



INDIA BRIEFING

Дезан Шира и Партнеры

Аудит и Соответствие Требованиям по Отчетности в Индии

Знайте виды вашего аудита:
обязательный, внутренний,
секретарский, налоговый и
аудит затрат

с. 04

Как провести аудит по
налогу на товары и услуги

с. 10

Что такое заключение
аудитора

с. 08

Введение



РОХИТ КАПУР

Управляющий директор
Дезан Шира и Партнеры
Нью-Дели

Понимание аудита и видов аудита имеет решающее значение для поддержания финансового положения любого бизнеса. Аудит, проводимый компанией или сторонней организацией, помогает оценить надежность компании, повышает эффективность бизнеса и обеспечивает соблюдение требований местного законодательства.

Правила аудита Индии требуют, чтобы компании проводили различные типы аудита, регулируемых разными законами. Наиболее распространенными видами аудита являются обязательный аудит, внутренний аудит и аудит затрат в соответствии с Законом о компаниях 2013 года, налоговый аудит в соответствии с разделом 44AB Закона о подоходном налоге 1961 года.

С момента вступления в силу закона о налоге на товары и услуги в 2017 году предприятия и предприниматели в Индии обязаны проводить аудит по налогам на товары и услуги каждый год.

В этом выпуске журнала "Индия Брифинг" мы предлагаем читателям обзор типов и процессов аудита в Индии, включая общие требования и документы, которые необходимо подготовить для аудита. Кроме того, мы описываем различные типы аудиторских отчетов, которые могут оказать неоценимую помощь компаниям, чтобы лучше управлять своим бизнесом и решать проблемы путем выявления нарушений и ошибок. Наконец, мы рассмотрим ключевые аспекты проведения аудита по налогам на товары и услуги, включая типы аудита, общие процедуры и требования к документации.

Компания Дезан Шира и Партнеры имеет растущую команду бухгалтеров и юристов в Индии с многолетним опытом оказания помощи иностранным предприятиям для обеспечения соблюдения нормативных требований. Если у вас есть вопросы или вы хотите получить информацию о ежегодном обязательном аудите или помощи в проведении аудита по налогам на товары и услуги, бухгалтерском учете, финансовой отчетности или других вопросах соответствия, обращайтесь в наши офисы в Индии.

С наилучшими пожеланиями,

Рохит Капур



ДЕЗАН ШИРА И ПАРТНЕРЫ

www.dezshira.com



АСЕАН Брифинг

www.aseanbriefing.com



Китай Брифинг

www.china-briefing.com



Индия Брифинг

www.india-briefing.com



Вьетнам Брифинг

www.vietnam-briefing.com



Россия Брифинг

www.russia-briefing.com



Шелковый Путь

www.silkroadbriefing.com

Справка

Журнал «Индия Брифинг» и связанные с ним названия выпускаются компанией «Азия Брифинг Лтд», дочерним предприятием холдинговой группы «Дезан Шира».

Материалы предоставлены компанией «Дезан Шира и Партнеры». Мы не несем ответственности за содержание данной публикации. Читателям настоятельно рекомендуется обратиться за профессиональной консультацией, если вы хотите воспользоваться предложениями, сделанными в этой публикации.

Пишите по вопросам содержания этого журнала: editor@asiabriefing.com

Все материалы и содержимое © 2021 Asia Briefing Ltd.

Редакция

Издатель Asia Briefing Ltd.

Редактор Мелиса Сирелл

Авторы Сонакхи Суд,

Суданд Каинт

Дизайнер Апараджита Заду

ASIA BRIEFING
www.asiabriefing.com

Компания «Азия Брифинг Лтд» Офис 507, 5-й этаж,
Чинахем Голден Плаза, д. 77, ул. Моды, Цим Ша Цуй,
Ист Коулун, Гонконг

Аудит и Соответствие Требованиям по Отчетности в Индии

Содержание

Знайте виды вашего аудита:
обязательный, внутренний,
секретарский, налоговый и аудит затрат **С. 04**

Что такое заключение аудитора **С. 08**

Как провести аудит по налогу на товары и услуги **С. 10**



Годовая подписка

Журнал "Индия Брифинг" издается четыре раза в год. Чтобы подписаться, посетите www.asiabriefing.com/store. Пожалуйста, ознакомьтесь с интерактивными источниками ниже.



Обратная связь: задайте Ваш вопрос
info@dezshira.com



Профессиональные услуги
www.dezshira.com/services



Азияпедия: библиотека для инвесторов в Азии
www.dezshira.com/library



Юридические, налоговые, бухгалтерские новости
www.india-briefing.com/news



Журналы, руководства, отчеты
www.asiabriefing.com/store



Подкасты и вебинары
www.dezshira.com/library/search?type=podcast&language

Подписывайтесь на нас

Будьте в курсе последних новостей, мнений и событий по всей Азии.



Russia Briefing
Лайкните нашу страницу на Фейсбуке



DSA Russian Desk
Подпишитесь на нас в Твиттере



Бизнес в странах Азии
Присоединитесь к нашей группе в Линкедине



Бизнес в странах Азии
Вступите в наше сообщество ВКонтакте



Отсканируйте QR-код, чтобы подписаться на нас в WeChat и получить доступ к последним новостям и ресурсам для инвесторов.

Знайте виды вашего аудита: обязательный, внутренний, секретарский, налоговый и аудит затрат

Автор: Дезан Шира и Партнеры

Аудит позволяет получить достоверное и объективное представление о финансовой отчетности компании. Закон о компаниях 2013 года обязывает определенные типы компаний назначать аудитора для проведения аудита функций и деятельности компании.

Закон о компаниях Индии предписывает четыре различных вида аудита для компаний, а именно обязательный аудит, внутренний аудит, аудит затрат и секретарский аудит. Кроме того, в разделе 44AB Закона о подоходном налоге 1961 года излагаются положения об аудите подоходного налога. Налоговый аудит определяет, правильно ли поданы налоговые декларации о доходах физического или юридического лица за год аудита.

В этой статье мы рассматриваем концепцию каждого типа аудита и какие классы компаний должны проводить аудит и назначать аудиторов.

Обязательный аудит

Целью обязательного аудита является определение того, подает ли компания точную информацию о своем финансовом положении путем изучения такой информации, как бухгалтерские ведомости, банковский баланс и финансовая отчетность.

Все государственные и частные компании с ограниченной ответственностью должны пройти обязательный аудит. Независимо от характера бизнеса и оборота эти компании обязаны проводить аудит своей годовой отчетности каждый финансовый год.

Между тем, общество с ограниченной ответственностью (ООО) должно проводить обязательный аудит только в том случае, если его оборот за любой финансовый год превышает 4 миллиона индийских рупий (55 945 долларов США) или если его уставной капитал превышает 2,5 миллиона индийских рупий (34 963 доллара США).

Каждая компания и ее руководители должны назначить аудитора в течение 30 дней с даты регистрации компании на первом заседании совета директоров.

На каждом ежегодном общем собрании акционеров (ЕСА) акционеры компании должны назначить аудитора, который будет занимать эту должность от одного годового общего собрания до другого. Согласно поправке к Закону о компаниях 2017 года аудиторы могут быть назначены не более, чем на пять последовательных ЕСА. Их назначение не требует утверждения на каждом общем собрании акционеров. Однако, в индивидуальных и партнерских фирмах аудиторы не могут быть назначены более, чем на один и два срока соответственно.

Кто может проводить обязательный аудит?

Согласно закону, его могут проводить только независимая бухгалтерская фирма, дипломированный бухгалтер или общество с ограниченной ответственностью.

Большинство партнеров в обществах с ограниченной ответственностью, которые работают в Индии, имеют право на назначение в качестве аудитора компании.

Закон о компаниях 2013 года конкретно регламентирует запрет на проведение аудита для следующих лиц:

- Юридическое лицо, не являющееся ООО, зарегистрированными в соответствии с Законом об обществах с ограниченной ответственностью 2008 года;
- Должностное лицо или сотрудник компании;
- Лицо, которое является партнером или работает на сотрудника компании;
- Любое лицо, имеющее задолженность перед компанией на сумму, превышающую 1 000 индийских рупий (14 долларов США), или которое должно компании от имени другого лица сумму, превышающую 1 000 индийских рупий (14 долларов США);
- Любое лицо, владеющее ценными бумагами компании по истечении одного года с даты вступления в силу Гпправки к Закону о компаниях 2000 года;
- Любое лицо, которое было осуждено судом за преступление, связанное с мошенничеством, в течение 10 лет со дня вынесения такого обвинительного приговора.

Министерство по корпоративным делам (МКД) объявило в прошлом году о новом формате обязательного аудита компаний.

Обзор аудита в соответствии с Законом о компаниях 2013 года				
	Обязательный аудит	Внутренний аудит	Секретарский аудит	Аудит затрат
Регулирующие положения	<ul style="list-style-type: none"> Раздел 139 Закона о компаниях 2013 г.; Правила об аудите и аудиторах компаний 2014 г. 	<ul style="list-style-type: none"> Раздел 138 Закона о компаниях 2013 г. 	<ul style="list-style-type: none"> Раздел 204 Закона о компаниях 2013 г.; Правила о назначении и вознаграждении управленческого персонала компаний 2014 г. 	<ul style="list-style-type: none"> Раздел 148 Закона о компаниях 2013 г.; Правила учета затрат и аудита компаний 2014 г.
Кто должен проводить его	Все компании, зарегистрированные в соответствии с Законом о компаниях 2013 г. и ранее действовавшим Законом о компаниях	Определенный тип или типы компаний, которым может быть предписано	<ul style="list-style-type: none"> Любая компания, торгующаяся на бирже; Публичная компания, которая имеет уставной капитал в размере 500 миллионов индийских рупий (7 миллионов долларов США) и более; Публичная компания с оборотом 2,5 миллиарда индийских рупий (35 миллионов долларов США) и более*; Любая компания, имеющая непогашенные кредиты или займы в банках или государственных финансовых учреждениях на сумму 1 миллиард индийских рупий (14 миллионов долларов США) и более. 	<ul style="list-style-type: none"> Регулируемый сектор - если общий оборот от продаж товаров или услуг составляет 5 миллиардов индийских рупий (7 миллионов долларов США) и более, индивидуально лимит составляет 2,5 миллиарда индийских рупий (3,5 миллиона долларов США) и более; Нерегулируемый сектор - если общий оборот от продаж товаров или услуг составляет 10 миллиардов индийских рупий (14 миллионов долларов США) и более, а индивидуальный лимит составляет 3,5 миллиарда индийских рупий (4,9 миллиона долларов США) и более.
Объем аудита	Аудит финансовой и бухгалтерской отчетности компании	Аудит функций и деятельности компании	<ul style="list-style-type: none"> Отчетность о соответствии пяти законам, указанным в форме MR-3; Отчет о соответствии секретарским стандартам, изданным Институтом секретарей компаний Индии; Мониторинг и обеспечение соблюдения законов, таких как трудовое законодательство, закон о конкуренции, законы об окружающей среде; Изучение и составление отчета о конкретных замечаниях, квалификации, сомнениях или отрицательных замечаниях в отношении структур/систем и процессов совета директоров, относящихся к периоду аудита. 	Аудит учета затрат компании
Соответствие стандартам	Стандарты аудита, рекомендованные Институтом дипломированных бухгалтеров Индии	НЕТ	Стандарты аудита, рекомендованные Институтом секретарей компаний Индии	Стандарты аудита затрат, выпущенные Институтом бухгалтеров по учету затрат Индии
Кто проводит аудит?	<ul style="list-style-type: none"> Дипломированный бухгалтер (за исключением внешнего аудитора компании); Бухгалтер по затратам; Профессионал, назначенный Советом директоров 	<ul style="list-style-type: none"> Дипломированный бухгалтер (за исключением внешнего аудитора компании); бухгалтер по затратам; профессионал, назначенный Советом директоров. 	Практикующий секретарь компании	Практикующий бухгалтер по затратам
Отчет отправляется	Членам	Совету Директоров	Членам	Совету Директоров
Ответственность	<ul style="list-style-type: none"> Для компании размер штрафов составляет от 25 000 рупий (351 доллар) до 500 000 рупий (7 029 долларов); Для каждого действующего должностного лица, виновного в невыполнении обязательств, предусмотрено тюремное заключение сроком до 1 года или штраф от 10 000 рупий (140 долларов) до 100 000 рупий (1405 долларов), либо все вместе. 	Не прописано	Для компании, действующего должностного лица и секретаря компании размер штрафов составляет от 100 000 индийских рупий (1405 долларов США) до 500 000 индийских рупий (7029 долларов США).	<ul style="list-style-type: none"> Для компании размер штрафов составляет от 25 000 рупий (351 доллар) до 500 000 рупий (7 029 долларов); Для каждого действующего должностного лица, виновного в невыполнении обязательств, предусмотрено тюремное заключение сроком до 1 года или штраф от 10 000 рупий (140 долларов) до 100 000 рупий (1405 долларов), либо все вместе.

* Оборот означает общую сумму, полученную компанией в течение финансового года от продажи, поставки или распределения товаров, за счет оказания услуг или того и другого.

МСК издало Приказ об аудиторском отчете компаний 2020 от 25 февраля 2020 года (CARO 2020). CARO 2020 заменяет предыдущий приказ об аудиторском отчете компаний 2016 года. CARO 2020 требует, чтобы аудитор отчитался по различным аспектам деятельности компании, таким как основные средства, товарно-материальные запасы, стандарты внутреннего аудита, внутренний контроль, обязательные взносы и так далее. Приказ применяется к любому обязательному аудиту после 1 апреля 2020 года (что соответствует 2019-2020 финансовому году). Приказ применяется ко всем компаниям, охваченным CARO 2016. Компании, которые были исключены из сферы действия CARO 2016 (компании из одного человека, банковские и страховые компании, небольшие компании и т. д.) останутся исключенными из сферы применения CARO 2020.

Внутренний аудит

Раздел 138 Закона о компаниях 2013 года требует внутренней проверки соответствия определенных категорий компаний, подпадающих под установленный порог - для проверки состояния финансов компании и анализа операционной эффективности. Это независимая функция управления, которая влечет за собой постоянную и критическую оценку функционирования организации с особым вниманием на возможности улучшения, чтобы усилить и повысить эффективность механизмов управления организацией.

Согласно Институту дипломированных бухгалтеров Индии, роль внутреннего аудита заключается в обеспечении независимой оценки того, что процессы управления рисками, корпоративного управления и внутреннего контроля организации работают эффективно. В отличие от внешнего аудита, внутренние аудиторы не ограничиваются финансовыми рисками и бухгалтерской отчетностью, они рассматривают более широкие вопросы, такие как репутация организации, ее рост, влияние на окружающую среду и обращение со своими сотрудниками.

Внутренний аудит - это независимая функция управления, которая влечет за собой постоянную и критическую оценку функционирования организации с особым вниманием на возможности улучшения и на то, как укрепить и повысить ценность механизмов корпоративного управления организации.

Кто должен проводить внутренний аудит

Внутренний аудит должен проводиться дипломированным бухгалтером или бухгалтером по затратам.

Не все компании обязаны проводить внутренний аудит. В соответствии с Законом о компаниях 2013 года и Правил 13 Правил об отчетности компаний 2014 года, следующие виды компаний должны проводить внутренний аудит:

- Все компании, торгующиеся на бирже;
- Все не торгующиеся на бирже публичные компании, капитал которых превысил 500 миллионов индийских рупий (7 миллионов долларов США) в предыдущем финансовом году;
- Все не торгующиеся на бирже публичные компании, оборот которых в предыдущем финансовом году превысил 2 миллиарда индийских рупий (28 миллионов долларов США);
- Все не торгующиеся на бирже публичные компании, имеющие непогашенные кредиты и обязательства, превышающие 1 миллиард индийских рупий (14 миллионов долларов США) в любой момент в течение предыдущего финансового года;
- Все не торгующиеся на бирже публичные компании, имеющие непогашенные депозиты, превышающие 250 миллионов индийских рупий (3,5 миллиона долларов США) в предыдущем финансовом году;
- Все частные компании с оборотом более 2 миллиардов индийских рупий (28 миллионов долларов США) в предыдущем финансовом году;
- Все частные компании, имеющие непогашенные кредиты и обязательства, превышающие 1 миллиард индийских рупий (14 миллионов долларов США) в любой момент.

Секретарский аудит

Определенным типам предприятий в Индии поручено подготовить секретарский аудит и отчет о соответствии секретарским требованиям, в противном случае существует риск несоблюдения ключевого законодательства о компаниях и правил корпоративного управления.

Кому нужен секретарский аудит?

Все компании, торгующиеся на бирже, публичные компании с уставным капиталом более 500 миллионов индийских рупий (7,03 миллиона долларов США) и публичные компании с оборотом более 2,5 миллиарда индийских рупий (35,02 миллиона долларов США) должны представлять секретарские отчеты.

Министерство по корпоративным вопросам Индии объявило, что компания, имеющая непогашенные кредиты или займы в банках или государственных финансовых учреждениях на сумму более 1 миллиарда индийских рупий (14,08 миллиона долларов США), должна пройти обязательный финансовый и секретарский аудит. При этом оно разъяснило, что акционерный капитал, оборот и непогашенные ссуды или займы, существующие на последнюю дату последнего аудита финансовой отчетности, будут приняты во внимание.

Практикующий секретарь компании (ПСР) проводит секретарский аудит и готовит аудиторский отчет.

Компании, не подпадающие под действие статьи 204 Закона о компаниях 2013 года, могут добровольно пройти секретарский аудит, который дает независимую оценку соблюдения законодательства компаний.

Аудит затрат

Аудит затрат - это проверка отчетности по затратам и соблюдения компаний стандартов бухгалтерского учета затрат. Учет затрат используется для понимания общих производственных затрат компании путем оценки переменных и постоянных затрат. С помощью аудита затрат компания может более внимательно изучить производственные затраты и найти эффективные способы снижения затрат на рабочую силу, материалы и накладные расходы.

Кто должен вести учет затрат?

Компании должны вести учет затрат в следующих случаях:

- Если компания занимается производством товаров или оказанием услуг в соответствии с законодательством;
- Если общий оборот компании по всем ее товарам и/или услугам превышает 350 миллионов индийских рупий (4,9 миллиона долларов США) в течение предшествующего финансового года.

Кто уполномочен проверять отчетность о затратах?

Компании в Индии должны проводить аудит затрат в следующих случаях:

- Общий годовой оборот компании по всем ее товарам и услугам в течение предшествующего финансового года превысил 500 миллионов или 1 миллиард индийских рупий (7 или 14 миллионов долларов США) в зависимости от того, относится ли компания к регулируемому сектору;
- Совокупный оборот товаров и услуг, по которым необходимо вести учет затрат, составляет 250 или 350 миллионов индийских рупий (3,5 или 4,9 миллиона долларов США) в зависимости от того, относится ли компания к регулируемому сектору.

Согласно Закону о компаниях промышленная деятельность компаний делится на два сектора: регулируемый и нерегулируемый.

Регулируемый сектор включает в себя такие отрасли, как производство нефтепродуктов, лекарств и фармацевтики, удобрений и сахара - это лишь некоторые из отраслей. К нерегулируемому сектору относятся такие отрасли, как производство оружия и боеприпасов, цемента, чая и кофе, молочных продуктов, турбореактивных двигателей и пропеллеров, а также другие.

Компании, освобожденные от аудита расходов

Требование проводить аудит расходов не распространяется на компании, соответствующие следующим критериям:

- Компании, подпадающие под Правило 3 Правил об учете затрат и аудите компаний 2014 года;
- Компании, которые получают выручку от экспорта в иностранной валюте, превышающую 75 процентов их общей выручки;
- Компании, работающие в особой экономической зоне (оэз).

Налоговый аудит

Налоговый аудит проверяет, что налогоплательщик ведет бухгалтерскую отчетность и другие записи должным образом и точно отражает налогооблагаемый доход объекта аудита. Налоговый аудит также проверяет, выполнил ли объект аудита требования законодательства о подоходном налоге, такие как подача налоговых деклараций, удержания подоходного налога и точное описание требований.

Положения, касающиеся налогового аудита, регулируются разделом 44AB Закона о подоходном налоге 1961 года.

Кто должен проводить налоговый аудит?

Налоговый аудит должны проводить все компании, ООО и профессионалы, чей оборот превышает определенный пороговый предел.

Вот лимит обязательного налогового аудита для разных категорий налогоплательщиков:

- Любое физическое лицо, ведущее бизнес, чьи продажи, оборот или валовая выручка от бизнеса превышают 10 миллионов индийских рупий (140 120 долларов США);
- Любое физическое лицо, осуществляющее профессиональную деятельность, чья валовая выручка превышает 5 миллионов индийских рупий (70 060 долларов США);
- Любое лицо, занимающееся бизнесом, прибыль и доход от которого определяются на основе предположений в соответствии с разделами 44AE, 44BB или 44BBB, если это лицо заявило, что его доход ниже, чем прибыль или доход его бизнеса;
- Любое лицо, занимающееся бизнесом с вменяемым доходом, который определяется на основе раздела 44AD, если это лицо заявило, что его доход ниже, чем прибыль его бизнеса, но превышает максимальную сумму, которая не облагается подоходным налогом.

Налоговый лимит увеличивается для следующих малых и средних предприятий

В прошлом году Закон о финансах 2020 снизил бремя соблюдения требований для малых и средних предприятий (МСП) и увеличил пороговый предел для аудита ведущего бизнес физического лица с 10 миллионов до 50 миллионов индийских рупий в следующих случаях:

- сумма всех поступлений наличными за предыдущий год не превышает пяти процентов от суммы всех поступлений;
- совокупность всех платежей наличными в течение предыдущего года не превышает пяти процентов от суммы всех платежей.

Для продвижения цифровых транзакций и дальнейшего снижения требований к МСП в объявленном 1 февраля 2021 года бюджете на 2021 год предлагается увеличить этот порог с 50 миллионов до 100 миллионов индийских рупий в вышеупомянутых случаях. Эта поправка вступит в силу с 1 апреля 2021 г. и будет применяться для аудита в 2021-22 году и в последующие годы.



ПОХОЖИЕ МАТЕРИАЛЫ

Введение в порядок ведения бизнеса в Индии в 2021 году

Эта публикация предназначена для ознакомления с основами инвестирования в Индии. Она подготовлена экспертами Дезан Шира и Партнеры, специализирующимися на регистрации корпораций, бизнес-консультировании, налоговом консультировании, соблюдению нормативных требований, бухгалтерском учете, расчете заработной платы, комплексной проверке и финансовому анализу для транснациональных корпораций, инвестирующих в развивающиеся страны Азии. Мы обсуждаем различные темы, которые влияют на ведение бизнеса в Индии, включая выход на рынок, инвестиционные модели, основные налоги, применимые к иностранным компаниям, а также предстоящие правовые реформы.



ДОСТУПНО ЗДЕСЬ

Что такое заключение аудитора

Автор: Дезан Шира и Партнеры

Аудиторские отчеты содержат заключение аудитора, основанное на информации, проверенной и проанализированной в ходе аудита финансовой отчетности фирмы. Инвесторы могут использовать эту информацию для оценки финансовых показателей фирмы и ее инвестиционных возможностей, в то время как директора и акционеры компании могут использовать ее для оценки целостности управления и прозрачности финансовой отчетности.

Прежде чем доверять отчету аудитора, инвесторы должны убедиться, что подготовивший отчет аудитор работает в независимой аудиторской фирме. Различные типы аудиторских отчетов дают разный уровень оценки и содержат разные сообщения аудиторов.

По завершении отчета аудиторы могут оформить одно из четырех заключений: безусловно-положительное заключение, условно-положительное заключение, отказ от выражения мнения или отрицательное заключение. Эти типы заключений определяют, соответствует ли финансовая отчетность Общепринятым принципам бухгалтерского учета (GAAP) и достоверно ли она представляет финансовую деятельность организации.

Безусловно-положительное заключение

Безусловно-положительное заключение - лучший результат аудита для компании.

Независимый аудитор оформляет безусловно-положительное заключение если финансовые записи и отчеты компании дают достоверное и объективное представление и соответствуют общепринятым в Индии принципам бухгалтерского учета.

Как правило, безусловно-положительное заключение указывает на следующее:

- При составлении финансовой отчетности последовательно применяются нормы GAAP;
- Финансовая отчетность соответствует действующим требованиям и положениям законодательства;
- Все существенные вопросы, касающиеся надлежащего представления финансовой информации, раскрываются надлежащим образом (в соответствии с требованиями законодательства);
- Если есть какие-либо изменения в принципах бухгалтерского учета или в методе его применения, то они были надлежащим образом проверены и отражены в финансовой отчетности компании.

Условно-положительное заключение

Аудитор оформляет условно-положительное заключение, если он не полностью уверен,

что финансовая отчетность компании достоверно отражает ее деятельность и есть определенные моменты, которые не соответствуют GAAP.

Аудитор может оформить условно-положительное заключение в следующих случаях:

- Отчет искажает или неправильно классифицирует бухгалтерские проводки (например, в валовую прибыль не включена статья расходов, которая должна быть в ней. Эта ошибка может привести к неверным показателям валовой прибыли);
- Существуют ограничения на объем аудита (например, аудитор не имеет доступа к определенным финансовым данным);
- Аудитор сомневается в достоверности конкретных финансовых данных (например, начальное сальдо предприятия содержит большое количество запасов, которые невозможно проверить).

Отрицательное заключение

Аудитор оформляет отрицательное заключение если финансовая отчетность организации не отражает достоверно ее финансовое положение, результаты и движение денежных средств.

Аудитор может оформить отрицательное заключение в следующих случаях:

- Существуют ограничения на работу аудитора;
- Необходимая информация не отражена в финансовой отчетности, есть разногласия с руководством относительно приемлемости выбранной политики бухгалтерского учета или метода ее применения;

• Компания не подготовила свою финансовую отчетность в соответствии с положениями применимой концепции бухгалтерского учета.

Когда аудитор оформляет отрицательное заключение, он включает в него четкое описание всех существенных причин. В результате аудиторы могут указать на конкретные бухгалтерские ошибки или отклонения от GAAP.

Отрицательное заключение имеет серьезные последствия для отчитывающейся организации. После его оформления компания обычно не может предоставить финансовую отчетность сторонним лицам, таким как кредиторы и инвесторы. Кроме того, если аудит выявляет незаконные действия, должностные лица могут быть привлечены к ответственности.

Отказ от выражения мнения

Если аудитор не может выразить мнение о финансовой отчетности организации, он может оформить отказ от выражения мнения. Отказ от выражения мнения оформляется в следующих случаях:

- Аудиторы считают, что они не могут проводить беспристрастный аудит;
- Объем возможностей аудиторов ограничен;
- У аудиторов есть другие сомнения по поводу отчета (например, финансовая отчетность организации может нарушать принципы бухгалтерского учета, в этом случае аудиторы могут поставить под сомнение классификацию определенных доходов и расходов; некоторые указанные статьи движения капитала могут не относиться к капиталу) .

То есть аудиторы оформляют заключение только в том случае, если они уверены, что есть подтверждение этому заключению. В противном случае они оформляют отказ от выражения мнения. 🙅



Безусловно-положительное заключение

Финансовая отчетность компании достоверно отражает финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (GAAP).



Условно-положительное заключение

За исключением отдельных случаев финансовая отчетность компании достоверно отражает финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств в соответствии с GAAP.



Отрицательное заключение

Финансовая отчетность не отражает достоверно финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств в соответствии с GAAP.



Отказ от выражения мнения

Аудитор не выражает мнения о финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках компании.

SA 701: Изложение ключевых вопросов аудита в отчете независимого аудитора

Стандарт SA 701 предлагает дополнительную информацию для пользователей финансовой отчетности, чтобы помочь им понять критически важные вопросы, которые рассматриваются в профессиональном заключении аудитора при аудите финансовой отчетности за соответствующий период. Это повышает информационную ценность аудиторского отчета и прозрачность аудита.

В то же время необходимо отметить, что освещение ключевых вопросов аудита в заключении аудитора не заменяет:

- раскрытие информации в финансовой отчетности
- измененное мнение аудитора, когда обстоятельства аудита требуют такого выражения в соответствии со стандартом SA 705 (пересмотренным)
- представление отчетности в соответствии со стандартом SA 570 (пересмотренным), когда существует какая-либо существенная неопределенность в отношении условий или событий, которые могут вызвать существенные сомнения в способности организации «продолжать непрерывно свою деятельность», то есть способность организации продолжать деятельность в течение неопределенного периода времени

Ниже приведены важные соображения для определения ключевых вопросов аудита при проверке финансовой отчетности за соответствующий период.

- Области, которые оцениваются как имеющие более высокий риск существенного искажения или существенные риски, определенные в соответствии с SA 315
- Существенные суждения аудитора в отношении областей финансовой отчетности, в которых использовалось заслуживающее внимания суждение руководства, включая бухгалтерскую оценку с высокой степенью неопределенности.
- Влияние на такой аудит существенных операций или событий, имевших место в течение соответствующего периода.

Если отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить исходя из обстоятельств и фактов аудита и организации, аудитор должен предоставить заявление на этот счет в разделе «Ключевые вопросы аудита» заключения аудитора.



АУДИТ И ФИНАНСОВЫЙ ОБЗОР

Внутренний и обязательный аудит - это основная забота бизнеса. Мы регулярно проводим внутренний аудит и помогаем в проведении обязательного аудита. Наши региональные аудиторские группы - это квалифицированные профессионалы, знакомые с отчетностью IFRS и стандартами GAAP, применимыми в каждой из стран, в которых работают наши клиенты. Для получения дополнительной информации напишите нам по адресу russian@dezshira.com или посетите наш сайт www.dezshira.com.

УЗНАТЬ БОЛЬШЕ

Как провести аудит по налогу на товары и услуги

Автор: Дезан Шира и Партнеры

Система налогов на товары и услуги требует, чтобы налогоплательщики самостоятельно оценивали свои налоговые обязательства и платили налоги без какого-либо вмешательства со стороны налоговых органов. Закон предусматривает надежный механизм аудита для оценки и обеспечения соблюдения требований налогоплательщиком.

Аудит налогов на товары и услуги проверяет точность предоставленной информации, уплаченные налоги, заявленное возмещение и налог на затраты отдельного налогоплательщика.

Аудит дипломированными бухгалтерами или бухгалтерами по затратам

Закон о налогах на товары и услуги требует от каждого зарегистрированного налогоплательщика, чей оборот в течение финансового года превышает установленный лимит в 20 миллионов индийских рупий

(261 746 долларов США), провести аудит его отчетности дипломированным бухгалтером или бухгалтером по затратам.

** Уведомление 79/2020 от 15.10.2020 увеличило лимит до 50 миллионов индийских рупий на 2018-19 и 2019-20 финансовые годы.*

*** В бюджете на 2021 год было предложено исключить подраздел (5) раздела 35 Закона о CGST, чтобы отменить обязательное требование о проведении аудита годовой отчетности и отчетов о сверке, представляемых указанным специалистом.*

Статьи, включаемые в расчет оборота

- Все налогооблагаемые (межгосударственные и внутригосударственные) поставки, кроме поставок, по которым применяется налоговый механизм "reverse charge".

- Поставки между отдельными бизнес-вертикалями.
- Товары доставленные/полученные от рабочего на принципиальной основе.
- Стоимость всех экспортных поставок/поставок с нулевой ставкой.
- Поставки агентов/рабочих от имени принципала.
- Все поставки, освобожденные от налога (например, сельскохозяйственные товары, такие как товары, поставляемые вместе с готовыми к употреблению фирменными продуктами питания).
- Все налоги, кроме указанных в налоге на товары и услуги (например, налог на развлечения, уплачиваемый при продаже билетов в кино).

Статьи, исключаемые при расчете оборота

- Поставки, по которым налог уплачивается, по которым применяется налоговый механизм "reverse charge".

Аудит по налогу на товары и услуги

Аудит дипломированными бухгалтерами или бухгалтерами по расходам [пороговая величина > 50 миллионов рупий (659 253 долларов)]

Аудит налоговыми органами по налогу на товары и услуги

Сдача проверенных отчетов + проверенные счета + акт сверки

Общий аудит (по требованию уполномоченного)

Специальный аудит дипломированным бухгалтером, назначенным уполномоченным

- Все налоги и сборы, взимаемые согласно Закону о налогах на товары и услуги, то есть CGST и SGST или IGST, компенсация Cess.
- Товары, доставленные или полученные обратно от работника.
- Деятельность, которая не может быть отнесена к категории поставки товаров или услуг согласно Приложению III Закона о налогах на товары и услуги.

Годовой доход

Для аудита налогов на товары и услуги правительство предписывает разные типы годовой отчетности: GSTR-9 для обычных налогоплательщиков и GSTR-9A для упрощенного налогообложения.

Налогоплательщики должны учитывать, что годовую декларацию должны подавать все лица, зарегистрированные в налоговой службе, за исключением дистрибьюторов услуг, обычных налогооблагаемых лиц, налогооблагаемых лиц-нерезидентов и лиц, у которых вычитается налог.

Документы для аудита по налогам на товары и услуги

Для проведения аудита налогоплательщик должен предоставить в электронном виде следующие документы:

- Годовой отчет по форме GSTR-9 до 31 декабря* следующего финансового года.
- Копию проверенной годовой отчетности
- Заверенный акт сверки по форме GSTR-9C, в котором стоимость материалов, заявленных в декларации, сверяется с годовым финансовым отчетом, прошедшим аудит.
- Любые другие сведения, предусмотренные законом.

* Правительство продлило срок подачи годовой отчетности за 2018-2019 годы и соответствующих отчетов об аудите до 21 декабря 2020 года. Срок подачи GSTR-9 и GSTR-9C за 2019-2020 финансовый год продлен до 28 февраля 2021 года.

Что касается акта сверки, мы рекомендуем зарегистрированным в налоговой службе лицам иметь копию и вести бухгалтерскую отчетность для доказательства правильности отчетов по следующим статьям:

- Производство товаров (налогооблагаемая внутренняя поставка товаров и/или услуг, налогооблагаемая внешняя поставка товаров и/или услуг или все вместе);
- Товарные запасы;
- Налог на затраты;

- Подлежащий уплате и уплаченный налог на выпуск продукции

Общий аудит по налогам на товары и услуги

Это общий аудит бизнес-операций. При этом виде аудита член комиссии или любое другое должностное лицо, уполномоченное комиссией, может проводить аудит любого зарегистрированного лица за период, с периодичностью и методом, описанным в законе о налогах на товары и услуги.

Аудит может проводиться по месту нахождения зарегистрированного лица или в офисе члена комиссии или должностного лица, уполномоченного комиссаром. Срок проведения аудита - три месяца. Должностные лица вручают зарегистрированным налогоплательщикам предварительное уведомление не менее чем за 15 дней до начала аудита. Начиная с этого дня аудит должен быть завершен в течение трех месяцев. В особых случаях уполномоченное должностное лицо может продлить срок завершения аудита не более, чем на шесть месяцев.

Во время аудита по налогам на товары и услуги уполномоченное должностное лицо может потребовать от зарегистрированного лица:

- Предоставления необходимых средств для проверки бухгалтерских записей или других документов по мере необходимости.
- Предоставления необходимой информации и содействия для своевременного завершения аудита.

Специальный аудит по налогам на товары и услуги

Специальный аудит - это аудит, проводимый по запросу налогового сотрудника дипломированным бухгалтером или СМА. Любое должностное лицо не ниже помощника члена налоговой комиссии может запросить специальный аудит по налогам на товары и услуги, если он или она подозревает, что компания неправильно декларировала налогооблагаемые расходы или неправильно указала налог на затраты. Эти расхождения могут включать:

- Неполный аудит
- Несоответствия, обнаруженные при выполнении обязательств с целью уклонения от уплаты налогов
- Неправильная декларация о доходах

Сотрудник назначает специальную проверку с помощью формы GST ADT-03, налогоплательщик должен провести аудит счетов после или до начала проверки, расследования или разбирательства. Сотрудник налоговой должен выбрать СА или СМА для проведения аудита, а налогоплательщик должен сотрудничать с Аудитором для завершения аудита.

После завершения аудита СА или СМА представит результаты аудита по форме ADT-04. Аудитор должен провести специальный аудит в течение 90 дней. В редких случаях срок завершения аудита может быть продлен Уполномоченным еще на 90 дней на основании заявления, поданного СА или СМА.

По завершении специального аудита по налогам на товары и услуги налогоплательщику будет предоставлено слово по поводу любых материалов, собранных в ходе специального аудита, которые предлагается использовать в любых судебных процессах против налогоплательщика.

Как подготовиться к аудиту по налогам на товары и услуги и сдаче годового отчета

Компании, которые представлены в нескольких местах в виде дочерних компаний или филиалов, должны рассчитывать годовой оборот по всей Индии на основе PAN. Закон о налогах на товары и услуги рассматривает как отдельное лицо каждое юридическое лицо компании, расположенное более чем в одном штате или на территории страны.

Это означает, что если компания зарегистрирована более чем в одном штате или на территории страны, а совокупный оборот во всех штатах превышает 20 миллионов индийских рупий (261 746 долларов США), то компания должна получить государственные счета, проверенные в соответствии с законом о налогах на товары и услуги.

Совокупный оборот включает стоимость всех поставок и экспорта в рамках одного и того же PAN по всей Индии. Если компания имеет несколько государственных номеров GSTIN на одном и том же PAN, трейдеры и дилеры должны рассчитывать свой внутренний оборот по GSTIN и указывать сумму в форме GSTR-9C.

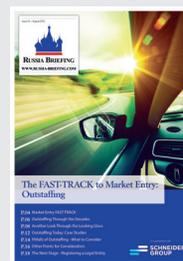
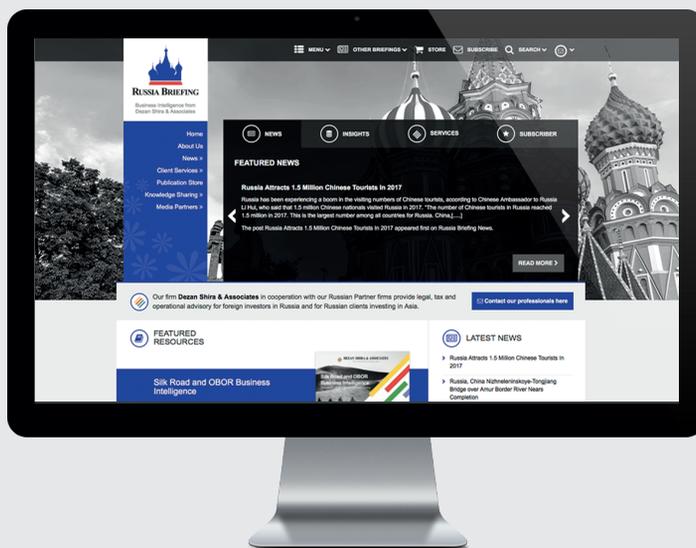
Компании, которые имеют несколько номеров GSTIN в штате, должны вести отдельные счета, поскольку закон требует, чтобы компании подали акт сверки отдельно для каждого номера GSTIN в штате. 🇮🇳



Россия Брифинг

Главный Источник Китайской Бизнес-Аналитики

Россия Брифинг является издательской дочерней компанией Дезан Ширы и Партнеры. Используя опыт и знания профессионального персонала Дезан Ширы (адвокатов, дипломированных бухгалтеров и т.д.), Россия Брифинг публикует, в основном, на английском языке, информацию об инвестировании в Россию, а также информацию для российских компаний, инвестирующих в Азию. Наша фирма регулярно сотрудничает с различными российскими организациями, такими как российское посольство, ИТАР ТАСС, а также многочисленными торговыми и информационными организациями, публикуя руководства по ведению бизнеса и организовывая профессиональные мероприятия с участием российского бизнеса в Азии.



ПОДПИШИСЬ НА РОССИЯ БРИФИНГ



Журналы Россия Брифинг

Наше издательство публикует ежемесячные статьи и журналы посвященные ведению бизнеса в России и Азии для российских инвесторов. Чтобы получить бесплатный абонемент и оставаться в центре событий и обновлений Россия Брифинг, пожалуйста, нажмите ниже.

Читать журналы



Россия Брифинг Онлайн

Вы можете читать наши обновления, статьи и журналы в любой точке мира подключившись к подписке или заходя на наш сайт. Вся информация доступна онлайн.

Посетить сайт



Статьи на русском

Наши публикации о ведении бизнеса в странах Азии доступен на русском языке.

Читать на русском



АСЕАН Брифинг



Китай Брифинг



Индия Брифинг



Индонезия Брифинг



Вьетнам Брифинг



Ваша компания эффективно и рационально управляет налогами?

Проконсультируйтесь с нашими налоговыми экспертами для увеличения доходов и минимизации ненужных затрат и рисков Вашего бизнеса.



Мария Котова

Глава Русской палаты
Тел: +86 21 6358 8686
Эл. почта: maria.kotova@dezshira.com

О Нас

Дезан Шира и Партнеры – это многопрофильная компания по оказанию профессиональных услуг в сфере бизнес-консалтинга, действующая по всему Азиатско-Тихоокеанскому региону, предоставляющая налоговые, юридические, аудиторские, бухгалтерские и другие консультационные услуги. Начав свою практику из Гонконга и Шэньчжэня в 1992 году, мы выросли за последние четверть века до цифры в более чем 25 офисов и трех сотен сотрудников по всему региону. Мы тесно сотрудничаем с нашими партнерами в России, Австралии, ЕС и США.

Налоговая практика

Налоговая практика Дезан Шира направлена на предоставление консультаций иностранным компаниям в отношении их инвестиций и бизнес-активности в Азии. Дезан Шира специализируется на корпоративном налоге, международном налоге, трансфертном ценообразовании, косвенном налоге, индивидуальном подоходном налоге, а также у нас есть команды по работе с таможенными и торговыми налогами, которые имеют большой опыт работы и соответствующую специализацию. В этих отделах находятся эксперты в своих областях, которые имеют тесные рабочие отношения с налоговыми органами на всех уровнях.



Корпоративные
налоги



Международные
налоги и трансграничные
операции



Трансфертное
ценообразование



Непрямые
налоги



Налог на доходы
физических лиц



Таможня и торговля

Наши услуги

Бизнес Аналитика

Учреждение и Структурирование

Финансово-Юридическая
Проверка Контрагентов

Бухгалтерский учет

Кадровое обслуживание

Налоги

Аудит и оценка рисков

ИТ-Консалтинг

Исходящие Прямые Инвестиции



ДЕЗАН ШИРА И ПАРТНЕРЫ

Ваш Партнер Развития в Азии



Вы вносите изменения в свою деятельность в Азии?
Начните с разговора с нашими профессионалами сегодня

Бухгалтерский учет | Аудит и финансовый обзор | Бизнес-консультации | Бизнес-аналитика
Регистрация корпораций и управление | Оценка рисков | Кадры и расчет заработной платы |
Слияния и поглощения | Прямые инвестиции | Управление рисками | Налоги | Технологии

Наши офисы в Индии

Дели

+91 11 4706 8058

delhi@dezshira.com

404, 4th Floor, DLF Courtyard,
DLF Place District Centre, Saket,
New Delhi 110017, India

Мумбаи

+91 22 6741 8760

mumbai@dezshira.com

Office No.212, 2nd Floor, 'A' Wing, Dynasty Business Park,
Andheri Kurla Road, Andheri (East)
Mumbai 400059, India



Отсканируйте этот QR-код
Посетите нашу мобильную
страницу и получите доступ к
последним новостям и
ресурсам для инвесторов



*Asiapedia*TM