательств для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности и бывают двух видов: детальные тесты операций и сальдо счетов; аналитические процедуры.

В МСА 500, в разделе «Достаточные надлежащие аудиторские доказательства» дается определение понятий «достаточность» и «уместность». Достаточность определяется как количественная, а уместность – как качественная мера. Рассмотрим основные факторы, влияющие на суждение аудитора о достаточности и уместности аудиторских доказательств, к таким факторам относятся:

- аудиторская оценка характера и величины неотъемлемого риска как на уровне финансовой отчетности, так и на уровне сальдо счетов и классов операций;
- существенность проверяемой статьи;
- опыт, приобретенный во время предшествующих аудиторских проверок;
- результаты аудиторских процедур, включая мошенничество или ошибки, которые могли быть обнаружены;
- источник и достоверность имеющейся информации.

При подготовке программы налогового аудита разрабатывается детальный перечень конкретных аудиторских процедур, необходимых для проведения проверки по соответствующим налогам. Аудиторская организация вправе принять решение о подготовке программы не в виде единого документа, а по отдельным налогам (аудит КППН, НДС, ИПН и т.д.).

Аудит налоговых расчетов проводят следующими методами в соответствии с МСА 500, где предусмотрены пять процедур получения аудиторских доказательств:

- инспектирование;
- наблюдение;
- запрос и подтверждение;
- пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица);
- аналитические процедуры.

*Инспектирование* – это проверка записей, документов или материальных активов. Инспектирование может осуществляться в форме документальной проверки, прослеживания и инвентаризации.

В ходе инспектирования проводится:

Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели

Проверка правильности методики исчисления налоговых платежей.

Проведение правовой и налоговой экспертизы существующей системы хозяйственных отношений.

Анализ организации документооборота и изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

Проведение проверки представленной экономическим субъектом по установленным формам налоговой отчетности.

Проведение оценки правомерности использования налоговых льгот.

Проведение экспертизы бухгалтерского и налогового учета за весь подлежащий проверке период [3].

*Проверка документов* (документальная проверка) заключается в том, что аудитор должен убедиться в реальности определенного документа. Для этого рекомендуется выбрать записи в бухгалтерском учете и проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции, т.е. получить доказательства в отношении предпосылки «возникновение».

*Прослеживание* – это процедура, в ходе которой аудитор проверяет отражение данных первичных документов в регистрах синтетического и аналитического учета, находит заключительную корреспонденцию счетов и убеждается в том, что те или иные хозяйственные операции правильно (или неправильно) отражены в бухгалтерском учете..

*Инвентаризация* – прием, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества экономического субъекта и ориентировочную информацию о состоянии и стоимости этого имущества [4].

*Наблюдение* заключается в отслеживании аудитором процесса или процедуры ведения бухгалтерского и налогового учета, формированием бухгалтерской и налоговой отчетности, анализа первичных документов.

*Проверка соблюдения правил бухгалтерского и налогового учета* отдельных хозяйственных операций может рассматриваться в качестве одной из задач, решаемых с помощью процедуры «наблюдение». Этот метод позволяет аудиторской организации проконтролировать организацию учетных работ, выполняемых бухгалтерией.

*Запрос* представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица, т.е.:

запросы относительно налоговых обязательств в налоговые органы;

запросы, адресованные руководству аудируемого лица в части налоговых обязательств;

запросы, направляемые третьим лицам в целях уточнения правильности расчетов отдельных налоговых обязательств.

Эта процедура может осуществляться как в форме официального письменного запроса, так и посредством устного опроса.

*Устный опрос* персонала, руководства организации и налоговые органы (третьей) стороны может проводиться на всех этапах аудиторской проверки. Результаты устных опросов должны записываться в виде протокола или краткого конспекта, в котором обязательно должны быть указаны фамилия проводившего опрос аудитора, а также фамилия лица, которое было опрошено.

Подтверждение представляет собой ответ на запрос подтвердить информацию о показателях и методиках при налоговых расчетах.

*Перерасчет* предусматривает повторение в целом или частично процедур, использованных сотрудниками фирмы-клиента, особенно процедур подсчета и проверки математической точности расчетов. Так:

– осуществление предварительного расчета налоговых показателей экономического субъекта;

– пересчет начисленных налогов и сборов.

*Аналитические процедуры* представляют разнообразность проверок финансовой и налоговой информации путем проведения исследований и сравнения данных и тенденций изменения, включая вытекающее отсюда исследование колебаний и взаимосвязей, которые не согласуются с другой релевантной информацией или отклоняются от прогнозных значений. Проведения общего анализа элементов системы налогообложения.

Получение аудиторских доказательств может осуществляться методами:

сплошной,

выборочной,

аналитической или комбинированной проверки [5].

При проведении налогового аудита налоговых обязательств аудитор должен проверить правильность начисления и перечисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Критерии, используемые в оценке доказательств при проведении проверки налоговых обязательств перед бюджетом, следующие:

соответствие требованиям налогового кодекса Республики Казахстан;

соответствие требованиям Международных стандартов аудита.

#### Литература

- 1 Международные стандарты аудита: учебное пособие / А.А. Ситнов, М.В. Мелник, М.Е. Грачева. – М.: Форум, 2007
- 2 Аудит: учебник для бакалавров/под.ред. Р.П. Бульги. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 431с.
- 3 Ержанова А.М. Налоговый аудит (теория и методология): монография. – Б., 2013. – 216 с.
- 4 Дюсембаев К.Ш. Теория и эволюция аудита: монография. – Алматы: Экономика, 2012. – 525 с.
- 4 Ж.А. Морозова Налоговый аудит: практическое руководство. – М.: ООО ИИА «НалогИнфо» ООО «Статус-Кво97», 2007. – 240 с.

#### References

- 1 Mezhdunarodnye standarty audita: Uchebnoe posobie / A.A. Sitnov, M.V. Melnik, M.E. Gracheva. – M.: Forum, 2007.
- 2 Audit. Uchebnik. Dlya bakalavrov/pod.red.R.P. Bulygi. – M.: YuNITI-DANA, 2009. – 431s.
- 3 Erzhanova A.M. Nalogovyy audit (teoriya i metodologiya): Monografiya. – B. 2013. – 216s.
- 4 Dyusembaev K.Sh. Teoriya i evolyutsiya audita: Monografiya. – Almaty. Ekonomika. 2012. – 525s.
- 5 Zh. A. Morozova Nalogovyy audit: prakticheskoe rukovodstvo. – M.: ООО ИА «NalogInfo» ООО «Status-Kvo97» 2007. – 240s.