9. ВЫЧИСЛИТЕЛЬНАЯ ТЕХНИКА И ИНФОРМАТИКА

9.1. ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА АУДИТА РАСЧЕТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Родин В.В., специалист

ООО фирма «АУДИТ-УНИВЕРСАЛ»

В статье представлена инновационная реализация процесса аудита расчетов экономического субъекта по налогам и сборам с использованием информационных технологий. В разработке программного обеспечения были использованы налоговые декларации в формате Excel, контрольные соотношения налоговых деклараций, утвержденные Федеральной налоговой службой РФ, компонент пакета Microsoft Office – Microsoft Excel, и встроенный в пакет Excel язык Visual Basic for Applications.

ВВЕДЕНИЕ

Налоговый аудит как независимая экспертиза состояния систем налогового и бухгалтерского учета (формирования налогооблагаемой базы, правильности начисления налога, своевременности и полноты оплаты налогов) прочно вошел в практику, как самостоятельная услуга и как услуга, сопутствующая финансовому аудиту [1, п. 7, пп. 2]. Целью налогового аудита является формирование мнения о достоверности налоговой отчетности. Для достижения целей аудита требуется решение определенных задач, технологическая реализация которых, определяет эффективность и качество всего комплекса аудиторских процедур [8, 11-13]. При этом диалектическое единство процедур налогового аудита на соответствие и по существу позволяет использовать все традиционные приемы аудиторских проверок, в том числе аналитические процедуры.

Эффективность этого приема проявляется особенно рельефно, если в качестве аналитических процедур использовать специальным образом подобранные соотношения между показателями бухгалтерской и налоговой отчетности. Известно более тысячи способов формирования таких соотношений, но в ходе естественного отбора можно подобрать работоспособный комплект соотношений, отвечающий требованиям решаемой задачи. Рекомендуемый инспекцией Федеральной налоговой службы РФ (ИФНС РФ) комплекс соотношений [4-7], позволяет эффективно контролировать состояние налогового учета и налоговой отчетности, при этом, помимо соблюдения интересов налогоплательщика, создается информационная среда, соответствующая представлениям о качестве регулятора налогового и бухгалтерского учета.

В связи с развитием информационных технологий, позволяющих пользователям работать с различными базами данных, аудиторы в своей работе широко используют компьютеры. Обычно широко применяются распространенные программы, входящие в пакет Microsoft Office: Microsoft Word, Microsoft Excel. Кроме того, аудиторы используют автоматизированные системы бухгалтерского учета для его ведения и восстановления, информационно справочные системы – для поиска нужной информации и для ответов на многочисленные вопросы, возникающие в процессе хозяйственной деятельности аудируемых экономических субъектов.

Пакет международных стандартов аудита содержит шесть стандартов, посвященных компьютерной тематике; в версии российских стандартов эти проблемы нашли отражение в двух стандартах, являющихся аналогами международных стандартов аудита (МСА), что свидетельствует о признании возможности и необходимости применения компьютеров в аудите. К ним относятся следующие.

1. Аудит в условиях компьютерной обработки данных [2].
2. Проведение аудита с помощью компьютеров [3].

В рамках этих стандартов в целях реализации аудиторских процедур разрабатывается новое программное обеспечение.

В таких процедурах, как правило, обрабатывается значительный объем первичных бухгалтерских документов, которые составляют содержание компьютерных файлов. В этом случае прикладное аудиторское программное обеспечение, может использовать файлы клиента, в которых представлены данные бухгалтерского и налогового учета, что способствует сокращению труда на выполнение аудита, повышению его точности и оперативности [15, с. 9].

В основу деятельности разработчика программного обеспечения для проведения аудита должен быть положен стандарт «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» [2, 15, с. 9]. Это позволит ему правильно учесть специфику автоматизации бухгалтерского учета, и проведения аудита.

Согласно общим положениям построения организационно-экономических систем, программное обеспечение для проведения аудита должно состоять из функциональной и обеспечивающей частей [9, с. 12].

Функциональная часть – это совокупность экономико-математических и экономико-организационных моделей, а также методов, методик и приемов выполнения аудита.

Обеспечивающая часть, предназначенная для автоматизации процесса аудита, состоит из информационного, программного, технического и прочего обеспечения. В качестве функциональной части в данной статье выступают контрольные соотношения строк налоговых деклараций, утвержденные ФНС РФ, а обеспечивающей частью выступает программное обеспечение Microsoft Office, и встроенный язык программирования Visual Basic for Applications.

Согласно положению по международной аудиторской практике 1009 «Методы аудита с использованием компьютера» [14, п. 1], общие цели и объем аудита не изменяются, когда аудит проводится в среде компьютерных информационных технологий. Вне зависимости от происхождения программ для проведения аудиторской проверки, аудитор должен обосновывать их надлежащий характер и соответствие целям аудита до их использования. В случае с аудитом расчетов по налогам и сборам такая программа носит характер «программ специального назначения» [14, п. 5]. Она выполняет аудиторские задачи в конкретных обстоятельствах. Данные программы могут быть подготовлены аудитором, субъектом, подлежащим аудиту, или внешним программистом, привлеченным аудитором. В некоторых случаях аудитор может использовать существующие программы субъекта в их первоначальном или модифицированном виде, так как это может быть более эффективным, чем разработка самостоятельных программ. При планировании аудита аудитор должен рассматривать оптимальную комбинацию ручных методик и методик аудита с помощью компьютеров. При принятии решения о целесообразности применения методов автоматизации, следует учитывать ряд факторов: знания аудиторов в области информационных технологий (ИТ), значительную трудоемкость применения ручных тестов, действенность и эффективность компьютеров для проведения проверки, временные рамки. Зачастую выполнение некоторых процедур аудита вручную не представляется возможным, так как они требуют сложного

процесса обработки, или объем данных настолько велик, что его невозможно осуществить вручную. При оценке действенности и эффективности методов аудита с помощью компьютера аудитор должен рассматривать срок их полезного использования. Первоначальное планирование, разработка и совершенствование методик обычно приносят пользу для аудиторов в последующие периоды.

В настоящей работе для создания такого программного обеспечения был использован компонент пакета Microsoft Office – Excel. Причина выбора данного продукта достаточно очевидна. Пакет Microsoft Office имеется в наличии у большинства пользователей, а значит, не потребуется установка дополнительного программного обеспечения. Большинство пользователей обладают необходимыми, базовыми навыками работы в данном пакете. Требования к ресурсам системы у данного пакета достаточно низкие. Имеется совместимость между различными версиями этого пакета, а значит, программное обеспечение не требует обновления или установки устаревшей версии.

Кроме того, пользователь может воспользоваться встроенным языком программирования – Visual Basic for Applications. Встроенный язык Visual Basic for Applications имеет ряд преимуществ, в сравнении с функциями листа Excel. Данный язык программирования легок в освоении, и не требует специальных навыков, следовательно, овладеть им может любой пользователь, но в то же время, его функционал значительно шире, в отличие от встроенных функций. Используя встроенный язык, пользователь избегает перегрузки рабочего листа Excel формулами, а время выполнения кода значительно превышает время выполнения встроенных функций. Сравнение в использовании обыкновенных функций с языком Visual Basic for Applications представлены в табл. 1.

Таблица 1

СРАВНЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ВСТРОЕННОГО ЯЗЫКА ПРОГРАММИРОВАНИЯ

Обычные функции Microsoft Excel		Встроенный язык Visual Basic for Applications	
достоинства	**недостатки**	**достоинства**	**недостатки**
Легкость освоения	Сложная структура в длинных выражениях	Присутствует возможность обхода ограничения символов в коде	Иногда требуется знание особых математических методов
-	Долгое выполнение при обработке большого количества данных	Быстрое выполнение при обработке большого количества данных	-
-	Ограниченность в длине функции	Формат кода задается пользователем, что облегчает читаемость кода	-
-	Нет возможности добавить собственные функции	Есть возможность создания собственной функции	-
-	Отсутствует возможность визуализации в зависимости от результата формул	-	-

Как видно из приведенных данных, встроенный язык Visual Basic for Applications значительно превосходит обычные функции Excel не только по более широким возможностям применения, но и в легкости обращения с ним.

Системные требования

Для корректной работы программного обеспечения будет достаточно следующих параметров системы:

- процессор Intel PentiumIII, 500 МГц и выше;
- оперативное запоминающее устройство (ОЗУ) 256 МБ и больше;
- Windows XP Professional с пакетом обновления 3 (SP3) и более поздняя версия.

Как видно из представленного выше перечня, программа не требовательна к ресурсам информационной системы. Компьютеры с такой конфигурацией производились в начале 2000-х гг. Сегодня мощность компьютеров, в сравнении с минимальной конфигурацией выросла в несколько раз. Запуск такого программного обеспечения и работы в нем осуществим на любом современном компьютере. Соответственно, чем мощнее конфигурация системы, тем быстрее будут выполняться алгоритмы программы.

Ресурсы, используемые для написания программного обеспечения, и его структура

Для разработки программного обеспечения за основу был взят компонент Microsoft Office – Excel, формы налоговых деклараций в формате Excel и контрольные соотношения строк налоговых деклараций, утвержденных ФНС РФ. На момент написания программы были использованы следующие формы налоговых деклараций.

1. Декларация по налогу на добавленную стоимость (код по КНД 115001). Контрольные соотношения установлены письмом от 19 августа 2010 г. №ШС-38-3/459дсп@ [4].
2. Декларация по налогу на прибыль организаций (код по КНД 1151006). Контрольные соотношения установлены письмом от 3 июля 2012 г. №АС-5-3/815дсп@ [5].
3. Декларация по налогу на имущество организаций (код по КНД 1152026). Контрольные соотношения установлены письмом от 2 июля 2014 г. №БС-4-11/12474 [6].
4. Декларация налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (код по КНД 1152028). Контрольные соотношения установлены письмом от 2 июля 2014 г. №БС-4-11/12474 [6].
5. Декларация по налогу на доходы физических лиц (код по КНД 1151020). Контрольные соотношения установлены письмом от 24 мая 2012 г. №ЕД-5-3/586дсп@ [7].

Контрольные соотношения представляют собой набор неравенств и некоторых условий. Если одно из контрольных соотношений не соблюдается, то, возможно, имеется нарушение.

Для интеграции контрольных соотношений в Excel потребуется использование встроенного языка Visual Basic for Applications. Преимуществом этого языка является то, что он достаточно прост для понимания, и, прочитав документацию к нему, его может освоить любой пользователь. Также на основе этого языка функционируют макросы пакета Microsoft Office. Чтобы выполнять операции с этим языком, достаточно включить выполнение макросов в книге Excel.

Для каждого контрольного соотношения создается отдельная процедура. Процедура – это набор команд, которые выполняются последовательно, то есть в том порядке, в котором их запишет пользователь. Для создания и закрытия процедуры предусмотрены специальные команды. Командой ***Sub_название_процедуры*** создается процедура. В программном обеспечении для проверки налоговых деклараций именами процедур являлись номера контрольных соотношений. Сделано это для того, чтобы при исправлении или обновлении кода была возможность быстро найти и отредактировать процедуру. После написанного кода процедура закрывается командой ***End Sub*** [10, с. 12; 16, с.163]. Эта команда всегда остается неизменной, независимо от названия процедуры. Процедура может называться как буквами латинского алфавита, так и русского. Она может содержать еще и числа, но не допускается называть процедуры с использованием специальных символов и пробелов. В самой процедуре используются логические операторы ***если (if)*** и ***иначе (else)***. Такие операторы помогают проверить на достоверность соотношение строк в налоговой декларации. Типичная структура работы процедуры представлена на рис. 1.

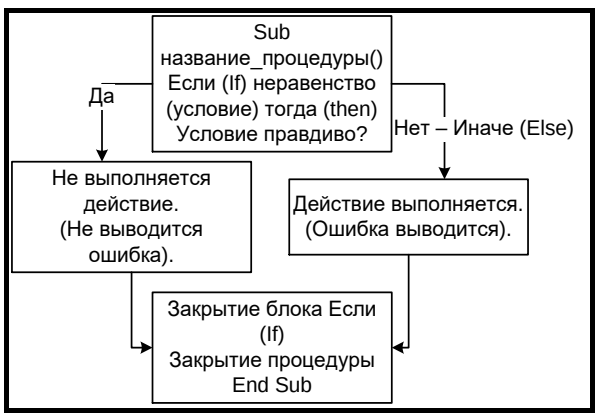

Рис. 1. Алгоритм проверки простых контрольных соотношений

Так создаются процедуры для каждого контрольного соотношения, и чтобы все они работали автоматически и выводили информацию о соблюдении контрольного соотношения в реальном времени, необходимо их запускать при любом изменении данных на листе. Такая функция предусмотрена в редакторе кода, которая позволяет выполнять действия при изменениях листа. Пользователь, вводя показатели в налоговую декларацию, изменяет лист, и в это время вызывается процедура, отвечающая за контрольное соотношение, связанное с текущей строкой. Это позволяет оперативно донести до проверяющего информацию о выполнении контрольного соотношения.

Код для проверки простого неравенства представлен в приложении (код 1). Пример контрольного соотношения взят из налоговой декларации по налогу на прибыль и имеет простую структуру, к которой можно применить схему, представленную выше. Эта процедура проверяет равенство ячеек, и если они равны, то ошибка выводиться не будет, а если ячейки не равны друг другу, то появится ошибка с описанием возможного нарушения. Командой ***Sub ks1_130()*** начинается процедура, затем открывается блок ***if***. После команды ***if*** записывается условие, которое необходимо проверить. Чтобы проверить, равняются ли ячейки листа друг другу, используется команда ***Cells(r,c)***, где ***r*** – порядковый номер строки, в которой находится ячейка, а ***c*** – порядковый номер столбца ячейки. Выражение будет иметь следующий вид:

If Cells(r,c) = Cells(r,c) Then.

Из условия видно, что если ячейка равняется другой ячейке, то далее будет выполняться действие, если условие выполнилось. В нашем случае, если ячейки равны, то ошибка выводится не будет. Ячейка для вывода ошибки очищается от текста и с нее снимается заливка. Очистить ячейку от текста можно командой **Cells(r,c)=""**. Двойные кавычки означают пустоту. А применение белой заливки к ячейке, которая сигнализирует, что нарушения нет, применяется командой

Cells(r,c).Interior.ColorIndex=2.

Число два означает белую заливку. Если наше условие не выполнилось – применяется оператор ***else***, он означает «иначе», и аналогичным выше способом с форматированием ячейки выводится ошибка. Вывод ошибки имеет вид: ***Cells(r,c)= «КС 1.130»*** – так задается значение ячейке, т.е. знаком равенства, а текстовая информация указывается в двойных кавычках. Залить ячейку в случае ошибки можно любым цветом, используя команду ***Cells(r,c).Interior.ColorIndex***. Так работает проверка простого контрольного соотношения на основе языка Visual Basic for Applications.

Конечно, иногда требуется проверить несколько условий для выполнения. Для таких случаев предусмотрены операторы ***and*** и ***or***. Первый оператор позволяет нам проверить одновременное выполнение нескольких условий, а второй, ***or***, – хотя бы одно из нескольких.

Для примера можно взять контрольное соотношение 1.12 налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Структура в целом сильно не изменяется, только внутрь условия добавляется оператор ***and***. Образец кода приведен в приложении (код 2).

Как видно из приложения, оператор ***and*** позволяет нам проверить одновременное нахождение в разных ячейках определенных чисел. Если в одной ячейке, например, находится значение 2012000, а в другой значение 0, то только при таком обстоятельстве возникнет ошибка, иначе ее не будет.

Примером использования оператора ***or*** можно привести контрольное соотношение этой же декларации под номером 1.9. В этом контрольном соотношении в графе «код вида имущества» может быть значение, равное единице или трем. Чтобы проверить это, подходит оператор ***or***, и условие будет выглядеть следующим образом:

If Cells(r,c)=1 Or Cells(r,c)=3 Then…

Таким способом можно проверить выполнение хотя бы одного условия из нескольких. Пример полного кода для контрольного соотношения 1.9 пред-

ставлен в приложении (код 3). Операторы ***and*** и ***or*** можно использовать в выражении одновременно, собирать операторы в скобки, чтобы они в совокупности представляли собой один аргумент для выражения, если это необходимо.

Можно заметить, что в приложении (код 3) был использован оператор ***elself***. Он используется тогда, когда требуется проверить еще одно дополнительное условие. Например, в том же контрольном соотношении 1.9 есть три варианта развития событий, а именно: возникает ошибка с предупреждением о завышении налоговой базы в случае определенного соотношения строк, или же возникает ошибка о занижении налоговой базы, или ошибки не возникает вовсе, если соблюдается равенство некоторых строк. Именно для проверки второго условия с занижением налоговой базы необходим оператор ***elself***. Он начинает выполняться, после того как обычный оператор ***if*** оказался ложным. Структура процедуры с ***elself*** представлена на рис. 2.

Для оператора ***elself*** не требуется его закрытие командой ***end If***. Операторов ***elself*** может быть столько, сколько потребуется в одной процедуре. Однако ему должен предшествовать «его родитель» – главный оператор ***If***.

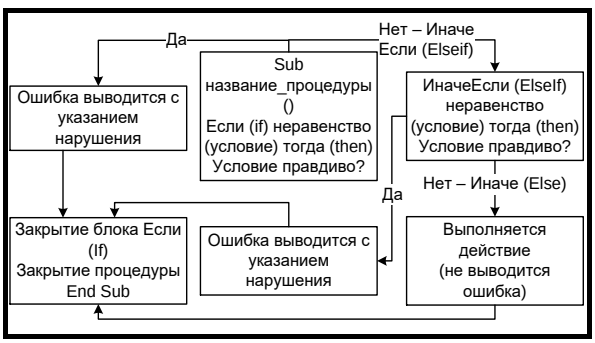

Рис. 2. Алгоритм проверки сложных контрольных соотношений

В языке программирования Visual Basic for Applications есть возможность задавать переменным разные параметры. Например, переменной ***a*** можно задать параметры вычислений, или присвоить ссылку, или использовать другие функции. Использование переменных – это очень удобный способ для оптимизации кода программы и приведения его в читаемый вид. Также переменные облегчают составление выражений, в которых имеется большое количество аргументов или ссылок на разные листы, которые занимают большое количество места и усложняют построение структуры кода. Операция с присваиванием чего-либо к переменной, осуществляется с помощью знака «**=**». Например, чтобы присвоить вычисление переменной ***a*** нужно написать: ***a = 2 + 2***.

Переменные желательно использовать, например, в контрольном соотношении 1.4 декларации по налогу на прибыль организаций. При написании процедуры для этого контрольного соотношения было использовано восемь переменных, и логическое выражение имеет вид:

If (((e And (g And j)) Or (e And (g And i))) And a) Or (b And (i And c)) Then.

Трудно себе представить, какой вид имело бы логическое выражение, если не было бы возможности использовать переменные. Полный код процедуры представлен в приложении (код 4).

При написании программного обеспечения для проверки налоговых деклараций используется функция округления чисел. В декларации заносятся суммы, округленные до целого числа. Однако при вычислении неравенств контрольных соотношений могут возникнуть числа с десятичными знаками после запятой. В этом случае, чтобы сравнить подсчитанное число автоматически с введенным вручную, следует использовать функцию округления ***Round***. Эта функция округляет числа в зависимости от значения после запятой. Например, число 1,87 она округлит до двух или, наоборот, число 1,23 округлит до единицы. После таких манипуляций числа будут всегда целыми, а значит, их сравнение будет всегда корректным с точки зрения точности. Применить функцию округления необходимо в контрольном соотношении 1.129 декларации по налогу на прибыль организаций. Сначала происходит вычисление:

w = ((Worksheets("стр.6_Л.02").Cells(36, 76) * * Cells(43, 76)) / 100).

Как видно из выражения, для простоты использования функции округления и подстановки в другое выражение вычислению присвоена переменная. Затем эта переменная округляется функцией ***w2 = Round(w)***. Теперь число является округленным до целого, и его можно сравнивать с другими числами. Пример процедуры находится в приложении (код 5).

Выше были рассмотрены примеры процедур для контрольных соотношений, при написании которых могли возникнуть некоторые сложности. Остальные процедуры по своей структуре аналогичны, так как есть контрольные соотношения, которые совпадают по своей структуре. С использованием методов, указанных выше, было написано программное обеспечение для проверки налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость (НДС), налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) – 3-НДФЛ, налогу на имущество организаций и декларации по налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций.

Отличительной особенностью программного обеспечения является встроенный справочник по контрольным соотношениям. У пользователя нет необходимости искать их в сторонних источниках или держать в отдельно открытом окне. С помощью редактора кода создается окно, которое будет вызываться кнопкой расположенной на листе. В этом окне из выпадающего списка выбирается контрольное соотношение, по которому необходимо получить справку. И после нажатия кнопки ***Получить справку*** пользователю выводится полный текст контрольного соотношения. Принцип работы такого справочника заключается все на тех же условиях ***if***, что и другие коды. То есть в зависимости от того, что выберет пользователь, после нажатия на кнопку будет выдаваться определенный текст. Пример справки представлен на рис. 3 и 4.

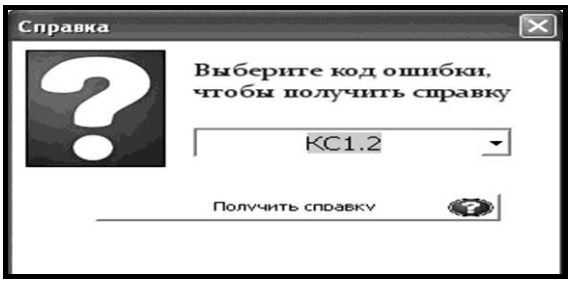

Рис. 3. Пример окна выбора контрольного соотношения

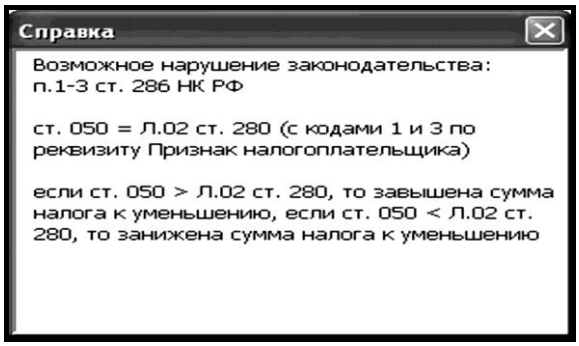

Рис. 4. Пример справочного текста по контрольному соотношению

Таким образом, пользователь не будет отвлекаться от процесса проверки, и у него всегда будет доступна информация под рукой, независимо от подключения к интернету.

На сегодняшний день данное программное обеспечение внедрено в работу аудиторов и успешно функционирует. При его использовании нет необходимости соединения с сетью Интернет, соответственно это программное обеспечение можно взять куда угодно. Трудовые затраты и, самое главное, среднее время на проверку деклараций, сократились в несколько раз. Например, среднее время проверки четырех деклараций с помощью данного программного обеспечения занимает около 20-25 минут, а кроме того, значительна повышена точность расчетов.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Код 1.
```
Sub ks1_130()
If Cells(62, 76) = Cells(65, 76) Then
Cells(65, 122).Interior.ColorIndex = 2
Cells(65, 122) = ""
Else
Cells(65, 122).Interior.Color = RGB(255, 204, 204)
Cells(65, 122) = "КС1.130 "
End If
End Sub
```

Код 2.
```
Sub ks1_12()
If Cells(70, 58) = 2012000 And Cells(73, 58) =0 Then
Cells(76, 123).Interior.Color = RGB(255, 204, 204)
Cells(76, 123) = "КС1.12 "
Else
Cells(76, 123).Interior.ColorIndex = 2
Cells(76, 123) = ""
End If
End Sub
```

Код 3.
```
Sub ks1_9()
If (Cells(11, 37) = 1 Or Cells(11, 37) = 3 Or Cells(11, 37) = 4
Or Cells(11, 37) = 5 Or Cells(11, 37) = 6) And Cells(58, 58) >
(Cells(49, 58) - Cells(53, 58)) Then
Cells(49, 123).Interior.Color = RGB(255, 204, 204)
Cells(49, 123) = "(КС1.9)завышена налоговая база"
ElseIf (Cells(11, 37) = 1 Or Cells(11, 37) = 3 Or Cells(11, 37) =
4 Or Cells(11, 37) = 5 Or Cells(11, 37) =6) And Cells(58, 58) <
(Cells(49, 58) - Cells(53, 58)) Then
Cells(49, 123).Interior.Color = RGB(255, 204, 204)
Cells(49, 123) = "(КС1.9)занижена налоговая база"
Else
Cells(49, 123).Interior.ColorIndex = 2
Cells(49, 123) = ""
End If
End Sub
```

Код 4.
```
Sub ks1_4()
a = Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(26, 1) = Work-
sheets("стр.1_Лист01").Cells(29, 94)
b = Worksheets("стр.2_Разд.1_1.1").Cells(28, 61) = 0
c = Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(26, 1) <> Work-
sheets("стр.1_Лист01").Cells(29, 94)
d = Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(20, 20) = 4
e = (Worksheets("стр.2_Разд.1_1.1").Cells(28, 61) = Work-
sheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(57, 76))
g = Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(17, 50) = 1 Or
Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(17, 50) = 3
i = Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(20, 20) = 4
j = Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(20, 20) = 1
If (((e And (g And j)) Or (e And (g And i))) And a) Or (b And (i
And c)) Then
Cells(30, 130).Interior.ColorIndex = 2
Cells(30, 130) = ""
ElseIf Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(20, 20) <> 1
Or Worksheets("стр.14_Прил.5_Л.02").Cells(20, 20) <> 4
Then
Cells(30, 130).Interior.ColorIndex = 2
Cells(30, 130) = ""
Else
Cells(30, 130).Interior.Color = RGB(255, 204, 204)
Cells(30, 130) = "(КС1.4)п. 1-3 ст. 286 НК РФ и ст. 288 НК
РФ"
End If
End Sub
```

Код 5.
```
Sub ks1_129()
w = ((Worksheets("стр.6_Л.02").Cells(36, 76) * Cells(43, 76)) /
100)
w2 = Round(w)
If Cells(62, 76) = w2 And Cells(20, 20) <> 3 Then
Cells(62, 133).Interior.ColorIndex = 2
Cells(62, 133) = ""
Else
Cells(62, 133).Interior.Color = RGB(255, 204, 204)
Cells(62, 133) = "(КС1.129)АО"
End If
End Sub
```

Литература

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 дек. 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 1 дек. 2014 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Аудит в условиях компьютерной обработки данных [Электронный ресурс] : правило (стандарт) аудиторской деятельности. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Проведение аудита с помощью компьютеров [Электронный ресурс] : правило (стандарт) аудиторской деятельности. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : письмо Федер. налоговой службы РФ от 23 марта 2015 г. №ГД-4-3/4550@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Контрольные соотношения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций [Электронный ресурс] : установлено письмом Федер. налоговой службы РФ от 3 июля 2012 г. №АС-5-3/815дсп@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Контрольные соотношения к налоговой декларации и к налоговому расчету по налогу на имущество организаций [Электронный ресурс] : установлено письмом Федер. налоговой службы РФ от 22 февр. 2012 г. №11-1-06/0001дсп@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме [Электронный ресурс] : приказ Федер. налоговой службы РФ от 24 дек. 2014 г. №ММВ-7-11/671@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Белогина Н.С. Этапы формирования российской модели внутреннего финансового контроля [Текст] / Н.С. Белогина // Образование. Наука. Научные кадры. – №3.
9. Волков С.И. и др. Построение и функционирование сложных экономических систем [Текст] / С.И. Волков, А.Н. Романов, Г.П. Григоренко. – М. : Финансы и статистика, 1982.
10. Гербер Г.З. Основы программирования в Visual Basic и VBA Excel 2007 [Текст] / Г.З. Гербер. – М. : СОЛОН-ПРЕСС, 2008. – 192 с.
11. Комиссарова И.П. Проблемы оценки активов и обязательств в бухгалтерском учете: состояние и перспективы [Текст] / И.П. Комиссарова // Вестн. Российского госуд. торгово-экон. ун-та. – 2012. – №5
12. Леонов П.Ю. Применение процессного подхода при осуществлении процедур учета [Текст] / П.Ю. Леонов // Аудит и финансовый анализ. – 2012. – №1.
13. Леонов П.Ю. Проблематика оценки качества системы внутреннего контроля [Текст] / П.Ю. Леонов // Финансовая аналитика. Проблемы и решения. – 2013. – №5.
14. Методы аудита с использованием компьютера [Электронный ресурс] : положение по международной аудиторской практике 1009. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Романов А.Н. Автоматизация аудита [Текст] / А.Н. Романов, Б.Е. Одинцов. – М. : Аудит ; ЮНИТИ, 1999. – 336 с.
16. Уокенбах Дж. Excel 2010: профессиональное программирование на VBA [Текст] : пер. с англ. / Джон Уокенбах. – М. : Вильямс, 2012. – 944 с.

Ключевые слова

Контрольные соотношения; налоговые декларации; информационные технологии; аудит; налоговый аудит.

Родин Владимир Владимирович
E-mail: rod1n-vladimir@ya.ru

РЕЦЕНЗИЯ

Проверка качества подготовки налоговых деклараций как составная часть аудита получила широкое распространение в отечественной аудиторской практике.

Вместе с тем, процесс аудита расчетов по налогам и сборам в условиях компьютерной обработки данных является весьма ресурсозатратным мероприятием. Так, проверка деклараций по налогу на прибыль в среднем занимает восемь часов рабочего времени высококвалифицированного, а значит, и высокооплачиваемого специалиста. По этой причине технологическое усовершенствование процессов проверки налоговых деклараций в целях сокращения времени проверки и соответствующих расходов является актуальной задачей.

В работе приведено технологическое инновационное решение поставленной проблемы с минимальными трудозатратами на его реализацию. Используемый подход основан на анализе соотношений показателей налоговой отчетности, представленных инспекцией Федеральной налоговой службой РФ и полномасштабном использовании функций Microsoft Excel в совокупности с встроенным языком программирования Visual Basic for Applications.

Предлагаемый метод позволяет сократить продолжительность процесса проверки налоговых деклараций с 8 часов до 30 минут. При этом качественные показатели результатов проверки сохраняются.

Заключение. Работа отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к изданию.

Комиссарова И.П., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Национального исследовательского ядерного университета «МИФИ».