
Методология для
автоматизации налоговой
отчетности, налоговых
регистров и их контрольных
соотношений как основа для
формирования РИВ и схемы
контрольных процедур СВК



КОМПЕТЕНТНОСТЬ

- Ежегодно в десятке лидеров аудиторского и консалтингового рейтинга "RAEX";
- Профессиональная ответственность застрахована в страховом обществе "Ингосстрах" на сумму 2 000 001 000 (Два миллиарда одна тысяча) рублей;
- В числе клиентов – 2/3 компаний, входящих в ТОП-100 рейтинга "RAEX-600";
- Широкий отраслевой опыт;
- Оказание услуг во всех регионах России и за ее пределами благодаря широкой партнерской и филиальной сети;
- Профессиональная репутация подтверждена членствами в СРО ААС, НП Российском обществе оценщиков, ТПП РФ, Ассоциации менеджеров, Деловой России.

ПРЕИМУЩЕСТВА

- Лицензия ФСБ (степень секретности: "совершенно секретно") на проведение аудиторских, консалтинговых и оценочных работ.
- Мы окажем услуги в максимальном соответствии с Вашими ожиданиями от проекта.
- Мы выполним все Ваши проектные задачи качественно и в срок.
- Вы можете быть уверены в конфиденциальности и неприкосновенности данных Вашей компании.
- Мы применим наш обширный опыт, приобретенный в ходе успешной реализации многих проектов в области консалтинга и аудита.



- ФИНАЭКСПЕРТИЗА
- КОМПАНИИ-ПАРТНЕРЫ
- ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ОКРУГ
- СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ОКРУГ
- ЮЖНЫЙ ОКРУГ
- ПРИВОЛЖСКИЙ ОКРУГ
- УРАЛЬСКИЙ ОКРУГ
- СИБИРСКИЙ ОКРУГ
- ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ОКРУГ



ТОП 10

крупнейших российских аудиторских организаций, групп и сетей

Источник «РАЕХ»



Аудитор годовой отчетности

Банка России



Опыт работы

25 лет

на российском рынке



Наши клиенты – это более

8 000

компаний в России

Корректность показателей налогового учета, прозрачность и непротиворечивость показателей налоговых регистров, налоговых деклараций, учетных данных

Снижение трудоемкости ведения налогового учета и подготовки отчетности, уменьшение влияния «человеческого фактора»

Повышение доверия к показателям налоговой отчетности

Выполнение автоматических контролей: как собственных в рамках системы внутреннего налогового контроля (СВНК), так и контролей со стороны налоговых органов

Альбом налоговых регистров, отчетов – подлежащих автоматизации

Алгоритм автоматического заполнения налоговых регистров (отчетов) – на основании учетных данных

Алгоритм автоматического заполнения показателей строк налоговых деклараций

Система контрольных взаимосвязок между показателями налоговых регистров, налоговых деклараций, учетными данными – элемент СВНК

Формы контрольных отчетов, методика автоматического заполнения контрольных отчетов – элемент СВНК

Регламент выполнения контрольных процедур СВНК

ПРИЛОЖЕНИЕ № 9 К РИВ – СТРУКТУРА РАСКРЫТИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приложение № 9
к Регламенту информационного взаимодействия, утвержденному приказом ФНС России
от 11.05.2021 № ЕД-7-23/476@

Структура раскрытия показателей налоговой отчетности

№ п/п	Показатели налоговой отчетности								Уровень раскрытия показателей налоговой отчетности	Регистр налогового учета			Регистр бухгалтерского учета		Операция		
	КНД	Код налога	Наименование налога (сбора, страховых взносов)	Лист	Раздел	Приложение	Код строки	Наименование строки		Код регистра	Наименование регистра	Номер корректировки	Код регистра	Наименование регистра	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
20	1151006	012501	НП	02		1	010	Выручка от реализации - всего, в том числе:	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ услуг	0					
21	1151006	012501	НП	02		1	011	выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ услуг	0					
22	1151006	012501	НП	02		1	012	выручка от реализации покупных товаров	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ услуг	0					
23	1151006	012501	НП	02		1	013	выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ услуг	0					
24	1151006	012501	НП	02		1	014	выручка от реализации прочего имущества	1	1.01	Регистр Доходы от реализации товаров, работ услуг	0					
25	1151006	012501	НП	02		1	020	выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных	0								
26	1151006	012501	НП	02		1	021	в том числе: сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже: минимальной (расчетной) цены по обращающимся	0								

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 ПО СВК – КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ОРГАНИЗАЦИИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЕ В ЦЕЛЯХ НМ

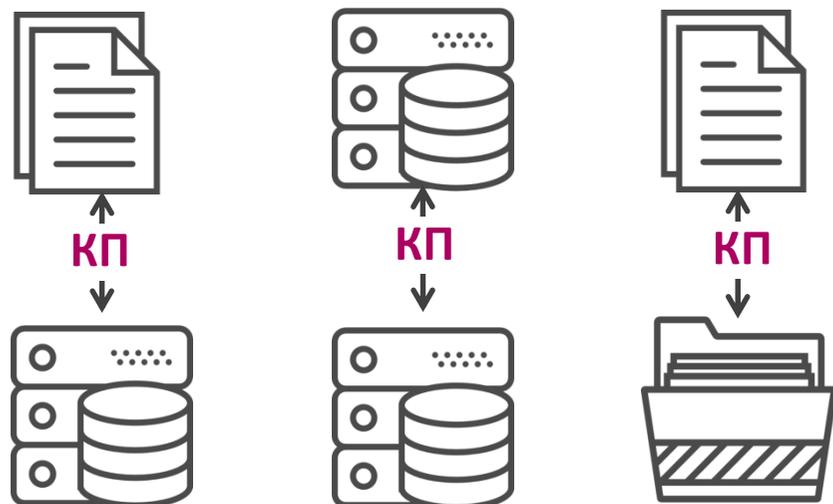
№ п/п	Контрольная процедура			Вид контрольной процедуры (1-предупреждающая, 2-выявляющая)	Частота проведения (1-ежедневно, 2-ежемесячно, 3-ежеквартально, 4-ежегодно, 5-при записи информации, 0-по запросу)	Порядок проведения контрольной процедуры						
	код	наименование	описание			Уровень контроля (1-в отношении всех объектов, 2-в отношении выбранных объектов)	Способ проведения (1-ручной /2-ИТ-зависимый /3-автоматический)	Информационная система		Подразделение, ответственное за выполнение контрольной процедуры	Документы, подтверждающие результаты выполнения контрольной процедуры (1-наличие, 0-отсутствие)	Автоматическая запись результатов выполнения контрольной процедуры в информационной системе (1-наличие, 0-отсутствие)
								код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
52	КП_НП-52	Контроль полноты и правильности заполнения налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций	Контроль полноты и правильности заполнения налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций осуществляется путем: 1. Запуска автоматизированной проверки контрольных соотношений в регламентированном отчете информационной системы; 2. При обнаружении ошибок и несоответствий вносятся изменения в декларацию; 3. Сверки строк отчетности с данным налоговых регистров, справок-расчетов.	2	3	1	3	0.02.1.0.7721403552.002 1.00.1.0.7721403552.001 0.05.1.0.7721403552.004	1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 АС "1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО" ТахСот программа/сервис Онлайн-Спринтер	Бухгалтерия	1	1
53	КП_НП-53	Контроль полноты и правильности заполнения налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций (Проверка строки 011 Приложения 1 к Листу 02 налоговой декларации)	Сопоставление показателей: Приложение № 1 к Листу 02 строка 011 «выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства» Сводный налоговый регистр доходов и расходов Расшифровка строки 011 Приложения № 1 к Листу 02 – Регистр учета выручки от реализации продукции собственного производства	2	3	1	3	0.02.1.0.7721403552.002 1.00.1.0.7721403552.001 0.05.1.0.7721403552.004	1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 АС "1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО" ТахСот программа/сервис Онлайн-Спринтер	Бухгалтерия	1	1

КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

I Внутридокументарная проверка корректности соотношений между показателями



II Междокументарная проверка корректности соотношений между показателями

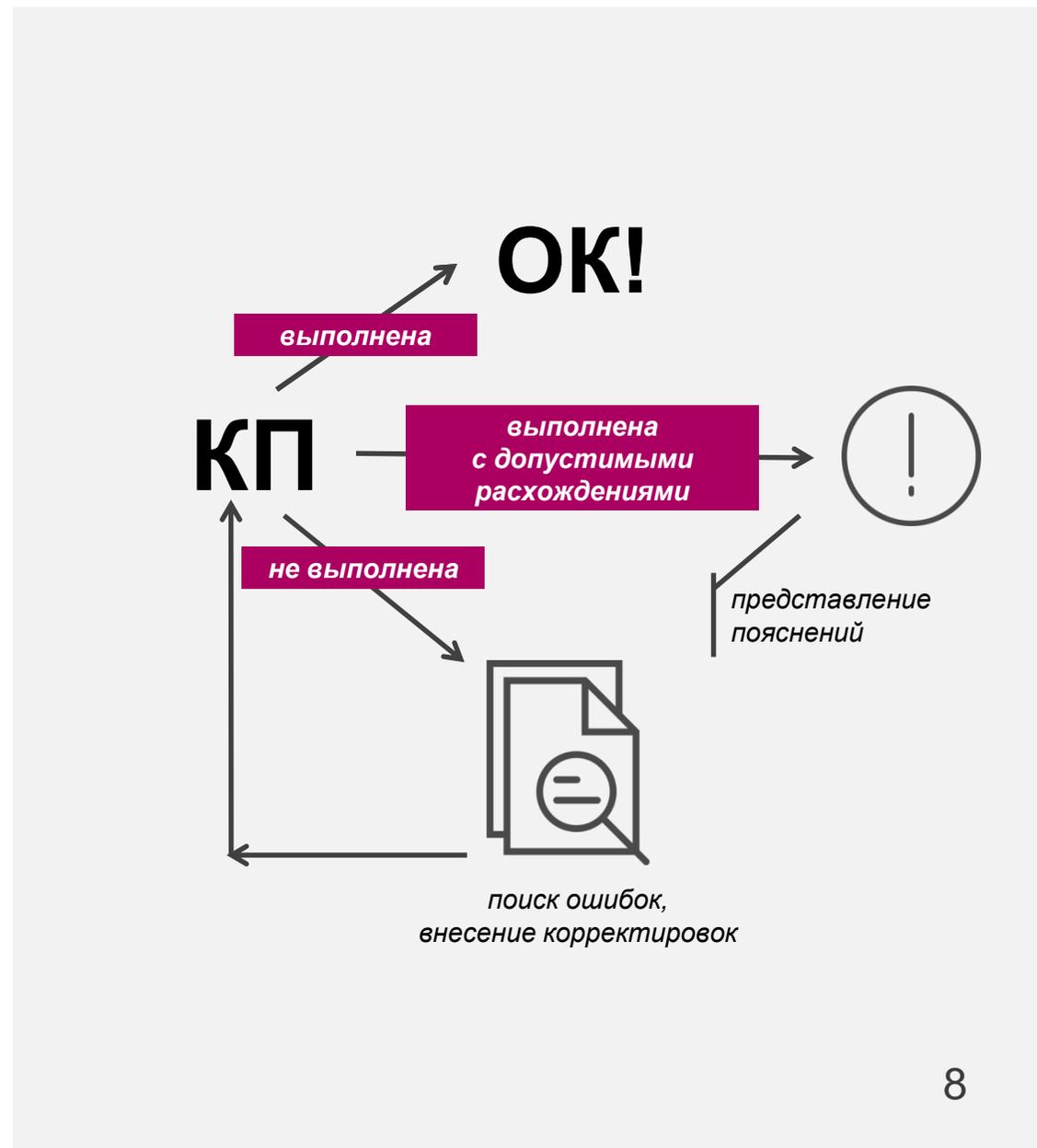


КП контрольная процедура

налоговая декларация

налоговые регистры, данные по счетам учета

показатели бухгалтерской отчетности



ВАРИАНТ КОНТРОЛЬНОГО ОТЧЕТА. ВНУТРИДОКУМЕНТАРНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

ЗАПОЛНЯЕТСЯ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ АВТОМАТИЧЕСКИ

- Отчет формируется в автоматическом режиме по запросу пользователя с возможностью ручного ввода данных только в графу 9 «Комментарий причин невыполнения контроля (ручной ввод)»;
- ручная корректировка данных формы, рассчитанных в автоматическом режиме в графах 1-8, не допускается

Налоговая форма: (наименование формы)

Период (начало периода) – (конец периода)

Номер КП	Наименование контрольной процедуры	Заданное условие (при наличии)	Контрольное соотношение между показателями формы		Результат выполнения контроля			
			Описание	Расчет	Статус выполнения контроля	Комментарий возможных причин невыполнения контроля	Номер риска в соответствии с Матрицей RCM	Комментарий причин невыполнения контроля (ручной ввод)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
					● / ●			

Ответственный исполнитель: _____

Дата составления: _____

ВАРИАНТ КОНТРОЛЬНОГО ОТЧЕТА. МЕЖДОКУМЕНТАРНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

ЗАПОЛНЯЕТСЯ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ АВТОМАТИЧЕСКИ

- Отчет заполняется в автоматическом режиме по запросу пользователя с возможностью ручного ввода данных только по графе 13 «Комментарий (ручной ввод)»
- ручной ввод (корректировка) данных в графах 1-12 формы отчета, рассчитанных и заполненных в автоматическом режиме, не допускается

Налоговая форма: (наименование формы)

Период (начало периода) – (конец периода)

Номер КП	Наименование контрольной процедуры	Наименование	Результат выполнения контроля									
			Показатель	Сумма	Наименование	Показатель	Сумма	Статус выполнения контроля	Расхождение (автоматический расчет) (гр.5-гр.8)	Комментарий возможных причин невыполнения контроля	Номер риска в соответствии с Матрицей RCM	Комментарий (ручной ввод)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
								● / ● / ●				

Ответственный исполнитель: _____

Дата составления: _____

ФОРМА ПРОТОКОЛА ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР СВНК (ФРАГМЕНТ)

ЗАПОЛНЯЕТСЯ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ АВТОМАТИЧЕСКИ

Период *(начало периода) – (конец периода)*

Объект проведения контрольных процедур	Общее количество выполненных КП	Количество КП, выполненных успешно 	Количество КП, не пройденных успешно 	Количество КП, имеющих допустимые расхождения 
1	2	3	4	5
1. Декларация по налогу на прибыль				X
1.1. Контроль корректности внутридокументарных соотношений налоговой декларации				X
1.2. Контроль корректности междокументарных соотношений показателей налоговой декларации и показателей налоговых регистров, учетных данных				X
1.3. Контроль корректности междокументарных соотношений показателей налоговых регистров и учетных данных				X
2. Декларация по налогу на добавленную стоимость				X
2.1. Контроль корректности внутридокументарных соотношений налоговой декларации				X
2.2. Контроль корректности междокументарных соотношений показателей налоговой декларации и показателей налоговых регистров, учетных данных				X

Ответственный исполнитель: _____

Руководитель _____

Дата составления: _____

СХЕМА ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР (НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)

Выручка от реализации (90.01.1 НУ)



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



Адрес московского офиса:

127473, г. Москва,
ул. Краснопролетарская, д.16, стр. 1

Почтовый адрес:

127473, г. Москва, а/я 31

Телефон:

+7 (495) 775-22-00
+7 (495) 775-22-01

E-mail:

info@finexpertiza.ru

Web-сайты:

www.finexpertiza.ru
www.finexpertiza.com
www.finx-tc.ru