Группа 01БУо8581

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

Факультет Среднего профессионального образования

Кафедра Бухгалтерского учёта, финансов и налогообложения

Специальность Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Студента Геращенко Анны Сергеевны

(фамилия, имя, отчество)

На тему: Учёт и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере ООО «Корса-М»

Автор работы:

Геращенко Анна Сергеевна

(ФИО) (подпись)

Научный руководитель:

к.э.н., доцент, Федорова Татьяна Евгеньевна

(учёная степень, звание, ФИО) (подпись)

«Допустить к защите»

Заведующий кафедрой:

(ФИО) (подпись)

«___» _____ 201_ г.

Москва 2018

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

Факультет Среднего профессионального образования

Кафедра Бухгалтерского учёта, финансов и налогообложения

Специальность Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующая кафедрой

_____И.А. Сергеева

«____»_____201_г.

ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ

ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Студенту Геращенко Анне Сергеевне_

(фамилия, имя, отчество)

Тема: Учёт и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере ООО «Корса-М»

Исходные данные к работе: нормативно - правовые документы, учебная литература, периодические издания, Интернет - ресурсы, отчётная документация организации

Содержание пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов)

1. Теоретические аспекты учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

2. Учёт и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации на примере ООО «Корса-М»

3. Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений в части бюджетных обязательств ООО «Корса-М»

Срок сдачи законченной работы на кафедру

Научный руководитель Федорова Т.Е._

(ФИО) (подпись)

Задание принял к исполнению Геращенко А.С._

(ФИО) (подпись)

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

ОТЗЫВ

научного руководителя на выпускную квалификационную работу

Студентки Геращенко Анны Сергеевны

(фамилия, имя и отчество)

На тему Учёт и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере ООО «Корса-М»

Научный руководитель к.э.н., доцент Федорова Татьяна Евгеньевна

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО)

«_____»_____20___г.

Оглавление

Введение.....3
1. Теоретические аспекты учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.....6
1.1. Нормативное регулирование начислений и уплаты обязательных платежей в бюджеты всех уровней, внебюджетные фонды.....6
1.2. Основы бухгалтерского и налогового учёта расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.....12
1.3. Методика проведения аудита налогообложения.....25
2. Учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации на примере ООО «Корса-М».....32
2.1 Краткая характеристика организации ООО «Корса-М».....32
2.2 Учет расчетов с бюджетом.....48
2.3. Учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Корса-М».....61
2.4 Аудиторская проверка расчетов организации по налоговым обязательствам и страховым взносам.....67
3. Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений в части бюджетных обязательств ООО «Корса-М».....72
3.1 Нарушения, выявленные в ходе проведения аудита.....72
3.2 Рекомендации по устранению выявленных нарушений в части федеральных, региональных и местных налогов.....75
3.3 Рекомендации по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами.....81
Заключение.....87
Список использованной литературы.....92
Приложения.....95

Введение

Налоги и налоговая политика являются частью финансовой и экономической безопасности, во-первых, как ресурс, который имеется у государства, во-вторых, как механизм влияния на финансовые и общественные дела, в-третьих, как условие взаимосвязи государства и налогоплательщиков. Роль и место в структуре государственной финансовой и экономической безопасности выявляется в последующем:

Налоги являются основополагающим источником экономических ресурсов государства. С налоговой системой и политикой взаимодействуют интересы общества и государства, людей, организаций и предприятий. Налоги влияют на положение экономики, от этого зависит возможность государства осуществлять общественные, оборонные, правоохранительные функции.

В Российской Федерации налоговая система формировалась в 90-е годы XX века, во время главных финансовых реформ и перехода к рыночной экономике. На её развитие и формирование повлияло недостаток опыта в законной регулировке настоящих налоговых отношений, сжатые сроки, которые были даны на создание законодательства, и кроме того финансовый и общественный упадок в стране.

Налоговая система определяет порядок, а налогообложения представляет собой её составляющую.

Система налогообложения – один из основных механизмов распределения финансовых ресурсов. С целью её результативного развития нужны конкретные требования, в первую очередь устойчивость совокупной финансовой политики. Налоговая система как финансовый элемент способен функционировать направлено если имеются государственные программы, конкретно характеризующие преимущество промышленной и научно-технической политики, учитывая программы выделяются льготы и бюджетные субсидии.

Налоговая система содержит разнообразные виды налогов. Их классификация согласно способам их утверждения и взимания, характеру использующихся ставок и объектов обложения и т.д. предполагает собою

классификацию, дающую возможность определять их сходства и отличия. Отдельные группы нуждаются в специальных условиях обложения и взимания.

По мере формирования налогообложения менялся способ классификации налогов, открывались новые признаки, определяющие налоговую систему.

Размеры уклонения от уплаты налогов в Российской федерации формируют опасность для экономической безопасности нашего государства. По этой причине в наше время более важной задачей становится усовершенствование налогообложения, создание налоговой системы направленной на людей, прогресс и формирование культуры населения.

В сегодняшний период в Российской федерации в сфере налогообложения сформировался отрицательный образец действий, имеет место довольно низкая налоговая культура общества, недоверие людей и бизнеса к системе, желание уклониться с уплаты налогов. На это указывают сведения об увеличении правонарушений и преступлений, связанных с сокрытием доходов от налогообложения, в крупных и особо крупных размерах, и итоги различных социальных исследований. Большинство нарушения налогового законодательства носят особо опасный для российской экономики характер, ибо связаны с «отмыванием» капиталов, полученных незаконным методом, утечкой валютных средств за границу, соединением криминальных структур с рыночными отношениями. Непосредственно для любой организации немаловажно чётко и подробно рассчитывать собственные налоговые обязательства, в частности вовремя предоставлять налоговую отчётность и перечислять налоги и страховые платежи. Этим обусловлен мой выбор темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка теоретических и организационно - практических положений, нацеленных на улучшение организации бухгалтерского учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М».

Для достижения назначенной цели в работе необходимо решить соответствующие задачи:

•проанализировать нормативное регулирование учёта и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами;

•раскрыть особенности бухгалтерского учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М»

•определить порядок осуществления аудиторской проверки расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М»;

•выявить вероятные нарушения в учёте хозяйственных операций расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами;

•разработать предложения и рекомендации по совершенствованию учёта и аудита в ООО «Корса-М».

Предмет выпускной квалификационной работы заключается в исследовании правовых, теоретических, методологических и практических аспектов бухгалтерского учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Объект выпускной квалификационной работы представляет собой систему бухгалтерского учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения и списка используемой литературы с приложениями.

Во введении аргументирована актуальность данной темы, цель и задачи исследования, объект и предмет выпускной квалификационной работы.

В первой главе рассмотрены теоретические и правовые аспекты учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Во второй главе сформулированы главные положения организации об учёте и аудите расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М».

В третьей главе разработаны предложения и советы по совершенствованию организации учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

1. Теоретические аспекты учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.1. Нормативное регулирование начислений и уплаты обязательных платежей в бюджеты всех уровней, внебюджетные фонды.

У каждой правовой системы имеется потребность в правительственном влиянии на экономику. Потребность в правительственном влиянии на экономику в условиях рынка обусловливается соответствующими вопросами, связанными с охраной общественных интересов:

- предоставления государственных и социальных потребностей, приоритетов в финансовом и общественном формировании;
- развития государственного бюджета;
- охраны окружающей среды и применения природными ресурсами;
- предоставления занятости жителей;
- предоставления обороноспособности и сохранности страны;
- осуществлении независимости предпринимательства и конкуренции, обороны от монополизма;
- соблюдения правопорядка во внешнеэкономической деятельности бизнесменов и зарубежного инвестирования.

Как видно из данного списка факторов (причин) государственного влияния на предпринимательскую деятельность, они лежат в области общественных интересов государства и социума. К причинам относят: экологические, финансовые, общественные, общественно-политические, юридические.

Рассмотрим главные задачи, затрагивающие деятельность организаций в области налогового регулирования.

Налоговое регулирование предполагает собою формирование в актах государственных органов законов налогообложения предпринимательской деятельности, и контролирование соблюдения данных законов компетентными государственными органами, ответственность за несоблюдение определённых законов налогообложения.

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности заключается в этапах.

Первый этап налогового регулирования предполагает собою процедуру формирования законов налогообложения предпринимательской деятельности.

Второй этап содержит в себе использование определённых законов налогообложения субъектами предпринимательской деятельности либо компетентными государственными органами. Применение определённых законов – это их практическая реализация, заключающаяся в соответствующих операций:

- формирование налоговых обязательств в следствии реализации предпринимательской деятельности;
- принятие появившихся налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности;
- объявление о признании появившихся налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности;
- реализация налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности.

Третий этап налогового регулирования предполагает собою надзор компетентных государственных органов, использования законов налогообложения предпринимательской деятельности.

Контроль есть текущий и последующий. В период текущего контроля компетентные государственные органы реализовывают формальную фиксацию происхождения, изменения и прекращения налоговых обязательств субъектов предпринимательской деятельности. Последующий контроль предполагает собою совокупность операций компетентных государственных органов, нацеленных на принятие государством заявленных налоговых обязательств субъекта предпринимательской деятельности.

Четвёртый этап налогового регулирования состоит в привлечении к ответственности субъектов налоговых правоотношений.

Для верного понимания сущности налогового регулирования предпринимательской деятельности следует предоставить формулировку налогообложения.

Налогообложение предпринимательской деятельности – это основанное на законе отчуждение имущества субъекта предпринимательской деятельности, присущего ему на праве собственности, хозяйственного ведения либо оперативного управления и носящее общеобязательный, индивидуально безвозмездный и безвозвратный характер.

Таким способом, формулировка налогового регулирования заключается в лишении субъекта предпринимательской деятельности права собственности либо другого предметного права на долю его собственности.

Как следует из определения, налогообложение имеет соответствующими свойствами:

•Обязательность. Предполагает собою правовую зависимость субъекта предпринимательской деятельности от государства. Значит данный субъект не обладает права сформулировать собственную волю и выбрать собственную линию поведения: осуществлять на себя налоговые обязательства или нет. Нормы права, устанавливающие порядок налогообложения, носят императивный характер. Налогообложение не находится в зависимости от воли субъектов налоговых правоотношений. Значит, в случае если у определённого субъекта предпринимательской деятельности образуется совокупность всех без исключения нужные требования, предусмотренные законодательством, в таком случае у него автоматически появляются налоговые обязательства;

•Индивидуальная безвозмездность. Появление обязательства по передаче права собственности или другого предметного права на долю собственности субъекта предпринимательской деятельности государству имеет односторонний характер. Такое обязательство никак не тянет за собою формирование у государства встречного обязательства перед субъектом предпринимательской деятельности предоставить, совершить, обеспечить что-либо ему. Обязанности государства по обеспечению жизнедеятельности всего

общества носит не индивидуальный характер. По этой причине определённому единичному субъекту предпринимательской деятельности государство никак не должно обеспечивать какие-либо услуги или же вещи за то, то что он уплачивает налоги;

•Безвозвратность. Определяет процедура отчуждения права собственности либо другого предметного права на долю собственности субъекта предпринимательской деятельности, нацеленный только в одну сторону. У государства никак не образуется обязательство по обратной передаче права собственности не только в настоящее период, но и в течении всего периода существования, как государства, так и субъекта предпринимательской деятельности.

Налогообложение исполняется в соответствующих формах: налог и сбор. Применение разных форм налогообложения даёт возможность государству принимать во внимание разнообразные условия, которые формируются в ходе предпринимательской деятельности. Это способствует максимально полному налогообложению абсолютно всех действий предпринимательской деятельности.

Формы обладают разные свойства. Это даёт возможность государству для определённой ситуации применять более оптимальную форму налогообложения.

Наиболее известной формой налогообложения предпринимательской деятельности считается налог.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) городских образований.

Другой формой налогообложения считается сбор.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении

плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определённых прав либо выдачу разрешений (лицензий).

Отличия среди налогов и сборов состоят в нехватке у сбора одного из свойств налога – индивидуальной безвозмездности.

Сбор характеризуется индивидуальным возмещением. А значит, что формирование обязательства по передаче права собственности либо другого предметного права на долю собственности субъекта предпринимательской деятельности государству носит двусторонний характер. Такое обязательство тянет за собою появление у государства встречного обязательства перед субъектом предпринимательской деятельности предоставить, совершить, обеспечить что-либо ему. Обязанности государства в этом случае станут нести индивидуальный характер. По этой причине определённому единичному субъекту предпринимательской деятельности правительство станет обязано обеспечивать какие-либо услуги либо вещи, из-за того что он уплачивает сбор.

Для этого чтобы предпринимательская деятельность облагалась налогами, следует определить подходящий налог.

Установление налога считается операцией закрепления в нормах права совокупности факторов, которые приводят к появлению налоговых обязательств у субъекта предпринимательской деятельности.

Налог станет расцениваться установленным, если в нормах права будут зафиксированы налогоплательщики и составляющие налогообложения. К составляющим налогообложения относят: объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговую ставку, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Источники права налогового регулирования делят на 3 категории, которые содержат в себе:

- Конституция Российской Федерации.
- Законодательство о налогах и сборах.

•Нормативные правовые акты органов исполнительной власти.

Конституция Российской Федерации содержит конституционные нормы, устанавливающие основные начала налогообложения на территории Российской Федерации. Основой всей правовой системы налогового регулирования предпринимательской деятельности является статья Конституции Российской Федерации, которая гласит: «Каждый обязан платить законно установленные налоги».

Группу «законодательства о налогах и сборах» составляют:

1) законодательство о налогах и сборах Российской Федерации:

•Налоговый кодекс Российской Федерации;

•Федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, в частности Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

2) законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах:

- законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ, например Закон г. Москвы от 5 ноября 2003 г. №64 «О налоге на имущество организаций»;

3) законодательство о местных налогах и сборах:

- нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Группу нормативных правовых актов в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях по вопросам, связанным с налогообложением и со сборами, которые не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, издают в пределах своей компетенции следующие субъекты:

1) федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-

правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела (Правительство РФ, Министерство финансов РФ и др.);

2) органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

3) исполнительные органы местного самоуправления.

Не считается источником права нормативные правовые акты, изданные федеральными органами исполнительной власти, уполномоченными реализовывать функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела, и их территориальными органами.

1.2. Основы бухгалтерского и налогового учёта расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Налоговый учёт предполагает собою систему регистрации и обобщения данных о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, что приводят к появлению доходов либо расходов либо каких-либо других показателей, определяющих налоговую базу по каждому налогу и учитываемых при исчислении налоговой базы нынешних либо предстоящих периодов в порядке, установленном положениями НК РФ.

Основными вопросами налогового учёта считаются сбор полных и достоверных данных о том, в каком порядке сформировываются сведения о величине прибыли и затрат предприятия, прочих показателей, которые характеризуют величину налоговой базы отчетного налогового периода, а кроме того предоставление данной сведением внутренних и внешних пользователей с целью контролирования верности исчисления, полноты и своевременности расчётов по налогам с бюджетом.

Аналитические регистры налогового учёта предполагают собою сводные фигуры систематизации сведений налогового учёта за отчётный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учёта.

Данные налогового учёта – это сведения, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и других документах налогоплательщика, группирующих сведение об объектах налогообложения.

Формирование сведений налогового учёта подразумевает беспрерывность отображения в хронологическом порядке объектов учёта для целей налогообложения (так же операций, итоги которых предусматриваются в некоторых отчетных периодах или переносятся на ряд лет).

Аналитический учёт сведений налогового учёта обязан оставаться организован налогоплательщиком таким образом, чтобы он выявлял процедуру образования налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учёта предусмотрены с целью систематизации и накапливания данных, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, аналитических сведений налогового учёта с целью отображения в расчёте налоговой базы.

Регистры налогового учёта ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) на любых машинных носителях.

Формы регистров налогового учёта и процедура отражения в них аналитических сведений налогового учёта, данных первичных учетных документов налогоплательщики разрабатывают сами в приложениях к учётной политике компании для целей налогообложения.

Правильность отображения хозяйственных операций в регистрах налогового учета гарантируют лица, которые их оформляют и подписывают.

При хранении регистров налогового учета обязана гарантироваться их охрана от несанкционированных корректировок.

Исправление погрешности в регистре налогового учета следует аргументировать и удостоверить подписью ответственного лица, внесшего корректировку, указав дату внесенной корректировки.

На сегодняшний день в практической деятельности компаний сформировалось три подхода к ведению налогового учета:

– формирование сведений налогового учета на счетах бухгалтерского учета;

– параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета;

– ведение учета согласно правилам налогового учета.

Проанализируем каждый из данных подходов наиболее детально.

1.Первый подход – формирование данных налогового учёта на счетах бухгалтерского учёта – базируется на том, что сведения налогового учёта получают на базе регистров бухгалтерского учёта и первичных документов, а кроме того дополнительных расчётов прибыли и затрат согласно законам налогового учёта.

Этот подход к ведению учёта менее сложен и более гибкий применительно к условиям регулярно меняющегося налогового законодательства.

Основная задумка «встраивания» налогового учёта в бухгалтерский основывается на раскрытии сходства и отличий подходов бухгалтерского и налогового учёта к группировке объектов учёта. В бухгалтерском и налоговом учёте имеют все шансы использоваться как похожие, так и разные способы группировки (систематизации) и оценки объектов учёта. Даты получения прибыли и осуществлении затрат также могут приниматься в одинаковой мере либо по-разному. К примеру, курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки, списанные дебиторская и кредиторская задолженности в бухгалтерском и налоговом учёте отображают в составе прочих доходов. Даты признания прибыли и затрат в данном случае схожи.

Различаются подходы бухгалтерского и налогового учёта к амортизации основных средств, затратам на НИОКР, суммовым разницам у покупателей и поставщиков, иным прибылям и затратам. В подобных вариантах следует дополнять регистры бухгалтерского учёта реквизитами и (или) в дополнение осуществлять расчёты и ведомости налогового учёта.

Несомненно, то что использовать первый подход более рационально, так как никто не потребует существенных расходов времени и денежных средств. При этом каждая организация-налогоплательщик обязана отчётливо установить ключевые отличия в отражении операций и имущества для целей бухгалтерского и налогового учёта и создать методы корректировки бухгалтерских форм и (или) вспомогательные формы регистров налогового учёта. Средние и малые предприятия, а кроме того компании, ведущие учёт

ручным способом в журналах-ордерах либо в электронных таблицах Excel, имеют возможность использовать данный подход регулярно.

2. Параллельное ведение бухгалтерского и налогового учёта

Данный подход базируется на параллельном ведении бухгалтерского и налогового учёта на основании первичных документов. При данном подходе отдельно формируются регистры бухгалтерского учёта и бухгалтерская отчётность согласно правилам бухгалтерского учёта, а кроме того регистры налогового учёта и декларация по налогу на прибыль по законам налогового учёта.

Понятно, то что второй подход к ведению налогового учёта вероятен только в системе компьютерной обработки сведений, по этой причине на рынке программных продуктов предлагаются программы налогового учёта, адаптируемые для определённых компаний. При введении программ компьютерного учёта особое внимание необходимо направить на постановку технической задачи с целью ведения налогового учёта. Заранее проведено обследование системы бухгалтерского учёта и учётной политики предприятия. На базе понимания сходства и отличий бухгалтерского и налогового учёта и проблемы оптимизации налогообложения разрабатываются концепции налогового учёта и учётная политика с целью налогообложения. Концепция и учётная политика служат основанием для разработки стандарта налогового учёта, который представляет из себя техническое задание для внедрения подобранного программного продукта. Практическое исполнение этого подхода потребует существенных расходов времени и денег.

3. Ведение учёта по правилам налогового учёта

Третий подход базируется на ведении учёта по правилам налогового учёта. В данном случае появляется потребность осуществить корректировку учётных сведений для их соответствия законам бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчетности. Использование такого подхода способно оказать влияние на оценку аудиторов о достоверности бухгалтерской отчетности, так как согласно п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»

достоверной и полной считается отчётность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Невзирая на разнообразные подходы к ведению налогового учёта, его организация для любого предприятия обусловливается системой бухгалтерского учёта, масштабами и типами деятельности компании, числом объектов, налоговый учёт которых различается от бухгалтерского учёта.

Основным условием, предъявляемым к ведению бухгалтерского учёта, считается выполнение определённых нормативных актов правил учёта, которые гарантируют подлинность финансовой отчетности компании.

При применении сведений бухгалтерского учёта с целью ведения налогового учёта требуемые исправления прибыли и затрат исполняются согласно законам налогового учёта.

Налоговый учёт ведется с целью формирования абсолютной и надёжной сведения о налогооблагаемых объектах, имуществе и хозяйственных операциях налогоплательщика и контролирования исчисления и уплаты налога на прибыль.

Система налогового учёта призвана гарантировать шанс контролирования прибыли, затрат и убытков, отражаемых в налоговых декларациях. Аналитический и синтетический учёт обязаны выявлять процедуру формирования объектов налогообложения. При ведении налогового учёта следует гарантировать прозрачность данных о формировании прибыли, затрат и убытков для целей налогообложения, облагаемых и необлагаемых операциях включая и первичные документы.

Прозрачность налогового учёта формируется, на наш взгляд, соответствующими пятью условиями:

– соответствие учётной политики для целей налогообложения требованиям Налогового кодекса РФ и особенностям хозяйственной деятельности предприятия;

– достоверность бухгалтерского учёта;

– обязательное определение порядка перехода от сведений бухгалтерского учёта к сведениям налогового учёта;

– разработка системы регистров налогового учёта, что учитывает набор конкретных форм отчетных регистров, их связь и очередность заполнения;

– ясное изложение правил налогового учёта имущества и операций в инструкции либо стандарте налогового учёта.

Соблюдение упомянутых критерий сделает налоговый учёт надежным, а следовательно, понятным и прозрачным.

Определим главные условия к организации налогового учёта:

При организации налогового учёта на базе применения сведений бухгалтерского учёта необходимо принимать во внимание, то что имеются отличия в порядке реализации последующих операций:

– оценки имущества и фактов хозяйственной деятельности;

– классификации активов и операций;

– определения дат отражения активов и операций.

Учёт отличий в оценке имущества и фактов хозяйственной деятельности:

Совпадение оценок в бухгалтерском учёте и для целей налогообложения дает возможность без изменения переносить сведения из бухгалтерского учёта в налоговые регистры.

Если в налоговом учёте сумма обязана быть признана большей либо меньшей, чем в бухгалтерском, то в налоговом учёте проводятся вспомогательные вычисления либо исправления прибыли, затрат и убытков.

В налоговом учёте не обязаны учитываться прибыли и затраты, которые не оказывают большое влияние на вычисление и уплату налога на прибыль. Список не принимаемых в целях налогообложения доходов и расходов необходимо приводить как дополнение к учётной политике либо инструкции по составлению регистров налогового учёта.

Учёт отличий в классификации имущества и фактов хозяйственной деятельности:

Существуют ряд типов отличий в классификации имущества и фактов хозяйственной деятельности:

– события, учитываемые в бухгалтерском учёте, никак не принимаются во внимание для целей налогового учёта;

– события, признаваемые в налоговом учёте, никак не учитываются в бухгалтерском учёте;

– события, классифицируемые в бухгалтерском учёте одним способом, классифицируются для целей налогообложения по-иному.

Такие отличия требуют формирования регистров налогового учёта.

Учёт отличий в периодизации событий:

При совпадении дат признания события сведения бухгалтерского учёта без исправлений выносятся в налоговый учёт.

Если даты операций признаются в бухгалтерском учёте ранее либо позднее, нежели в налоговом, в таком случае суммы прибыли, затрат и убытков обязаны быть отражены в отдельных регистрах налогового учёта.

Предприятие-налогоплательщик обязано отчётливо установить для себя соответствующие положения:

– основные отличия в отражении операций и имущества для целей бухгалтерского и налогового учёта;

– формы регистров налогового учёта;

– способы исправления прибыли и затрат.

Помочь в данном сложном процессе способен представленный дальше метод.

Далее, находимо проанализировать способ ведения налогового чета.

Предлагаемый метод ведения налогового учёта основан на бухгалтерском учёте и решает соответствующие проблемы:

– определяет формы регистров налогового учёта;

– устанавливает иерархию регистров;

– отрабатывает взаимосвязь регистров налогового учёта между собою, а кроме того с регистрами бухгалтерского учёта и декларацией по налогу на прибыль.

Проанализируем наиболее детально, то что представляют собой регистры налогового учёта. Это табличные формы систематизации сведений налогового учёта за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ и инструкциями составления декларации по налогу на прибыль. Опираясь на данные условия, формируются регистры налогового учёта и для иных налогов.

Основанием для записи в регистре налогового учёта считаются первичные документы и регистры бухгалтерского учёта.

По налогооблагаемым объектам регистры сгруппировываются соответствующим способом:

– регистры учёта прибыли от реализации (сведения о выручке от реализации товаров, исполнения работ, оказания услуг);

– регистры учёта понесенных затрат (сведения о понесенных затратах по изготовлению товаров, осуществлению работ, оказанию услуг);

– регистры учёта прибыли и затрат от реализации (сведения о реализации имущества и имущественных прав);

– регистры учёта прочих доходов и расходов (прочие доходы и расходы формируются в отдельном регистре по правилам налогового учёта);

– регистры учёта убытков (сведения об убытках, принимаемых к налогообложению на конкретных условиях).

Регистры налогового учёта оформляются на бумажном носителе либо в электронном виде (в электронных таблицах Excel).

Регистры налогового учёта могут иметь двух- или же трехуровневую иерархию, к примеру:

1-й уровень – карточки налогового учёта, справки-расчеты;

2-й уровень – аналитические и (или) синтетические регистры учёта прибыли и затрат;

3-й уровень – сводные регистры учёта прибыли и затрат.

Сводные ведомости налогового учёта оформляются на базе синтетических ведомостей, которые, в свою очередность, оформляются на основе сведений бухгалтерского учёта и (или) аналитических ведомостей налогового учёта. Синтетические ведомости применяются с целью расшифровки показателей, охватываемых в сводных ведомостях.

Аналитические ведомости заполняются на основе сведений карточек налогового учёта либо первичных бухгалтерских документов. Они существуют с целью расшифровки показателей, охватываемых в синтетические ведомости.

Значительная доля регистров налогового учёта заполняется на базе последующих регистров бухгалтерского учёта:

– аналитических и (или) синтетических ведомостей;

– журналов-ордеров;

– карточек по отдельным счетам;

– оборотно-сальдовых ведомостей и иных.

Часть регистров налогового учёта ведется на базе карточек учёта и справок-расчетов.

Карточки учёта ведутся с целью налогового учёта:

– основных средств и нематериальных активов (заполняются на основе первичных документов);

– отдельных затрат (убытков) будущих периодов;

– списания убытков.

Второй и третий виды карточек ведутся на базе ведомостей налогового учёта.

Справки-расчеты оформляются для учёта отдельных объектов налогового учёта, к примеру:

– нормируемых затрат;

– резерва сомнительных долгов;

– суммы убытка, принимаемого в целях налогообложения по передаче права требования до наступления срока платежа.

Часть регистров налогового учёта ведется на базе первичных бухгалтерских документов, к примеру ведомости добровольного страхования рабочих.

Регистры налогового учёта оформляются каждый месяц либо поквартально с нарастающим итогом.

Ячейки налоговых регистров разного уровня взаимосвязаны между собою и соответствуют строкам декларации по налогу на прибыль. К каждой строке налоговой декларации оформляется регистр учёта или ей соответствует определенная ячейка регистра налогового учёта. Количество и перечень налоговых регистров формируются числом строк налоговой декларации, которые следует заполнить, и требованиями по ведению налогового учёта прибыли и затрат, предъявляемыми НК РФ.

Как, нами уже было установлено, значимой составляющей исполнения как бухгалтерского, так и налогового учёта считается точное разделение двух видов учёта, которые в различных обстоятельствах хозяйствования могут тесным образом пересекаться.

Далее проанализируем непосредственный учёт операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Налог на прибыль. В бухгалтерском учёте сумма налога на прибыль имеет специальное наименование – «текущий налог на прибыль». ПБУ 18/02 «учёт расчетов по налогу на прибыль организаций» определяет, то что данная сумма может быть установлена на основе налоговой декларации. Но возможностью на подобную учетную политику обладают только субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации. Другие налогоплательщики должны формировать обязательства по налогу расчетным путем, сопоставляя сведения бухгалтерского и налогового учёта.

Налог на добавленную стоимость. Налоговое законодательство не устанавливает процедуру бухгалтерского учёта НДС. На практике налог отражают в период установления налоговой базы. Между тем Налоговый кодекс признает, что сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения,

момент определения налоговой базы которых принадлежит к надлежащему налоговому периоду.

Инструкцией по использованию Плана счетов установлено то, что по дебету счета 68 отражаются суммы НДС, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Тем самым формируются вычеты по налогу. Но вычет может являться признанным на протяжение трех лет с момента завершения налогового периода, в котором появилось право на его использование. Таким способом, в отношении момента использования вычета налогоплательщику предоставлена значительная свобода.

Общераспространенная техника учёта НДС сформирована на его обособлении в период совершения хозяйственной операции, в сумму которой этот налог входит. Но такого рода процедура приводит к формированию сальдо на счете 68 вплоть до завершения налогового периода. И в случае если предприятие составляет промежуточный баланс на дату, не совпадающую с окончанием налогового периода, в таком случае кредитовое сальдо по НДС не подлежит отражению в составе кредиторской задолженности. Данную сумму необходимо включить в состав прочих краткосрочных обязательств, хотя и обязательством-то она, строго говоря, не считается.

Более правильной будет учётная политика, согласно которой субсчет «НДС» к счету 68 подлежит открытию в завершающий день налогового периода. Вплоть до этого момента НДС учитывается как «отложенные» вычеты и налоги – на счете 19 и счете 76 (субсчет «НДС, предъявленный покупателям и заказчикам»), т.е. подробно.

Имущественные налоги. К данной группе отнесем налоги, уплачиваемые в связи с наличием у организации имущества – основных средств, транспорта и земельных участков. В соответствии с этим, разговор пойдет о налоге на имущество организаций, транспортном и земельном налогах. Вокруг них зачастую вспыхивают дискуссии: по дебету каких счетов их учитывать?

ПБУ 10/99 «Расходы организаций» определяет, то что затратами согласно обычным видам деятельности считаются затраты, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и реализацией товаров. Подобными затратами кроме того являются затраты, реализация которых связана с выполнением работ, оказанием услуг. Суммы затрат согласно обычным видам деятельности формируются исходя из стоимости и обстоятельств, определённых договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) либо другим контрагентом.

Между тем перечисленные налоги уплачиваются вне связи с реализацией финансовой деятельности. Недостаток производства, торговли, выполнения работ либо оказания услуг не отменяют исчисления данных налогов. Данным затратам нельзя установить в соответствие прибыли, они появляются в связи с обязательствами, не порождающими каких-либо активов. А самое главное, правоотношения по налоговым обязательствам не считаются договорными, а основаны на властном подчинении. По данным обстоятельствам названные налоги, необходимо учитывать в составе прочих расходов.

Налог на доходы физических лиц. По НДФЛ организация выступает налоговым агентом физических лиц, в отношении которых она является источником доходов. Налоговый агент, осуществляющий исчисление, удержание и перечисление НДФЛ, по сути, осуществляет роль посредника между налогоплательщиком и бюджетной системой Российской Федерации. Но денежное обязательство перед бюджетом по НДФЛ появляется у организации только при выплате дохода. Именно в период выплаты совершается выделение денежных средств налогоплательщика из денежных средств налогового агента. Эта положение подтверждается нормой: «Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается».

Заметим то, что по НДФЛ налоговые органы сверку с налоговыми агентами не совершают. Подчеркнем, что по нашему мнению, нуждается в изменении Инструкция по применению Плана счетов, из которой в буквальном смысле слова следует, то что счет 68 кредитуется в корреспонденции со счетом 70

«Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму подоходного налога, причитающегося ко взносу в бюджет по налоговым декларациям. В действительности налогоплательщики, формирующие налоговые декларации по НДФЛ, производят исчисление и уплату налога сами, без участия налогового агента. В результате суммы перечислений НДФЛ формально отражаются в лицевом счете налогового агента как переплата, однако это не говорит о настоящей переплате налога в бюджет.

На практике НДФЛ в бухгалтерском учете налогового агента признается на дату получения дохода, а конкретно:

– в день выплаты дохода – для дохода в денежной форме по договору на осуществление работ либо предоставление услуг;

– в последний день месяца, за который налогоплательщику был начислена прибыль за произведенные рабочие функция в соответствии с трудовым договором, – для дохода в виде оплаты труда.

Обобщим вышесказанное.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражает данные о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с сотрудниками данной организации.

Данный счет кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» – на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 отражают суммы, фактически перечисленные в бюджет, а кроме того суммы НДС, списанные со счета 19.

Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов.

Расчеты по взносам на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, а кроме того по взносам в ФСС на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Инструкция к Плану счетов), к которому открываются субсчета:

– «Расчеты с ПФР по страховой части трудовой пенсии»;

– «Расчеты с ПФР по накопительной доли рабочий пенсии»;

– «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование»;

– «Расчеты с ФФОМС»;

– «Расчеты с ТФОМС»;

– «Расчеты с ФСС по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний».

Страховые взносы начисляются в корреспонденции с этим счетом, на котором отражалось вознаграждение, с суммы которого рассчитаны взносы:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91–2) Кредит 69 – начислены страховые взносы.

Эти проводки оформляются в последний день месяца по результатам всех выплат, начисленных в данном периоде.

Уплата НДФЛ и страховых взносов в бухучете оформляются проводками:

Дебет 68 Кредит 51 – перечислен НДФЛ;

Дебет 69 Кредит 51 – перечислены страховые взносы.

В налоговом учете суммы начисленной заработной платы и страховых взносов включают в структуру затрат, которые уменьшают налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль при общей системе налогообложения и единого налога при упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы». Страховые взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование при УСНО с объектом «доходы» и ЕНВД сокращают единый налог, но не больше чем на 50%.

1.3. Методика проведения аудита налогообложения

Экспертиза налоговых обязательств обязана производиться наиболее подробно по сравнению с аудитом в рамках ревизии годовой отчетности компании. Данное связано с тем, что налоговое и хозяйственное законодательство РФ считается сложным и подвержено изменениям, а функциональные обязанности аудиторов при исполнении годового аудита

очень обширны, что не всегда дает возможность им охватить ревизией все без исключения вероятные налоговые и правовые проблемы компании.

Налоговый аудит – это независимая проверка состояния бухгалтерского и налогового учета, а кроме того расчетов организации по налогам и сборам, это экспертиза налоговых платежей клиента в целях выявления налоговых рисков и резервов снижения налоговой нагрузки на бизнес.

Определение основных принципов, этапов, основ взаимоотношений с налоговыми органами и ответственности сторон при проведении налогового аудита и оказания иных сопутствующих услуг по налоговым вопросам рассматривается в специальной методике. Данный документ носит рекомендательный характер, т.е. ее статус отличается от статуса правил (стандартов) аудиторской деятельности, которые имеют директивный характер при проведении неотъемлемых ревизий компаний и рекомендательный при проведении инициативного аудита.

В соответствии с Методикой под налоговым аудитом подразумевается осуществление аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта в целях формулировки представления о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, определенным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и иных платежей в бюджеты всевозможных уровней и внебюджетные фонды.

Концептуальная модель налогового аудита изображена в Приложении 1.

Кроме этого, в процессе аудита налогообложения оцениваются:

• соответствие порядка ведения налогового учета предприятия требованиям нормативных актов, регулирующих организацию и ведение налогового учета и составление налоговой отчетности в Российской Федерации;

- соответствие налоговой отчетности предприятия-клиента сведениям первичного и сводного учета, а кроме того тем данным о деятельности экономического субъекта, которыми обладает аудиторская предприятие;
- финансовые последствия искажений, выявленных в налоговом учете, и пути их ликвидации;
- необходимость внесения изменений в используемую покупателем способ налогового учета. Налоговый аудит проводится по соответствующим направлениям.

Налоговый аудит относится к специальным аудиторским заданиям и, таким образом, попадает под влияние Правила (стандарта) «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям».

В соответствии с методикой этап проверки и подтверждения точности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды может быть проводиться равно как по всем налогам и сборам, так и по отдельным их видам и вопросам, которые интересуют лицо, заказавшее осуществление налогового аудита.

Аудит налогообложения входит в общий план аудита и программу проверки каждой компании, но в отличие от налогового аудита в процессе аудита финансовой отчетности эти вопросы проверяются выборочным методом, и нередко размер выборки, подходящий для формулировки мнения о достоверности финансовой отчетности, считается неудовлетворительным для формулировки мнения аудитора о достоверности налоговой отчетности. В связи с целью проверки, масштабов и характера деятельности аудируемого лица налоговый аудит может представлять собой составляющую общего аудита либо единичную услугу, специальное аудиторское задание.

В результате аудита налогообложения вырабатывается наилучшая стратегия мероприятий в области налогообложения компании, разрабатывается метод минимизации налоговых платежей, упрощения учетных процессов, налаживаются и согласовываются действия финансовой, юридической и бухгалтерской служб компании.

В ходе налогового аудита аудиторам рекомендовано рассказывать по мере необходимости заказчику налогового аудита о собственных профессиональных подходах к проведению работ, рассчитанном уровне существенности, применении выборочного метода и выполнять ссылки на действующие нормативные документы при составлении рекомендаций и расчетов по налоговым вопросам.

В процессе проведения налогового аудита и по его итогам возникает потребность общения аудиторской компании с налоговыми органами не только в порядке представления интересов экономического субъекта, что регулируется Гражданским кодексом РФ (ГК РФ) и Налоговым кодексом РФ (НК РФ), но и по таким вопросам, как приобретение аудиторских подтверждений при выполнении специального аудиторского задания и пояснений по актам проверок, проведенных налоговыми органами.

Последним этапом проведения налогового аудита считается организация соответствующих документов:

а) заключения по результатам проведения налогового аудита;

б) отчета по результатам проведения налогового аудита (в случае если его организация предусмотрена условиями договора).

Понятие «аудиторское заключение» при проведении налогового аудита не употребляется, так как оно относится к обычному аудиту и определяет документ совершенно иного плана и назначения. Здесь же речь идет о заключении по результатам проведения налогового аудита и о заключении о результатах выполнения специального аудиторского задания по проведению налогового аудита, что на самом деле одно и то же.

При проведении налогового аудита с начальством экономических субъектов следует осуществлять разъяснительную работу в отношении того, что обычный аудит и специальный налоговый аудит требуют различных аудиторских процедур (несмотря на то они могут и пересекаться), и в итоге выдаются разные итоговые документы.

Отчет необходимо расценивать как аналог иного документа, составляемого по результатам обычного аудита, – письменной сведения аудитора начальству экономического субъекта по итогам проведения аудита, так как при подготовке отчета рекомендуется руководствоваться требованиями одноименного правила (стандарта). Итогом оказания иных сопутствующих услуг по налоговым вопросам могут быть разные документально оформленные материалы типа расчетов, схем, предложений.

В соответствии с Методикой налоговый аудит может содержать проведение соответствующих аудиторских заданий и сопутствующих услуг по налоговым вопросам: оценка точности определения налогооблагаемой базы; оценка правомерности использования налоговых льгот; оценка точности расчета налоговых обязательств; расчет налоговых последствий для экономического субъекта в случаях неправильного применения норм налогового законодательства; налоговое сопровождение – текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства; экспертиза актов налоговых органов, затрагивающих вопросов налогообложения; налоговое планирование и оптимизация налогообложения; охрана интересов налогоплательщика в арбитражных судах и судах общей юрисдикции; задания, получаемые от государственных органов, связанные с налогообложением; постановка налогового учета; представительство интересов экономического субъекта в налоговых и иных органах исполнительной власти.

Методика аудита отдельных налогов, уплачиваемых организацией, разрабатывается приблизительно по такой же схеме, как и методики аудита отдельных участков бухгалтерского учета. Таким образом, оформляется технология, что может содержать:

1) цель и задачи налогового аудита;

2) список главных нормативных документов, регулирующих процедура исчисления и уплаты определенных налогов;

3) объекты аудита;

4) программу аудиторской проверки;

5) список источников данных, применяемые при аудите: первичные документы по разделу учета и налогообложения; регистры налогового учета; регистры синтетического и аналитического учета; налоговые декларации;

6) план аудиторской проверки;

7) классификатор вероятных нарушений и характерных погрешностей;

8) отличительные черты проведения аудита в условиях применения индивидуальных компьютеров.

Выбор способа выполнения аналитических процедур либо проектирования теста находится в зависимости от назначенной цели при проведении налогового аудита. При поочередном анализе точности определения налогооблагаемых баз, правомерности использования налоговых льгот и точности расчета налоговых обязательств аудитору рекомендуется сперва использовать так называемый способ чтения (анализа) налоговых деклараций.

Данный способ применяется с целью подтверждения точности заполнения налоговых деклараций и действительности отражения задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами в определенных статьях баланса.

Особое внимание при использовании этого способа необходимо сосредоточить на присутствие в отчетности необычных показателей и сумм.

Способ анализа бухгалтерских счетов при расчете с бюджетом и внебюджетными фондами рекомендуется использовать при осуществлении ревизий для применения полученной сведении в разработке проектов по минимизации налоговых платежей, налаживанию налогового учета и документооборота, а кроме того построению схем взаимоотношений с иными хозяйствующими субъектами и государством.

Этапы применения основных методов представлены в Приложении 2.

Достаточно эффективен способ отраслевого сравнительного анализа, который применяется с целью сопоставления налоговых показателей компании со среднеотраслевыми сведениями. Преимуществом отраслевого сравнительного анализа считается то, что в итоге его проведения аудитор углубленно понимает содержание бизнеса клиента. Безусловно, это

справедливо при условии, что налоговые данные и их динамика отражают объективную закономерность формирования отрасли. Помимо этого, доступны сведения требуемого качества, на базе которых можно было бы проанализировать сведения иных организаций определенной отрасли.

Аудитору целесообразно сформировать собственную индивидуальную схему налогообложения компании отталкиваясь из тенденций её формирования и своего представления бизнеса клиента. Сравнение фактических сведений клиента с расчетами самого аудитора даст возможность выполнить проверку наиболее точно.

В ходе подтверждения точности исчисления отдельных налогов аудиторы, применяя налогооблагаемую базу, сравнивают приобретенные данные с сведениями компании. Для этого заполняются итоги предыдущих разделов проверки, осуществляют расчет соответствующее рабочие документы: «Расчет выручки», «Расчет налогооблагаемой прибыли». Точность использования в компании ставок по разным налогам и сборам устанавливается аудиторами посредством сравнения фактических ставок с их значениями, регламентированными нормативными документами для определенных обстоятельств (виды деятельности, группы продукции и товаров, льготы).

Для контроля обоснованности используемых в компании льгот по отдельным налогам аудиторы заполняют рабочий документ «Контроль льготы по налогу». Итоги расчета сравниваются с фактическими льготами и выявляются отличия.

Выводы: В первой главе дипломного исследования проведен анализ действующего законодательства в области налогообложения. Установлены ключевые нормативные документы, регулирующие обязанности юридических лиц как плательщиков налогов и сборов. Рассмотрены основные принципы отражения в учете исчисленных налогов и взносов во внебюджетные фонды. Так же определены направления налогового аудита.

2. Учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации на примере ООО «Корса-М»

2.1 Краткая характеристика организации ООО «Корса-М»

На сегодняшний день в России самой распространённой организационно-правовой формой считается форма общество с ограниченной ответственностью. Общество с ограниченной ответственностью «Корса-М» было образовано и зарегистрировано в соответствии с действующим законодательством в 2005 году.

Численность персонала равна 124 работникам.

Цель деятельности ООО «Корса-М» считается расширение рынка товаров и услуг, а также получение дохода.

Основное направление деятельности организации является торговля мебелью оптом и в розницу. ООО «Корса-М» реализовывает соответствующие типы работ:

- оптовая торговля бытовой мебелью, напольными покрытиями и другими неэлектрическими бытовыми товарами (код ОКВЭД 51.47.1);
- оптовая торговля офисной мебелью (код ОКВЭД 51.64.3);
- работа агентов по торговле оптом мебелью, бытовыми товарами, крепежными, ножевыми и другими изделиями из металла (код ОКВЭД 51.15);
- деятельность агентов по оптовой торговле офисной мебелью (код ОКВЭД 51.14.1).

Эти и прочие виды деятельности реализовывает Общество в Российской Федерации.

Состав продукции, представляемый ООО «Корса-М» довольно большой:

1. Мебель для дачи и дома:

- гостиные,
- кухни,
- прихожие,
- спальни,
- мебель для детей,

- модульные системы,
- кабинеты,
- шкафы.

2. Мебель для офиса:

- мебель для персонала,
- кабинет руководителя,
- кресла и стулья для офиса,
- офисные перегородки,
- компьютерные столы,
- сейфы и стальные шкафы и прочее.

ООО «Корса-М» кроме того реализовывает прочие услуги по разработки дизайн-проекта вплоть до производства и монтажа мебели. Так же, ООО «Корса-М» интересна для покупателей тем, что использует гибкую систему скидок на различную мебель и аксессуары, а кроме того реализовывает долгосрочный гарантийный сервис.

В настоящее время закреплены твердые партнерские отношения с большим количеством производителей мебели. Организация имеет отличные взаимоотношения с множеством небезызвестных предприятиями России. За последние 6 лет существования на рынке у ООО «Корса-М» появились клиенты в лице крупных предприятий, компаний, банков, торговых комплексов, развлекательных центров, домов отдыха, бюджетных организаций.

Успех деятельности ООО «Корса-М» обусловливается результативной системой управления и согласованностью операций среди отделов, которые составляют оргструктуру организации. Оргструктура организации изображена в Приложение 3.

Наивысшим органом управления ООО «Корса-М» является Общее собрание участников Общества. Общее собрание участников Общества бывает очередным и внеочередным. Очередное Общее собрание Участников Общества проводится не меньше чем раз в год. Внеочередное Общее собрание

Участников Общества проводится, когда в этом нуждаются интересы Общества и Участников.

Для ведения бухгалтерского учета в организации есть утвержденная бухгалтерская служба, во главе которой главный бухгалтер.

ООО «Корса-М» для реализации деятельности утвердила Учётную политику и Рабочий план счетов бухгалтерского учёта. При ведении бухгалтерского учёта большое внимание обращено к Учётной политике организации.

Учетная политика ООО «Корса-М» имеет два части:

1. Учетная политика для бухгалтерского учета представлена в трёх разделах:

- общие положения;
- организационно-технический. Здесь указана структура бухгалтерии, форма бухгалтерского учета, порядок и сроки проведения инвентаризации и прочее.
- методологический. Здесь отражены способы и методы ведения бухучета (в том числе основных средств, нематериальных активов, материалов), разработан рабочий План счетов.

2. Налоговая учетная политика имеет три раздела:

- принципы ведения налогового учета;
- методы расчета НДС и налога на прибыль;
- регистры налогового учета.

Во время реализации торговой деятельности ООО «Корса-М» расходы формируются из покупной стоимости товаров и прочих затрат, напрямую связанных с выполнением торговых услуг. К этим расходам относят:

- содержание офисного помещения и склада;
- оплата коммунальных услуг и услуг связи,
- рекламные расходы;
- расходы на содержание автотранспорта;
- оплата труда персонала, и начислений на оплату труда;
- др. расходы.

В торговой деятельности подобные виды расходов, связанные с производством, именуют издержками обращения.

Издержки обращения предполагают собою оценку деятельности торговых компаний. Издержки обращения помогают оценить эффективность и качество работы торговой компании. Анализ издержек обращения способен в нужный срок найти способы, возможности и резервы по уменьшению расходов организации, увеличить эффективность ее работы, и в итоге иметь наиболее высокий финансовый результат. В связи с этим главной задачей для ООО «Корса-М» считается точная организация бухгалтерского учета затрат, ибо в бухгалтерском учете отражаются сведения о затратах, необходимые для управленческих решений.

Расходы ООО «Корса-М» делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности – расходы, связанные с покупкой и продажей товаров;
- другие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество осуществляет их группировку по таким элементам как:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- амортизация;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

Учет затрат осуществляется на балансовом счете 44, где формируются:

- расходы, связанные с перевозкой товаров;
- расходы на оплату труда работникам;
- арендные платежи;
- другие аналогичные расходы.

По дебету счета 44 ООО «Корса-М» указывает суммы совершенных расходов, связанных с реализацией товаров, а по кредиту счета осуществляет

их списание. Списывают расходы на реализацию каждый месяц полностью в дебет счета 90, субсчет 90–2 «Себестоимость продаж».

Не списываются туда только расходы, связаны с перевозкой товара. Такие расходы подлежат распределению между реализованным товаром и остатком товара на конец месяца.

Аналитический учет по счету 44 в ООО «Корса-М» происходит по видам и статьям расходов. Список статей затрат установлен организацией и закреплен в учетной политике.

ООО «Корса-М» производит учет расходов по перевозке товаров в составе издержек обращения, они показаны по статье «Транспортные расходы».

На данной статье, организация отражает:

оплату транспортных услуг за транспортировку товаров другими компаниями;

оплату услуг контрагента по погрузке и выгрузке товаров, оплату за проведение экспедиционных операций и другие услуги.

Те расходы которые отнесены на доставку (в том числе погрузочно-разгрузочные работы) товаров своим транспортом организации, ООО «Корса-М» не включает в состав транспортных расходов, а записывает в состав соответствующих затрат, а именно расходов на оплату труда, амортизацию автотранспорта и на стоимость топливных материалов.

Штрафы, оплаченные за простой и несоблюдение условий перевозок, не отражаются по этой статье, а отражаются в составе прочих расходов.

По статье «Расходы на оплату труда» ООО «Корса-М» осуществляет учет расходов на оплату труда с учетом премий и прочих выплат.

Статья «Отчисления на социальные нужды» нужна для группировки информации о суммах начисленного единого социального налога, расходов на обязательное пенсионное страхование, взносов на обязательное страхование сотрудников от несчастных случаев.

По статье «Расходы на аренду помещений, оборудования и инвентаря» отражаются следующие расходы:

- арендная плата помещений;
- расходы, связанные с оплатой коммунальных услуг;
- расходы помещений на уборку помещений;
- и другие расходы.

По статье «Амортизация основных средств» в ООО «Корса-М» отражаются суммы амортизационных отчислений.

Статья «Расходы на ремонт основных средств» предназначена для отражения расходов на проведение ремонта основных средств.

По статье «Затраты по оплате процентов за пользование займом» ООО «Корса-М» отражает расходы, связанные с обслуживанием кредитов и займов.

В издержки обращения еще относят:

- оплата информационных, консультационных и аудиторских услуг;
- выплаты компенсации за пользование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- оплата услуг почтовой и телефонной связи;
- расходы на приобретение канцелярских товаров;
- расходы на подписку периодических изданий, прейскурантов, каталогов, инструктивных и других материалов, используемых в деятельности;
- расходы на командировки работников;
- другие аналогичные расходы торговой организации, составляющие издержки обращения и не перечисленные в вышеописанных статьях.

Деятельность организации, направленная на охрану здоровья и организацию отдыха, но не связанная непосредственно с участием работников в торговом процессе, осуществляются за счет средств, выделяемых на социальные нужды, а затраты на их реализацию в издержки обращения не подлежат отнесению.

Порядок группировки расходов по торговым операциям утвержден в налоговом законодательстве.

К прямым расходам у ООО «Корса-М» относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;

• суммы расходов на доставку покупных товаров, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Так как в налоговом учете расходы ООО «Корса-М» по доставке товаров до склада торговой организации, так же как и в бухгалтерском учете, учитываются в составе издержек обращения, и закреплен в учетной политике.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, которая относится к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

• определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

• определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

• рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;

• определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Этот же метод распределения транспортных расходов ООО «Корса-М» использует в бухгалтерском учете, согласно учетной политике.

Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности, в наиболее общем виде характеризующими, может ли оно своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами. В таблице 1 приведены данные для анализа ликвидности. Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных

групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

А1 >= П1, А2 >= П2, А3 >= П3, А4 <=П4.

Анализ ликвидности баланса показывает, что наблюдается следующее соотношение активов и пассивов:

2010 год: А1 = П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4.

2011 год: А1 = П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4.

2012 год: А1 = П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4.

Как видим, в 2010 - 2012 годы не может немедленно погасить свои обязательства. То есть ликвидность баланса является недостаточной, однако поскольку А2 и А3 было больше П2 и П3, а А4 меньше П4, то данные неравенства вселяют уверенность в том, что организация имеет возможности для того, чтобы поправить свою платежеспособность.

Таким образом, на 01.01.2017 года ООО «Корса-М» имело перспективную ликвидность.

Таблица 1 - Анализ ликвидности ООО «Корса-М»

Активы	2015 г.	2016г	2017г	Пассивы	2015г	2016г	2017г
Наиболее ликвидные активы (А1)	5325	7447	29577	Наиболее срочные обязательства (П1)	118533	148167	164608
Быстро реализуемые активы (А2)	56894	81238	78646	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0
Медленно реализуемые активы (А3)	62979	67813	80579	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0

Продолжение таблицы 1.

Трудно реализуемые активы (А4)	5878	7348	35156	Постоянные пассивы (П4)	12543	15679	59350
Баланс	131076	163846	223958	Баланс	131076	163846	223958

Показатели платежеспособности ООО «Корса-М» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ показателей платежеспособности

Показатели	Способ расчета	2015	2016	2017	Отклонения (+-)
1.Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{А1}{П1+П2}$	0,050	0,180	0,005	0,129
2.Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{А1+А2}{П1+П2}$	0,599	0,657	0,074	0,058
3.Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{А1+А2+А3}{П1+П2}$	1,056	1,147	0,0	0,091
4.Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$\frac{А3}{(А1+А2+А3)-(П1+П2)}$	8,140	3,335	-1,313	-4,805
5.Доля оборотных средств в активах	$\frac{А1+А2+А3}{Б}$	0,955	0,843	0,0	-0,112
6.Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{П4-А4}{А1+А2+А3}$	0,053	0,128	0,0	0,075

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время

за счет денежных средств. Данный показатель в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличился с 0,05 до 0,18, что привело к тому, что данный показатель стал близок к нормальному ограничению показателя.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Данный коэффициент показывает, что может немедленно погасить 65,7% своих обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности в 2017 году увеличился с 1,056 до 1,147, что не соответствует оптимальному значению. Тем не менее, данный показатель свидетельствует о том, что организация располагает некоторым объемом свободных средств для ответа по своим обязательствам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала имеет тенденцию к уменьшению в 2017 году с 8,14 до 3,335, то есть на 4,805 процентных пункта, что является положительным фактом в деятельности организации.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2017 году вырос на 0,075 и составляет 0,128, что выше нормального ограничения данного показатели и свидетельствует о том, что ООО «Корса-М» имеет в наличие собственные оборотные средства, необходимые для её финансовой устойчивости.

В таблице 3 представлены данные Отчета о прибылях и убытках ООО «Корса-М» в 2015 - 2017 годах.

Таблица 3 - Анализ показателей прибыли ООО «Корса-М» в 2015 - 2017 гг., тыс.руб.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонения	
				2016г	2017г
Выручка	258620	262499	619876	3879	357377
Себестоимость	233420	238531	541916	5111	303385
Коммерческие расходы	960	2159	19954	1199	17795

Продолжение таблицы 3.

Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль от продаж	24240	21809	58006	-2431	36197
Прочие доходы	6900	7637	37880	737	30243
Прочие расходы	8120	8658	49398	538	40740
Прибыль до налогообложения	23020	20788	46488	-2232	25700
Налог на прибыль	6135	5442	19133	-693	13691
Доначисление налогов	-	-	5	-	-
Чистая прибыль	16885	15346	27350	-1539	12004

Прибыль от продаж в 2017 году в ООО «Корса-М» составила 58006 тыс.руб., что на 36197 тыс.руб. больше чем в 2016 году. Темп роста прибыли от продаж в 2017 году составил 265,97%, в то время как в 2016 году темп роста прибыли от продаж составлял 89,97%.

Прибыль до налогообложения (экономическая прибыль) предприятия в 2017 году была увеличена по сравнению с 2016 годом на 25700 тыс.руб., что больше чем в 2016 году. В 2016 году по сравнению с 2015 годом экономическая прибыль снизилась на 2232 тыс.руб. или на 9,7%. На прибыль до налогообложения в 2015 -2017 годах оказало отрицательное влияние превышение прочих расходов над прочими доходами.

Чистая прибыль в 2017 году составила 27350 тыс.руб., что больше чем в 2015 году на 12004 тыс.руб. или на 78,2%.

Как видим, суммы чистой прибыли на протяжении анализируемого периода значительно ниже уровня прибыли до налогообложения.

Отрицательное влияние на прибыль предприятия оказывают различные факторы. Проанализируем влияние положительных и отрицательных факторов на прибыль ООО «Корса-М».

В 2016 году цены на реализуемую продукцию в ООО «Корса-М» по сравнению с 2015 годом были увеличены на 12%, а в 2017 году цены в сравнении с 2016 годом были увеличены на 8,7%.

Рассчитаем влияние факторов на прирост прибыли от продаж.

1. Расчет прироста прибыли от продаж (Р):

Р 2016 = 21809-24240 = - 2431 тыс.руб.

Р 2017 = 58006-21809 = +36197 тыс.руб.

2. Расчет темпа роста объема продаж в сопоставимых ценах:

2016 = 234374/258620*100 = 90,6%, тогда как темп прироста объема продаж составил - 9,4%

2017 = 570263/234374*100 = 243,3%, темп прироста составил 143,3%.

3. Расчет прироста прибыли в связи с увеличением объема продаж (Р(N)):

Р(N) 2016 = (-9,4)*24240/100 = - 2278 тыс.руб.

Р(N) 2017 = 143,3*21809/100 = + 31252,3 тыс.руб.

4. Расчет изменения себестоимости проданной продукции (работ, услуг):

2016 = 238531-212974 = +25557 тыс.руб.

2017 = 541916-498543 = + 43373 тыс.руб.

Это означает, что прибыль от продаж в 2015 году уменьшилась на 25557 тыс. руб., в связи с увеличением себестоимости реализованной продукции (работ, услуг), а в 2016 году прибыль от продаж уменьшилась на 43373 тыс.руб., поскольку произошло увеличение себестоимости реализованной продукции (работ, услуг). Таким образом:

Р(S) 2016 = - 25557 тыс.руб.

Р(S) 2017 = - 43373 тыс.руб.

5. Расчет изменения коммерческих расходов при неизменном объеме продаж:

2016 = 2159-1927 = +232 тыс.руб.

2017 = 19954-18357 = +1597 тыс.руб.

Этот фактор в 2016 году уменьшил прибыль от продаж на 232 тыс.руб., а в 2017 году уменьшил прибыль от продаж на 1597 тыс.руб. и таким образом Р(КР) составил:

Р(КР) 2016 = -232 тыс.руб.

Р(КР) 2017 = -1597 тыс.руб.

6. Управленческих расходов в ООО «Корса-М» нет, так как согласно Учетной политике предприятия, управленческие расходы сразу списываются на счет 20 «Основное производство».

7. Расчет влияния на изменения прибыли от продаж увеличения цен на продукцию, услуги (Р(Ц)).

Р(Ц) 2016 = 262499-234374 = +28125 тыс.руб.

Р(Ц) 2017 = 619876-570263 = +49613 тыс.руб.

Эти данные свидетельствуют о том, что в 2016 году продукцию реализовывали по более высоким ценам и получили в связи с этим прибыль на сумму 28125 тыс.руб., а в 2017 году цена продукции и услуг была по сравнению с 2015 годом еще выше, в результате предприятие получило прибыли на сумму 49613 тыс.руб.

8. Расчет влияния изменения структурных сдвигов в реализации продукции (в сторону увеличения или уменьшения продаж более рентабельной продукции, услуг) на изменение прибыли от продаж (Р(стр)):

Р(стр) 2016 = 19472-(24240*0,906) = - 2489 тыс.руб.

Р(стр) 2017 = 53363- (21809*2,433) = + 301,7 тыс.руб.

Данные расчеты показывают, что на предприятии в 2016 году снизилась прибыль от продаж на 2489 тыс.руб. в связи с изменением структуры продаж, в частности, за счет увеличения продаж менее рентабельной продукции, тогда как в 2017 году прибыль была увеличена на сумму 301,7 тыс.руб. за счет увеличения реализации более рентабельной продукции и снижения реализации менее рентабельной продукции.

Обобщим результаты факторного анализа прибыли от продаж в таблице 4.

Для проверки правильности выполненных расчетов составим баланс отклонений по общему объему прибыли от продаж и факторов, оказавших влияние на её изменение в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом:

2016 = (-2278)+(-25557)+(-232)+28125+(-2489) = - 2431 тыс.руб.

2017 = +31252,3+(-43373)+(-1597)+ 49613+301,7 = 36197 тыс.руб.

Таблица 4 - Расчет влияния факторов на изменение прибыли от продаж, тыс.руб.

Факторы изменения прибыли от продаж	Оценка влияния фактора на изменение прибыли от продаж	
	2016г.	2017г.
1	2	3
Общее изменение (+, -) прибыли от продаж, в том числе за счет факторов:	-2431	+36197
1. Изменения объема продаж	-2278	+31252,3
2. Изменение себестоимости проданной продукции (работ, услуг)	-25557	-43373
3. Изменение коммерческих расходов	- 232	-1597
4. Изменение управленческих расходов	-	-
5. Изменение цен на проданную продукцию (работы, услуги)	+28125	+49613
6. Изменение структурных сдвигов в объеме продаж	-2489	+301,7

Факторный анализ изменения прибыли от продаж показал, что в 2015 году прибыль увеличилась за счет влияния роста цен на реализованную продукцию и услуги (+28125 тыс.руб.). Однако остальные факторы, как снижение объема продаж (2278 тыс.руб.), увеличение себестоимости продукции (25557 тыс.руб.), увеличение коммерческих расходов (232 тыс.руб.), изменение структурных сдвигов в сторону менее рентабельной продукции (2489 тыс.руб.) отрицательно повлияли на уровень прибыли от продаж. Их совокупное влияние составило 30556 тыс.руб., в результате, прибыл от продаж в 2015 году снизилась на 2431 тыс.руб.

В 2017 году наблюдается другая картина.

Положительное влияние на изменение прибыли от продаж оказали три фактора: изменение объема продаж (+31252,3 тыс.руб.), рост цен на

реализованную продукцию и услуги (+49613 тыс.руб.) и смещение реализации в строну более рентабельной продукции (+301,7 тыс.руб.). Совокупное влияние данных факторов увеличило прибыль от продаж на сумму 81167 тыс.руб. В то же время за счет увеличения затрат на производство и реализацию продукции и увеличения коммерческих расходов ООО «Корса-М» недополучил прибыли на сумму 44970 тыс.руб. Таким образом, влияние всех факторов на изменение прибыли привело в 2017 году к тому, что у предприятия прибыль от реализации продукции увеличилась всего лишь на сумму 36197 тыс.руб.

Приведенные расчеты наглядно показывают, что ООО «Корса-М» обладает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и услуг, прежде всего, за счет снижения производственной себестоимости реализованной продукции и услуг, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельной продукции и услуг.

Показатели рентабельности деятельности ООО «Корса-М» сведены в таблице 5.

Таблица 5 - Показатели рентабельности ООО «Корса-М» в 2015 - 2017 годы, %

Показатели	2015г	2016г	2017г	Отклонения	
				2016г	2017г
1.Выручка от продаж, тыс.руб.	258620	262499	619876	3879	357377
2.Валовая прибыль, тыс.руб.	25200	23968	77960	-1232	53992
3.Прибыль от продаж, тыс.руб.	24240	21809	58006	-2431	36197
4.Средняя стоимость имущества, тыс.руб.	124997	147461	193902	22464	46441
5.Средняя стоимость собственного капитала, тыс.руб.	12691,5	14111	37514,5	1419,5	23403,5

Продолжение таблицы 5.

6.Чистая прибыль, тыс.руб.	16885	15346	27350	-1539	12004
7.Рентабельность продаж, (п.3/п.1*100%)	9,37	8,31	9,36	-1,06	1,05
8.Валовая рентабельность, (п.2/п.1*100%)	9,74	9,13	12,58	-0,61	3,45
9.Чистая рентабельность, (п.6/п.1*100%)	6,53	5,85	4,41	-0,68	-1,43
10.Экономическая рентабельность, (п.6/п.4*100%)	13,51	10,41	14,11	-3,10	3,70
11.Рентабельность собственного капитала (п.6/п.5*100%)	133,04	108,75	72,91	-24,29	-35,85

Рентабельность продаж в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась с 8,31% до 9,36%. Рентабельность продаж показывает, сколько прибыли приходится на единицу проданной продукции (услуг). Таким образом, в 2017 году на единицу проданной продукции в ООО НЗНО приходится 9,36 коп. прибыли, что на 1,05 коп. больше чем в 2016 году.

Валовая рентабельность также увеличилась в 2017 году на 3,45% и составила 12,58%. Это означает, что на единицу валовой выручки приходится 12,58 коп. валовой прибыли.

Чистая рентабельность в 2017 году составила 4,41%, тогда как в 2016 году она была 5,85% руб. В свою очередь экономическая рентабельность, свидетельствующая об эффективности использования всего имущества организации, увеличилась в 2017 году с 10,41% до 14,11% руб.

Рентабельность собственного капитала с 2016 года претерпела отрицательные изменения с 108,75% до 72,91% в 2017 году. Это говорит об уменьшении эффективности использования собственного капитала ООО «Корса-М», что связано, прежде всего, с увеличением суммы собственного

капитала и большими затратами предприятия, отрицательно повлиявшими на чистую прибыль ООО «Корса-М» в 2017 году.

Таким образом, анализ показателей рентабельности, в целом, свидетельствует об увеличении рентабельности предприятия за счет более эффективного использования ресурсов, однако отрицательная динамика рентабельности собственного капитала свидетельствует о необходимости снижения затрат предприятия.

2.2 Учет расчетов с бюджетом.

ООО «Корса-М» из-за специфики деятельности осуществляет уплату налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, и кроме того является налоговым агентом по НДФЛ. Учет расчетов с бюджетом отражается на синтетическом счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» с открытием определенных субсчетов. Для налогообложения прибыли применяет метод начисления.

Рассмотрим некоторые учетные аспекты по расчетам с бюджетом на разных примерах.

Налог на прибыль, НДС

Пример 1. ООО «Корса-М» с 2017 г. перешла на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, о чем она поставила в известность свою налоговую инспекцию до 31 декабря 2016 г.

Облагаемая база по налогу на прибыль с января по апрель 2016 составила:

– за январь – 5 000 000 руб.;

– за январь – февраль – 7 000 000 руб.;

– за январь – март – убыток 300 000 руб.;

– за январь – апрель – 2 000 000 руб.

Ставка налога – 20% (в федеральный бюджет – 2%, в бюджет субъекта РФ – 18%).

В налоговых декларациях будут отражены показатели, показанные в Приложении 4.

Пример 2. ООО «Корса-М» осуществляет продажу мебели комитента на условиях 100-процентной предоплаты. Вознаграждение удерживается ООО «Корса-М» из сумм, полученных от покупателя. Комитент отгрузил покупателю определенную продукцию, когда получит от ООО «Корса-М» предоплату. В марте 2017 г. на расчетный счет ООО «Корса-М» начислена предоплата в сумме 236 000 руб. (в том числе НДС) от покупателя, удержано комиссионное вознаграждение в размере 10 процентов от данной суммы (включая НДС) и остальная сумма начислена комитенту. В апреле 2017г. комитент отгрузил в адрес покупателя и утвердил отчет ООО «Корса-М».

Рассмотрим, как это повлияло на налогообложение.

Осуществление посреднических услуг по договору комиссии является объектом налогообложения по НДС. Налоговая база формируется как сумма комиссионного вознаграждения. В данной ситуации на дату удержания вознаграждения из поступивших от покупателя денежных средств у организации формируется период нахождения налоговой базы. При этом НДС вычисляется по расчетной ставке 18/118. На сумму удержанного вознаграждения оформляются два счета-фактуры, один представляется комитенту.

Вышеуказанный порядок описывает составление двух счетов-фактур на сумму полученной от покупателя предоплаты. Один счет-фактуры передается покупателю. В бухгалтерском учете комиссионера исчисление НДС с суммы предоплаты, полученной от покупателя, не отражается.

На дату принятия комитентом отчета ООО «Корса-М» (в апреле) снова возникает момент определения налоговой базы по НДС по оказанию посреднических услуг. При этом сумма НДС, исчисленная с предоплаты, подлежит вычету.

Денежные средства, начисленные по договорам комиссии в пользу комитента и подлежащие перечислению комитенту, в налоговом учете ООО «Корса-М» не входят в состав доходов и расходов, так как доходом организации считается комиссионное вознаграждение (без НДС).

Этот доход признается в ООО «Корса-М» на дату принятия отчета комитентом (в апреле).

Значит в учете ООО «Корса-М» данная операция формируется как:

Март 2017 г.

Д 51 К 62 – 236 000 руб. – получена предоплата от покупателя за товар комитента;

Д 62 К76-к – 236 000 руб. – отражена задолженность перед комитентом по перечислению полученного по сделке;

Д 76-к К 76-в – 23 600 руб. – отражена сумма удержанного вознаграждения (236 000 х 10%);

Д 76-к К 51 – 212 400 руб. – перечислены комитенту денежные средства за вычетом суммы вознаграждения (236 000 – 23 600);

Д 76-НДС К 68-НДС – 3 600 руб. – отражена сумма НДС, начисленная с полученной предоплаты (23 600 х 18/118)

Апрель 2017 г.

Д 90–3 К 68-НДС 3 600 руб. – начислен НДС с выручки от оказания посреднических услуг (23 600/118х18);

Д 68-НДС К 76-НДС – 3 600 руб. – принят к вычету НДС, начисленный с предоплаты.

НДФЛ

Регламентируется порядок расчета и уплаты НДФЛ гл. 23 НК РФ. Следуя правилам, изложенным в этой главе, организация, выплачивает доход физическому лицу, обязана рассчитать, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с начисленного дохода, а физлицу уже выплатить доход за вычетом НДФЛ (п. 1 ст. 226НК РФ). Таким образом, организация при выплате дохода физическому лицу становится налоговым агентом по НДФЛ (ст. 226 НК РФ).

Учет налога ведется на счете 68, субсчет «НДФЛ». Начисления отражаются по кредиту этого счета в корреспонденции со счетами, выбираемыми в зависимости от ситуации.

Основной вид дохода, при котором организация становится налоговым агентом по НДФЛ, — это начисления по трудовому договору.

Как правило, такими выплатами являются: заработная плата, премии различного характера, надбавки, компенсации сверх нормы, относящиеся к трудовому договору.

Со всех этих выплат, за минусом представляемых вычетов (ст. 218, 219, 220 НК РФ), удерживается налог: ежемесячно в размере 13% для резидентов и 30% для нерезидентов, кроме перечисленных в ст. 227.1 НК РФ.

Формула для расчета НДФЛ следующая:

НДФЛ = (Дох – Выч) × Ст,

где:

- НДФЛ — величина налога к удержанию;
- Дох — сумма дохода сотрудника за месяц, включая премии, надбавки и т. д;
- Выч — сумма вычетов (детский, имущественный, социальный), предоставляемых по заявлению работника;
- Ст — ставка налога (13% для резидентов, 30% для нерезидентов).

Делаются проводки:

- Дт 44 (20, 26) Кт 70 «Ф.И.О. сотрудника» — начислена заработная плата;
- Дт 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кт 68 «НДФЛ» — начислен (удержан) НДФЛ;
- Дт 70 «Ф.И.О. сотрудника» Кт 51 (50) — выдана заработная плата;
- Дт 68 «НДФЛ» Кт 51 — НДФЛ перечислен в бюджет.

Социальный налоговый вычет – это право налогоплательщика уменьшить размер облагаемой подоходным налогом зарплаты и других выплат на сумму понесенных затрат на лечение, обучение или благотворительность.

Согласно статья 219 НК РФ социальные налоговые вычеты предоставляются при осуществленных затратах на:

- обучение
- лечение
- благотворительность

- негосударственное пенсионное обеспечение (НПФ).

Социальный вычет на благотворительность

Социальный вычет на благотворительность позволяет возместить расходы на благотворительные цели.

При этом сумма данного вида вычета не должна превышать 25% от доходов налогоплательщика.

Остаток неиспользованного вычета на следующий год не переносится (пп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Чтобы воспользоваться вычетом, физическое лицо должно иметь статус налогового резидента, то есть фактически находиться в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207, п. 3 ст. 210, п. 1 ст. 224 НК РФ).

Предоставить социальный вычет на благотворительность может только налоговый орган на основании налоговой декларации по форме 3-НДФЛ по окончании налогового периода (календарного года), в котором были произведены расходы на благотворительность (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Подтверждающие документы

Перечень документов законодательством РФ не установлен.

Для подтверждения права на рассматриваемый налоговый вычет можно представить:

- платежные документы: квитанции к приходным ордерам, платежные поручения, выписки с банковского счета и т.п.;
- договоры (соглашения) на пожертвование, на оказание благотворительной помощи и т.п. Кроме того, в качестве приложения к договору должен быть акт приема-передачи пожертвования;
- документы, подтверждающие статус организации-получателя и цель перечисления пожертвования (например, копия учредительных документов, копия бюджетной сметы, копия лицензии, при отсутствии которой невозможно осуществление той или иной деятельности);

- справка о доходах по форме 2-НДФЛ по окончании налогового периода, в котором были произведены расходы на благотворительность. Справку следует получить у налогового агента (агентов), от которого были получены доходы, облагаемые по ставке 13%.

Социальный вычет на обучение

Социальный налоговый вычет на обучение позволяет вернуть деньги, потраченные на собственное образование, учебу детей (либо подопечных), братьев и сестер.

Условия для получения социального вычета на обучение

Существует ряд условий для получения данного вида налогового возмещения.

Самым главным условием является обязательная уплата НДФЛ.

Кроме этого, условиями предоставления вычета на обучение являются (пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ):

- обучение проводится в образовательных учреждениях;
- у образовательного учреждения имеется соответствующая лицензия или иной документ, подтверждающий статус учебного заведения;
- наличие у налогоплательщика документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение. При этом все платежные документы за обучение должны быть оформлены на лицо, которое впоследствии будет получать налоговый вычет.

Отметим, что за свое собственное обучение можно получить вычет при любой форме обучения, а чтобы вернуть деньги за обучение детей, братьев, сестер и подопечных они должны находиться только на очной форме обучения.

В противном случае, деньги возместить не получится.

Важным моментом также является то, что для получения социального вычета за обучение ребенка (подопечного, брата, сестры), его возраст не должен превышать 24 года.

Размер социального вычета на обучение

Размер социального вычета на обучение зависит от следующих факторов:

• сумма НДФЛ, уплаченного за год, так как размер налогового возмещения не может быть больше этой суммы;

• размер расходов на обучение, так сумму вычета за обучение определяют, как 13% от суммы затрат на учебу.

Так, например, максимальная сумма затрат за свое обучение, а также за учебу брата или сестры по закону составляет 120 000 рублей.

Таким образом, максимальный размер налогового вычета за обучение составит 120 000*13%= 15 600 рублей.

Размер социального налогового вычета за обучение ребенка (подопечного) тоже лимитирован законом.

В этом случае, сумма, принимаемая к возмещению - 50 000 рублей.

Это значит, что за каждого ребенка либо подопечного получится вернуть 50 000*13%=6 500 рублей.

Отметим, что можно одновременно получить социальный налоговый вычет за собственное обучение и обучение ребенка.

Социальный вычет на лечение

Социальный налоговый вычет на лечение позволяет возместить расходы на медицинские услуги и медикаменты, потраченные в процессе лечения.

При этом социальный налоговый вычет на лечение можно получить не только за свое лечение, но и за медицинские услуги, оказанные детям (только до достижения 18 лет), родителям, а также супругу/супруге.

Чтобы получить данный вид вычета, физическое лицо должно иметь официальный заработок и платить подоходный налог.

Кроме того, должны быть выполнены следующие условия:

· лечебное учреждение должно обладать лицензией;

· произведенное лечение должно входить в перечень, утвержденный постановлением Правительства №201.

· должны быть в наличии документы, подтверждающие оплату лечения.

Как получить социальный налоговый вычет

Для получения социального налогового вычета можно либо обратиться в налоговую инспекцию, либо к своему работодателю.

При получении возмещения через налоговую инспекцию сумма социального налогового вычета будет возвращена сразу целиком.

При получении вычета через работодателя деньги будут возвращены частями ежемесячно.

То есть из заработной платы не будут удерживать подоходный налог до достижения максимально возможного вычета.

Отметим, что можно воспользоваться своим правом на вычет за последние три года, то есть в 2017 году можно получить социальный вычет за 2016, 2015, 2014 годы.

Получение социального вычета по НДФЛ в налоговой инспекции

Для получения социального вычета по НДФЛ в налоговой инспекции, надо подавать документы по окончании года, в котором были произведены расходы.

Список необходимых документов для получения социального налогового вычета через ИФНС будет таким:

- декларация по форме 3-НДФЛ;
- справка с места работы по форме 2-НДФЛ;
- заявление на социальный вычет;
- платежные документы с медицинским либо образовательным учреждением, которые подтверждают произведенные расходы;
- договор с соответствующим учреждением.

Кроме этого, в случае получения социального налогового вычета на лечение обязательно наличие справки об оплате медицинских услуг.

Если планируется получить налоговое возмещение за кого-то из родных (дети, супруги, родители), то следует приложить к остальным документам копию свидетельства о рождении либо копию свидетельства о браке.

При этом в справке по форме 2-НДФЛ в зависимости от вида социального вычета (вычета на обычное лечение, на дорогостоящее лечение, на обучение

ребенка и т.д.) в справке проставляется соответствующий код социального налогового вычета.

Например, код 203 указывается при получении социального вычета за обучение ребенка.

После того, как собран пакет документов, надо сдать собранные документы в ИФНС и дождаться решения налогового инспектора.

При этом в заявлении на получение вычета необходимо указать банковские реквизиты.

Таким образом, чтобы получить социальный вычет через работодателя необходимо:

1. написать в ИФНС заявление для получения уведомления, подтверждающего право на вычет;
2. примерно через месяц забрать уведомление на социальный налоговый вычет;
3. написать заявление работодателю на получение социального вычета (приложить к нему уведомление).

Получение социального вычета по НДФЛ у работодателя

Чтобы оформить социальный налоговый вычет по месту работы, необходимо подготовить пакет документов.

Сначала в Федеральной налоговой службе (ФНС) по месту жительства надо оформить заявление на получение документа, подтверждающего право на соответствующую льготу.

К заявлению следует приложить документы, которые подтверждают расходы на обучение или лечение (договоры, назначения врача, квитанции об оплате и т.п.).

Срок рассмотрения заявки в ФНС – 30 календарных дней, после чего будет выдан соответствующий документ.

Далее, необходимо написать заявление налоговому агенту (работодателю), к которому следует приложить копию документа, подтверждающего право на налоговый вычет из ФНС.

После этого работодатель обязан уменьшить базу налогообложения на соответствующую сумму.

- Налогооблагаемую базу налогоплательщика можно уменьшить на 400 рублей в месяц до момента достижения размера дохода нарастающим итогом с начала года суммы в 40 000 рублей. Т.е. если Ваш месячный доход составляет 10 000 рублей, то в январе, феврале, марте и апреле Ваша налогооблагаемая база уменьшается на 400 руб (это 52 руб. неудержанных налогов). С мая размер дохода нарастающим итогом с начала года превысит 40 000 рублей, и вычет Вы уже получить не сможете.
- Стандартный налоговый вычет может составлять 500 рублей в месяц в том случае, если Вы попадаете под пункт 2 статьи 218 второй части НК РФ (Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и т.д.).
- Стандартный налоговый вычет может составлять 3000 рублей в месяц в том случае, если Вы попадаете под пункт 1 статьи 218 (лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь на Чернобыльской АЭС, ликвидаторы и т.д.)

•налогоплательщик имеет право уменьшить налогооблагаемую базу на 1000 рублей в месяц на каждого ребенка, находящегося на его обеспечении, если он - его родитель (а также супруг родителя или приемный родитель), попечитель или опекун. Т.е. полная семья (двое родителей и один ребенок) может не уплачивать до 260 рублей в месяц (НДФЛ, равный 13 процентам, от 2 000 рублей), если детей двое – то в расчет берутся 4000 рублей и так далее.

Вычет можно получать до тех пор, пока:

•ребенку не исполнится 18 лет или пока тот учится по очной форме в вузе (студент, аспирант, докторант) до 24 летия до окончания обучения.

•размер дохода налогоплательщика нарастающим итогом с начала года не достигнет 280 000 рублей.

Например, доход налогоплательщика в месяц составляет 30 000 рублей. В этом случае он может получать вычет в течение первых 9 месяцев (30 000*9=270 000 рублей – нарастающим итогом с начала года), а, начиная с десятого месяца, доход с начала года превысит 280 000 рублей, и

налогоплательщик не сможет воспользоваться вычетом оставшиеся 3 месяца. Т.е. чтобы получать этот вычет до конца года, размер дохода налогоплательщика в месяц должен быть был меньше 280 000/12=23 333 рублей.

Указанный налоговый вычет удваивается в случае, если ребенок является инвалидом или если налогоплательщик - единственный родитель (приемный родитель, опекун, попечитель). Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

По формулировке, действующей с 1 января 2009 года, если в свидетельстве о рождении ребенка вписаны два родителя, оба живы и не отказались от ребенка, ни один из этих родителей не имеет права пользоваться удвоенным налоговым вычетом вне зависимости от их собственного статуса (состоят или не состоят в браке, уплачивают или не уплачивают алименты, с кем из родителей совместно постоянно проживает ребенок). В этом случае чтобы получать удвоенный вычет один из родителей должен написать заявления об отказе от получения налогового вычета.

Право на выбор родителя, получающего удвоенный вычет

В отношении получения вычетов на детей с 1 января 2009 года в законодательстве об НДФЛ впервые вводится правило выбора родителя на получение вычета.

Фактически данное правило подтверждает тот факт, что на одного ребенка предполагается две суммы вычета по 1000 рублей (если на ребенка не полагается льготный вычет) и этой суммой семья может распорядиться самостоятельно. Может данный вычет получать каждый из родителей по 1000 рублей, а можно данную сумму объединить.

Такое объединение определенно выгодным будет в том случае, когда для одного из родителей сумма вычета незначительна и предельный размер дохода, дающего право на вычет, достигается очень быстро, а для другого родителя сумма является существенной в отношении дохода.

Чтобы получить этот вычет необходимо в бухгалтерию по месту работы подать следующие документы:

- Свидетельство о рождении ребенка
- Свидетельство о браке или расторжении брака родителей
- Справка ребенка с места учебы

В таблице 6 указаны стандартные проводки по удержанию и уплате НДФЛ.

Таблица 6. Стандартные проводки по удержанию и уплате НДФЛ.

Дебет	**Кредит**	**Название операции**
75	68	Удержан НДФЛ с дивидендов учредителей и акционеров.
70	68	Удержан НДФЛ с заработной платы работников.
73	68	Начислен налог к уплате с материальной помощи работникам.
76	68	Начислен налог к уплате с доходов гражданско-правового характера.
66	68	Удержан налог с доходов в виде процентов к выплате с краткосрочного кредита, займа у физического лица.
67	68	Удержан налог с доходов в виде процентов к выплате с долгосрочного кредита, займа у физического лица.
68	51	Суммарный НДФЛ, подлежащий уплате, перечислен в бюджет

В ООО «Корса-М» учет доходов, полученных от него работниками предприятия, ведется в соответствии с пунктом 1 статьи 230 НК РФ. Для этой цели используются две специальные формы, утвержденные приказом МНС России от 01.11.2000 БГ.3.08/379:

· форма 1-НДФЛ «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц›;

· форма 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица».

Пример 3. ООО «Корса-М» предоставила сотруднику займ в сумме 300 000 руб. на три года с условием каждый месяц оплачивать проценты по займу в размере 6% годовых. Начисленные проценты удерживаются из заработной платы сотрудника. Займ перечислен на банковский счет сотрудника 31 марта. По условиям договора в месяц сумма процентов по займу - 1/12 годовой суммы (1500 руб.).

Отдельное внимание надо уделить НДФЛ. У работника, который получил от ООО «Корса-М» займ, возникает доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах, он облагается НДФЛ. Налоговая база при этом определяется как превышение суммы процентов по займу, исчисленной исходя из 2/3 настоящей ставки рефинансирования, утвержденной ЦБ РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора. При получении доходов в виде материальной выгоды дата фактического получения дохода определяется как день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным средствам.

ООО «Корса-М» в отношении дохода работника в виде материальной выгоды от экономии на процентах по займу признается налоговым агентом и должна исчислить НДФЛ с полученного дохода, удержать исчисленный НДФЛ за счет различных денежных средств, которые организация выплачивает работнику, к примеру из заработной платы (сумма НДФЛ не должна быть больше чем 50% суммы выплаты), и перечислить удержанную сумму НДФЛ в бюджет.

НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды исчисляется по ставке 35%.

Исходя из предположения, что ставка рефинансирования установлена ЦБ РФ в размере 13%, сумма НДФЛ, подлежащая ежемесячному удержанию организацией с работника, составляет 233 руб. ((300 000 руб. х 13% / 12 х 2/3 – 1500 руб.) х 35%).

Денежные средства, перечисленные работнику по договору займа, не включаются в состав расходов ООО «Корса-М».

Причитающиеся ООО «Корса-М» по предоставленному работнику займу, ежемесячно включаются в состав прочих доходов в установленном договором размере.

Соответственно в бухгалтерском учете ООО «Корса-М» сделаны проводки приведенные в таблице 7:

Таблица 7. Учет операций по предоставленному работнику займу.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату перечисления денежных средств на счет работника				
Отражена выдача займа работнику организации	73–1	51	300 000	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно в течение срока действия договора займа				
Начислены проценты по займу	73–1	91–1	1 500	Договор займа, Бухгалтерская справка
Отражено удержание процентов по займу из начисленной работнику заработной платы	70	73–1	1 500	Договор займа, Расчетно-платежная ведомость
На дату удержания НДФЛ из начисленной работнику заработной платы				
Удержан НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды от экономии средств на уплату процентов по займу	70	68	233	Регистр налогового учета (Налоговая карточка), Расчетно-платежная ведомость

2.3. Учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Корса-М»

В ООО «Корса-М» довольно значимое число работников и безусловно в отношении выплат им у организации появляется обязанность по обязательному социальному страхованию. Трудности в исчислении страховых взносов, основаны, в первую очередь, на множестве выплат и различной трактовкой законодательства по страховым взносам. В этой главе рассмотрим определенные варианты расчетов с внебюджетными фондами. После выполнения аудита расчетов, выделим нарушения, связанные с расчетами с внебюджетными фондами.

У Общества нет права на использования пониженных ставок страховых взносов.

Учет расчетов страховых взносов отражается на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к нему открыты такие субсчета:

69–1–1 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

69–1–2 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

69–2 «Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование»;

69–3–1 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в ФФОМС»;

69–3–2 «Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в ТФОМС».

Пример 4: В ООО «Корса-М» фонд заработной платы за 1-ый квартал 2017 года составил:

Январь - 125 000 руб;

Февраль - 129 000 руб;

Март - 118 000 руб.

Рассчитаем взносы по ПФР, ФСС и ФОМС.

1. (125 000 *22%) + (129 000 * 22%) + (118 000 * 22%) = 81 840 руб. – общая сумма взносов в ПФР за первый квартал 2017 года.
2. (125 000 *2,9%) + (129 000 * 2,9%) + (118 000 * 2,9%) = 10 788 руб. – общая сумма взносов в ФСС за первый квартал 2017 года по временной нетрудоспособности.
3. (125 000 *0,2%) + (129 000 * 0,2%) + (118 000 * 0,2%) = 74,4 руб. – итоговая сумма взносов в ФСС по ставке в 0,2% за первый квартал 2017 года по несчастным случаям на производстве.
4. (125 000 *5,1%) + (129 000 * 5,1%) + (118 000 * 5,1%) = 18 972 руб. – выплаты в ФОМС.

Итого: 81 840 + 10 788 + 74,4 + 18 972 = 116 647,4 руб. – общая сумма стразовых взносов на предприятии.

Платежные поручения на перечисление страховых взносов в ПФР и ФФОМС оформляются плательщиками при перечислении платежей со своих счетов в соответствии с правилами, установленными Положением ЦБ РФ от 03.10.2002 N 2-П "О безналичных расчетах в Российской Федерации", а также Приказом Минфина России от 24.11.2004 N 106н "Об утверждении Правил

указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации".

По каждому виду платежа в ПФР и фонды обязательного медицинского страхования оформляются отдельные платежные поручения.

При заполнении расчетных документов необходимо соблюдать правильность заполнения полей платежного поручения.

Таблица 8. Стандартные проводки по начислению и уплате страховых взносов.

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Сумма проводки	Документ - основание
20.01	69.1	Начислены страховые взносы в ФСС	7536,35	Расчетная ведомость Т-51
20.01	69.2	Начислены взносы в ПФР	57 172,28	Расчетная ведомость Т-51
20.01	69.3	Начислены взносы в ФФОМС	13 253,57	Расчетная ведомость Т-51
20.01	69.11	Начислены взносы от НС	519,75	Расчетная ведомость Т-51
20.01	10.01	Переданы материалы в производство	100 318	Расчетная ведомость Т-51
69.1	51	Уплачены взносы ФСС	7536,35	Платежное поручение
69.2	51	Уплачены взносы ПФР	57 172,28	Платежное поручение
69.3	51	Уплачены взносы ФФОМС	13 253,57	Платежное поручение
69.11	51	Уплачены взносы от НС	519,75	Платежное поручение

Пример 5. ООО «Корса-М» осуществляет выплату сотрудникам ко дню рождения, установленную в процентах от оклада и выдаваемую, если сотрудник не нарушил трудовую дисциплину. Согласно положению об оплате труда на основе постановления руководителя сотруднику в ноябре 2016 г. выдано из кассы 10 000 руб. в связи с днем рождения. Премия сотруднику ко

дню рождения считается его доходом и является объектом налогообложения по НДФЛ во всей сумме. А так как ООО «Корса-М» является налоговым агентом, то она должна исчислить сумму НДФЛ, удержать и перечислить в бюджет.

Премия выдается сотруднику в рамках трудовых отношений, поэтому она является объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

Сумма премии является расходами на оплату труда и признается в периоде ее начисления.

Страховые взносы относят в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в периоде начисления этих.

В бухгалтерском учете ООО «Корса-М» будут отражены проводки в таблице 9:

Таблица 9. Учет операций по предоставленному работнику премии

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислена работнику премия	44	70	10 000	Расчетно-платежнаяведомость
Начислены страховые взносы на сумму выплат работнику (10 000 х (26% + 2,9% + 3,1% + 2% + 0,2%))	44	69–1–1,69–1–2,69–2, 69–3–1,69–3–2	3 420	Бухгалтерская справка-расчет
Удержан НДФЛ с суммы выплат работнику (10 000 х 13%)	70	68	1 300	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачена премия работнику (10 000 – 1300)	70	50	8 700	Расчетно-платежная ведомость

Пример 6. Расчеты с ФСС РФ при оплате больничного листа.

Сотрудница работает в ООО «Корса-М» на условиях внутреннего совместительства.

Сотрудница находилась на больничном с 3 по 12 августа 2017 г., это доказано предоставленным листком нетрудоспособности. Оклад сотрудницы по основному месту работы - 38 000 руб., заработная плата по внутреннему совместительству начисляется пропорционально отработанному времени и составляет 13 520 руб. в месяц. Сумма дохода работницы составляет:

в 2015 г. – 622 506,64 руб.;

в 2016 г. – 620 266,64 руб.

Страховой стаж работницы составляет девять лет.

Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего заработка работницы за два года, предшествующие году наступления страхового случая (расчетный период). В данной ситуации расчетным периодом считаются календарные 2015 и 2016 гг., в которые работница получала заработную плату по основному месту работы и по внутреннему совместительству. Страховые взносы в ФСС РФ начисляются в этом случае суммарно на всю сумму заработной платы, начисленную работодателем, с учетом утвержденного ограничения по размеру базы для начисления страховых взносов. Общая сумма дохода в каждом из годов расчетного периода в этом случае была больше 755 000 руб. – предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ на 2017 г. Значит, рассматриваемый для расчета средний заработок работницы равен 1 510 000руб. (755 000 руб. + 755 000 руб.). Для расчета пособия исчисляется сумма среднего дневного заработка путем деления среднего заработка на 730 дней.

Средний дневной заработок работницы составляет 2068,49 руб. (1 510 000 руб. / 730 дн.).

У физических лиц, если страховой стаж больше восьми лет, размер дневного пособия определяется как 100% среднего дневного заработка. Следовательно, дневное пособие работницы равно среднему дневному заработку.

Размер пособия по временной нетрудоспособности определяется путем умножения размера дневного пособия на число календарных дней, приходящихся на период нетрудоспособности.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности данной работницы равна 20684,9 руб. (2068,49 руб. х 10 дн.).

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивают за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств ООО «Корса-М», а за период с четвертого дня временной нетрудоспособности – за счет средств бюджета ФСС РФ.

Для целей налогообложения прибыли расходы организации по выплате пособия за первые три дня нетрудоспособности работницы включают в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности считается доходом работницы и подлежит обложению НДФЛ.

На сумму пособия по временной нетрудоспособности не начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В бухгалтерском учете ООО «Корса-М» будут отражены проводки по расчету с органами ФСС РФ в таблице 10:

Таблица 10. Учет операций по расчету с персоналом по причине временной нетрудоспособности.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации (1136,99 х 3)	44	70	3 410,97	Листок нетрудоспособности, Расчетно-платежная ведомость

Продолжение таблицы 10.

Начислено пособие по временнойнетрудоспособности за	69–1	70	7 958,93	Листок нетрудоспособности,

счет средств ФСС РФ (11 369,9 – 3410,97)				расчетно-платежная Ведомость
Удержан НДФЛ (11 369,9 х 13%)	70	68	1 478	Регистр налогового учет (Налоговая карточка)
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за вычетом удержанного НДФЛ (11 369,9 – 1478)	70	50	9 891,9	Расчетно-платежная ведомость

2.4 Аудиторская проверка расчетов организации по налоговым обязательствам и страховым взносам.

Отметим, что главная отличительная черта налоговых обязательств как объекта аудита – налоговые обязательства не существуют в абсолютных цифрах. Налоговые активы и обязательства как составляющие финансовой отчетности подразумевают сложную систему учета налогооблагаемой базы, расчета налоговых обязательств, на основе установленных ставок использования налоговых льгот и исчисления сумм налогов на счетах бухгалтерского учета и раскрытия в финансовой отчетности (Приложение 5).

В процессе налогового аудита была предпринята попытка найти решение 2 категориям вопросов. Первая - организацией процесса налогового аудита, вторая - методика его реализации.

Осуществленный налоговый аудит включил аудит учетной политики в целях налогообложения и аудит методики постановки налогового учета. Помимо этого, в процессе налогового аудита осуществлена проверка:

– точности установления объекта налогообложения;

– правомерности освобождения от налога отдельных операций, видов имущества; использования льгот по налогу;

– точности формирования налоговой базы, использования налоговых ставок, установления периода формирования налоговой базы;

– точности отражения налоговых вычетов по налогам;

– точности исчисления налога;

– своевременности уплаты налога;

– точности заполнения и своевременности представления налоговой декларации.

Источником сведений при проведении налогового аудита являлось:

– приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета;

– данные о характере и масштабе деятельности ООО «Корса-М;

– сведения о юридической и организационной структуре ООО «Корса-М»;

– информация об отрасли, экономической и правовой среде, в которой ООО «Корса-М;

– результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности и остатков по счетам бухгалтерского учета;

– значения наиболее важных экономических показателей и тенденции их изменения;

– первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, используемые при расчете налогов и сборов;

– налоговые декларации;

– данные бухгалтерской отчетности.

При проведении аудита нами выборочным способом проверяется точность исчисления и уплаты налогов и прочих обязательных платежей. Эта проверка, увы, не смогла охватить полный объем информации, которая влияет на налоговые обязательства ООО «Корса-М, и на мой взгляд, не является единственной причиной для отражения мнения о достоверности налоговой отчетности.

Проведенный налоговый аудит как процесс включил три этапа.

Этап 1. Общий план и программу аудита.

Начиная проверку операций, аудитор провел тестирование по предварительно подготовленному вопросу, по итогу этого осуществлялась оценка состояния учета и внутреннего контроля и программа аудиторской

проверки хозяйственных операций для целенаправленного сбора документов, приведенных в Приложениях 6,7,8.

Этап 2. Предварительная оценка (экспертиза) имеющейся системы налогообложения ООО «Корса-М. На этом этапе:

– велся общий анализ составляющих системы налогообложения;

– устанавливались факторы, которые влияют на налоговые показатели;

– проверялась правильность методики исчисления налоговых платежей;

– осуществлялся анализ системы документооборота, изучались функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов;

– исполнялся предварительный расчет налоговых показателей ООО «Корса-М.

Этап 3. Проверка и доказательство правильности исчисления и уплаты экономическим субъектом налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды. На данном этапе:

– проверялась предоставленная ООО «Корса-М налоговая отчетность;

– оценивалась законность применения налоговых льгот;

– проводится экспертиза бухгалтерского и налогового учета, анализ первичные документы и объяснения руководства о показателях и методиках при налоговых расчетах.

В ходе осуществления аудита расчетов по НДС было обращено внимание на вопросы, приведенные в таблице 11.

Таблица 11. Программа аудита расчётов с бюджетом по НДС

№	Перечень проверяемых вопросов	Рабочие документы аудитора
1	Правовая оценка договоров с поставщиками и покупателями	Контрольный лист, проверка договоров, соглашений, контрактов

Продолжение таблицы 11.

2	Аудит организации первичного учёта	Контрольных лист, проверка первичных документов (накладные, счет-фактуры, акты сдачи-приёмки), проверка договоров, данных

		складского учёта, книги покупок и книги продаж
3	Аудит состояния кредиторской и дебиторской задолженности	Контрольных лист, проверка распечаток по счетам 60,62, 76, актов сверок
4	Проверка соответствия данных аналитического учёта расчётов по НДС данным сводного (синтетического) учёта	Контрольных лист
5	Проверка положений учётной политики, касающихся НДС	Проверка учётной политики
6	Проверка формирования налогооблагаемой базы по НДС	Проверка регистров налогового и бухгалтерского учёта, налоговых деклараций, счёт фактур, книг покупок и книг продаж
7	Установление сроков уплаты НДС	Проверка налоговых деклараций по НДС
8	Проверка применения льгот по НДС	Проверка налоговых деклараций по НДС
9	Проверка правильности составления и своевременности сдачи деклараций	Проверка налоговых деклараций по НДС
10	Проверка правильности и своевременности уплаты НДС	Проверка налоговых деклараций, выписок банка, платёжных поручений

Выводы: во второй главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ деятельности ООО «Корса-М», обнаружено, что организация находится на общем режиме налогообложения. Трудность исследования состоит в том, что у организации довольно огромное число расчетных операций с исчислением налогов и платежей в государственные внебюджетные фонды. Нами показаны примеры отражения в учете операций, связанных с налогообложением. Были проведены определенные действия, связанные с аудитом расчетов с бюджетом. Результаты проведенного аудита будут описаны в третьей главе работы.

3. Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений в части бюджетных обязательств ООО «Корса-М»

3.1 Нарушения, выявленные в ходе проведения аудита

В процессе осуществленного аудита были обнаружены несколько ошибок, которые приводят к искажению налоговой базы. Следует заметить то, что ошибки считаются точечными, и своевременное их решение даст возможность исключить расхождения с налоговыми органами. Перечень ошибок таков:

К примеру:

1. ООО «Корса-М» в сентябре 2017 г. купило основное средство, не нуждавшегося в монтаже, его стоимость равна 684 400 руб., включая НДС – 104 400 руб. В том же месяце оно было поставлено на учет как объект основных средств. Срок полезного использования – 72 месяца. Перевозкой оборудования занималась организацией со стороны, эта услуга стоила 48 000 руб. (не включая НДС). Услуги были оплачены в октябре 2017 г. Документы от компании, которая занималась перевозкой, что подтверждают выполнение услуг в сентябре 2017 г., получены в бухгалтерию ООО «Корса-М» в ноябре 2017 г. При проверке было выявлено, что затраты не были своевременно показаны в учете.

Можно заметить, что первоначальной стоимостью основных средств, полученных за плату, считается сумма фактических затрат организации на их покупку, не учитывая НДС и прочих возмещаемых налогов.

До того как были выявлены ошибки в бухгалтерском учете ООО «Корса-М» были отражены следующие проводки (табл. 12):

Таблица 12. Отражение в учете приобретенного основного средства

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
В сентябре 2016 г.			
Отражено приобретение холодильного оборудования (684 400 – 104 400) руб.	08–4	60	580 000
Отражена сумма «входного» НДС	19–1	60	104 400

Продолжение таблицы 12.

Сумма «входного» НДС предъявлена к вычету	68-НДС	19–1	104 400
Перечислены денежные средства поставщику холодильного оборудования	60	51	684 400
Принято к учету холодильное оборудование в качестве объектов основных средств	01	08–4	580 000
Начислен авансовый платеж по налогу на имущество в части холодильного оборудования за 9 месяцев 2016 г. (580 000 руб. / (9 мес. + 1) х 1/4 х 2,2%)	44	68-Налог на имущество	319
В октябре 2017 г.			
Оплачены услуги сторонней организации по доставке холодильного оборудования	60	51	48 000
Начислена ежемесячная сумма амортизации по холодильному оборудованию (580 000 руб. / 72 мес.)	44	02	8 056

В данной примере расходы по доставке основного средства не были своевременно отражены на счетах бухгалтерского учета в ООО «Корса-М», в итоге были уменьшены первоначальная и, в следствии, остаточная стоимость оборудования, сумма авансового платежа по налогу на имущество за 9 месяцев 2017 г., сумма амортизации, начисленная в октябре 2017 г.

Данные ошибки кроме того несут искривление налоговой базы по налогу на прибыль и в результате начисленной суммы налога. Так как в данной примере ООО «Корса-М» были занижены расходы, то значит, увеличенные налоговую базу и исчисленную сумму налога, налога на прибыль организация имеет право не доначислять, а принять к учету данные расходы при исчислении налоговой базы за 2017 г.

2. Обнаружены действия осуществления ошибок в платежках на уплату налога на прибыль – ошибка в коде ОКАТО. Следует понимать, что такая ошибка опасна, так как налог может быть направлен в иной бюджет, а перед необходимым ООО «Корса-М» формируется долг. Налог на прибыль

направляется в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов РФ, из-за этого такая ошибка в ОКАТО может послужить причиной долга в данные бюджеты.

3. В процессе выполнения аудиторской проверки выявлено, то что ООО «Корса-М» незаконно включила в структуру расходов для целей исчисления налога на прибыль за 2017 г. (IV квартал) расходы, относящиеся к ликвидации основного средства (демонтаж, вывоз и прочие действия).

Это можно доказать тем, что акт о списании объекта основных средств (форма № ОС-4) подписан руководителем ООО «Корса-М» в I квартале 2017 г.

4. ООО «Корса-М» реализовывает медицинское страхование собственных сотрудников в соответствии с соглашением добровольного медицинского страхования. Выявлено то, что при принятии на работу новых работников дополнительные платежи по дополнительному договору, заключенному на один год и предусматривающий оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных сотрудников не принимаются к учету ООО «Корса-М» в структуре расходов для целей налогообложения прибыли. Данные действия организации, по моему мнению, могут привести к повышению налога на прибыль, и как следствие к избыточной уплате налога в бюджет.

5. ООО «Корса-М» реализовала расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием индивидуальных предпринимателей. При этом ООО «Корса-М» полученные расходы не приняла в составе расходов для целей налогообложения прибыли. Думаю, данные действия организации ошибочными, ибо понесенные расходы ООО «Корса-М» можно учесть в целях налогообложения прибыли. Далее аргументируем свое мнение.

6. В ходе прохождения практики, мы столкнулись с ситуацией, что бухгалтерия ООО «Корса-М» в начале 2017 г. не принимала счет-фактуры «старого образца». Контрагенты ООО «Корса-М» не желали предоставлять другие счет-фактуры. По этому вопросу у организации появились множество споров, но свою позицию ООО «Корса-М» не хотела менять. По моему мнению, такая позиция организации не очень правильна.

7. В ходе проведения налогового аудита, автором работы обнаружена в ООО «Корса-М» просроченная кредиторская задолженность по налогу на имущество. Определено, что задолженность возникла в 2014 году и срок взыскания, конечно прошел в 2017 году. Однако никаких действий, нацеленных на ликвидацию долга ООО «Корса-М» не осуществляла. Это положение организации опасно отрицательными результатами. К примеру, когда ООО «Корса-М» будет необходима справка из ИФНС РФ, то соответственно в ней будет отражена сумма задолженности перед бюджетом. Заметим, то что ООО «Корса-М» анализирует вероятность получения банковского кредита для последующего развития.

При аудите расчетов с внебюджетными фондами так же были выявлены недочеты, связанные с расчетами с фондом социального страхования, в части расчетов по социальным пособиям, относящимся к нетрудоспособности работников ООО «Корса-М», отталкиваясь из минимального размера оплаты труда. Нами было установлено, что это связано с низкой подготовкой сотрудника, который занимается вопросами расчета с сотрудниками по оплате труда. Далее мы изучим данный вопрос более углубленно, что бы ООО «Корса-М» имела возможность пользоваться нашими рекомендациями в полном объеме.

Также, мне известно, что ООО «Корса-М» заключала ряд трудовых договоров, с работниками – иностранцами, у которых статус временно пребывающих. Однако, нами отмечено, что в отношении таких работников никаких дополнительных начислений в Пенсионный фонд РФ в 2012 г. не было осуществлено. Мои рекомендации поэтому вопросу, так же представим ниже.

3.2 Рекомендации по устранению выявленных нарушений в части федеральных, региональных и местных налогов

Прежде мы проанализировали обнаруженные ошибки в учете компании, затем по каждой составили рекомендации как их решить.

1. Раз ошибка обнаружена в течение отчетного года, корректирующие проводки надо сделать в месяце выявления ошибки, значит в ноябре 2017 г. Для

этого в бухгалтерском учете ООО «Корса-М» необходимо отразить некоторые проводки (таблица. 13).

Таблица 13. Корректировка стоимости основных средств и расчетов с бюджетом

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражены затраты по доставке холодильного оборудования	08–4	60	48 000
Затраты по доставке холодильного оборудования включены в его первоначальную стоимость	01	08–4	48 000
Доначислен авансовый платеж по налогу на имущество за 9 месяцев 2011 г. (48 000 руб. / (9 мес. + 1) х 1/4 х 2,2%)	44	68-Налог на имущество	26
Доначислена ежемесячная сумма амортизации по холодильному оборудованию за октябрь 2011 г. (48 000 руб. / 72 мес.)	44	02	666

2. В некоторых платежных поручениях была сделана ошибка по ОКАТО, рекомендуется направиться с заявлением о сверке расчетов в инспекцию по месту постановки на налоговый учет. При необходимости следует погасить долг, вместе с пени, перед необходимым бюджетом, если ошибка в ОКАТО стала причиной перечисления налога в другой бюджет.

3. В структуру прочих расходов, не относящихся к производству и реализации, относят обоснованные затраты на реализацию деятельности, на прямую не относящеюся к производству и реализации.

В эти расходы, включают расходы на ликвидацию выбываемых из эксплуатации основных средств, включая суммы не начисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, и расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и прочего имущества, монтаж которого не завершен, охрану недр и иные подобные работы.

При ликвидации объекта оформляется акт о списании по форме № ОС-4, в нем описывают краткую характеристику объекта, оценку его состояния на дату списания, сведения о затратах и поступлениях, связанных с ликвидацией.

Информация о списании включается в раздел 4 инвентарной карточки учета объекта основных средств или в карточку группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а).

При этом акт о списании (неполном списании) объекта основных средств с описанием финансового итога от ликвидации составляется по окончанию ликвидации (неполной ликвидации) объекта основных средств. Акт на списание основных средств подписывается руководителем организации.

По нашему мнению, ООО «Корса-М» в этой ситуации необходимо:

– расходы, из-за ликвидации основного средства, принимать во внимание при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором осуществлена ликвидация основного средства, это подтверждается актом по форме № ОС-4 (в этом случае в I квартале 2017 г.);

– подать уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2017 г.

При этом к уточненным налоговым декларациям за необходимые налоговые периоды прилагается бухгалтерская справка-расчет, описывающая причины внесения изменений в ранее предоставленные налоговые декларации;

– исчислить и доплатить налог на прибыль в бюджет;

– заплатить пени;

– скорректировать налоговую базу по налогу на прибыль за 2017 г. на сумму расходов.

4. Обоснуем свое мнение насчет дополнительных платежей по ДМС ООО «Корса-М». По договору личного страхования страховщик обязан за определенную страховую премию, которую платит ООО «Корса-М» (страхователь), платить единовременно или периодически страховую сумму если причинен вред жизни или здоровью самого страхователя или другому застрахованному лицу, при наступлении конкретного возраста или при возникновении страхового случая.

На расходы на оплату труда в целях гл. 25 НК РФ причисляют суммы платежей ООО «Корса-М» по договорам, включая, добровольного личного страхования сотрудников, подписываемых не менее чем на один год, учитывающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников ООО «Корса-М», и расходы по договорам на предоставление медицинских услуг, составленным в пользу работников ООО «Корса-М» на срок не менее одного года с медицинскими организациями, у которых есть необходимые лицензии на оказание медицинской деятельности, полученные согласно законодательству РФ, относятся в состав расходов в размере, не выше 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Значит, платежи (взносы) по такому договору можно отражать ООО «Корса-М» в расходах для целей налогообложения прибыли организаций лишь в случае соблюдения таких критерий:

– заключен договор на срок не менее одного года и предполагает оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

– платежи (взносы) по этому договору не выше 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Других ограничений в отношении учета для целей налогообложения платежей (взносов) по вышеуказанному договору не определены.

Поскольку для новых работников, заключивших такой договор с помощью заключения дополнительных соглашений, срок действия договора - менее одного года, дополнительные платежи (взносы) по такому соглашению, связанных с такими новыми работниками, не могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций.

Надо заметить такие:

– договоры, даже только на один год, надо перезаключать на дальнейшие сроки. В этом случае выходит, что срок действия договора для новых

работников никак не составит менее одного года. Поэтому привязка срока действия договора к новым работникам выглядит не совсем правильным.

– даже если срок действия договора для новых работников составит менее одного года, к пример, в случае ликвидации организации, то нарушения не будет, поскольку договор заключен на один год, как это требуется по налоговому законодательству.

Если брать к учету вышеуказанные положения и доводы, есть предположение, что дополнительные платежи (взносы) ООО «Корса-М» по дополнительному соглашению, предусматривающему включение новых работников в договор добровольного личного страхования работников, заключенный на один год и предусматривающий оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций в ООО «Корса-М».

Кроме того, хотелось бы отметить, что аналогичного мнения придерживается Минфин России.

5. Налоговое законодательство определяет, что все осуществляемые расходы должны быть обоснованны и документально подтверждены.

Отметим, что к прочим расходам, относят представительские расходы, из-за официальных приемов и обслуживания представителей иных организаций, которые участвуют в переговорах для установления и поддержания сотрудничества.

К представительским расходам относятся расходы на официальные приемы организаций, которые принимают участие в переговорах, на перевозку лиц к месту представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и назад, буфет, оплата переводчиков, не числящихся в штате налогоплательщика, для обеспечения перевода во время проведения представительских мероприятий.

Проводя анализ положений, можно понять, что под представительскими расходами следует понимать расходы, из-за официального приема и обслуживания организаций.

Следует заметить, что организации это юридические лица, сформированные согласно законодательству Российской Федерации, а индивидуальные предприниматели – физические лица, которые зарегистрированы в определенном порядке и оказывающие предпринимательскую деятельность не формируя юридического лица.

Следовательно, формально расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием индивидуальных предпринимателей, никак не отнести к представительским расходам. Такие расходы безоговорочно нельзя учитывать в представительских расходах для целей налогообложения прибыли ООО «Корса-М».

Во-первых, если можно будет учитывать в представительских расходах расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием физических лиц, то будет разрешено учитывать и расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием индивидуальных предпринимателей. А во-вторых, такие расходы считаются обоснованными, так как индивидуальные предприниматели, так же как и организации (хоть и в значительно меньшей степени), участвуют в экономике государства.

Расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием индивидуальных предпринимателей, можно отличить для целей налогообложения прибыли ООО «Корса-М».

6. Налоговая задолженность, с истекшим сроком исковой давности, как нами уже было отмечено, может привести к отрицательным последствиям для ООО «Корса-М». Далее предложим мероприятия по ликвидации задолженности.

Считаем нужным, обратить внимание ФАС СЗО, в решении которого сказано, что в данной справке, о состоянии расчетов с бюджетом, информация должна быть достоверна, что означает ее полноту и объективность, которые соответствуют настоящей обязанности налогоплательщика по уплате налогов, сборов на момент получения справки. Неполные сведения о задолженности налогоплательщика по налогам и сборам, пеням и штрафам касается его права на полные сведения, нужные для пользования свои правами, а так же

предпринимательской и другой экономической деятельности. Такое же мнение указано в Определении ВАС РФ.

Порядок признания недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию указан в НК РФ. Основанием может быть утверждение судебного акта, в связи с которым налоговый орган теряет возможность взыскания недоимки, задолженности по пеням и штрафам из-за истечения утвержденного срока их взыскания.

Таким образом, для признания налоговой задолженности безнадежной к взысканию по данному основанию ООО «Корса-М» нужно предоставить налоговому органу:

– копию вступившего в силу акта суда, который содержится в мотивировочной или резолютивной части положения, в соответствии с этим налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам в связи с истечением установленного срока их взыскания, которая заверена гербовой печатью указанного суда;

– справку налогового органа по месту учета организации о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам.

Таким образом стало понятным, что обстоятельство истечения срока для принудительного взыскания задолженности должен быть установлен в судебном порядке и описан в резолютивной или мотивировочной части судебного решения.

При этом установление факта безнадежности взыскания задолженности по налогам возложено законодателем непосредственно на судебные органы.

Таким образом, рекомендую ООО «Корса-М» прийти в суд с исковым заявлением и к налоговым органам для списания просроченной задолженности.

3.3 Рекомендации по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами

Прежде нами было установлено, что проводя расчеты с работниками, работники бухгалтерии ООО «Корса-М» иногда делал ошибочные расчеты, что

могло привести к плохим результатам при возмещении выплат органами фонда социального страхования. Я предоставлю рекомендации по этому расчету, для метода бухгалтерии ООО «Корса-М».

Надо понимать, что законодательство предусмотрело норму об исчислении пособий на случай временной нетрудоспособности и по материнству исходя из минимального размера оплаты труда. Речь идет о таких случаях:

– когда дохода у работника ООО «Корса-М» в расчетном периоде не было, или он менее МРОТ;

– страховой стаж сотрудника равен меньше чем полгода;

– при несоблюдении больничного режима.

От среднего заработка отталкиваются когда вычисляют пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, пособие по уходу за ребенком, выплачиваемое каждый месяц, берется как эквивалентный МРОТ:

– у застрахованного лица в расчетном периоде не было дохода;

– средний заработок, исчисленный за расчетный период, за весь календарный месяц меньше МРОТ, утвержденного ФЗ на момент возникновения страхового случая.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают в величине, не выше исчисленного за полный календарный месяц МРОТ, таким людям:

– которые имеют страховой стаж менее шести месяцев;

– при нарушении больничного режима.

Далее будет идти речь об отличительных чертах порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности.

Далее пособие нужно исчислить в обычном порядке.

Размер дневного пособия по временной нетрудоспособности (зависит от страхового стажа работника ООО «Корса-М»:<5 лет – 60%, >5 лет, но <8 лет - 80%, >8 лет – 100%), по беременности и родам (100% среднего заработка) рассчитывается следующим образом:

ДП = СДЗ x РП%

Где, ДП - дневное пособие, СДЗ - средний дневной заработок, РП - размер пособия

Рассмотрим, расписанный нами порядок на примере.

Пример 7. ООО «Корса-М» исчисляет сумму пособия по временной нетрудоспособности Чижикова А.Г., если:

1) период временной нетрудоспособности – с 16.01.2017 по 23.01.2017 (8 дн.);

2) страховой стаж – 10 лет (полагается пособие в размере 100% среднего заработка);

3) застрахованное лицо в расчетном периоде заработка не имело;

4) МРОТ на момент наступления страхового случая – 7800руб.

В расчетном периоде Чижиков А.Г. заработка не имел. В связи с этим, средний заработок, исходя из которого следует исчислить пособие по временной нетрудоспособности, мы должны принять равным МРОТ, установленному на день наступления страхового случая.

Определяем средний дневной заработок:

7800руб. х 24 / 730 = 256,44 руб.

Рассчитаем размер дневного пособия с учетом страхового стажа работника:

256,44 руб. х 100% = 256,44 руб.

Рассчитаем размер пособия по временной нетрудоспособности:

256,44 руб. х 8 дн. = 2 051,52 руб.

Значит сумма пособия по временной нетрудоспособности Чижикова А.Г. составит 2 051,52 руб.

Ранее было озвучено, что средний заработок по пособиям принимается равным МРОТ, если средний заработок, рассчитанный за расчетный период за полный календарный месяц в итоге ниже МРОТ, утвержденного на день наступления страхового случая.

Пример 8. Узнаем, исходя из чего следует исчислить пособие по временной нетрудоспособности при условии, что в расчетном периоде (2015 и 2016 гг.)

средний заработок застрахованного лица ООО «Корса-М» составил 102 200 руб., а МРОТ – 7500 руб.

1. Рассчитываем средний дневной заработок обычным образом:

102 200 руб. / 730 = 140 руб.

2. Рассчитываем средний дневной заработок исходя из МРОТ:

7500руб. х 24 / 730 = 246,57 руб.

3. Для исчисления пособия из этих двух величин выбираем большую:

246,57 руб. (140 руб.< 246,57 руб.).

Ежемесячное пособие по уходу за ребенком

Если застрахованное лицо ООО «Корса-М» в расчетном периоде не имело заработка либо средний заработок, рассчитанный за расчетный период, за полный календарный месяц, оказался меньше МРОТ, то ежемесячное пособие по уходу за ребенком определяется исходя из МРОТ, установленного на день наступления страхового случая. При этом средний дневной заработок не рассчитывают и коэффициент 30,4 не применяют.

Отметим, что во всех случаях исчисленное ежемесячное пособие по уходу за ребенком не может быть меньше минимального размера (по уходу за первым ребенком – 3000 руб., по уходу за вторым и последующими детьми – 5817,24 руб.)

Особенности расчета пособий при неполном рабочем времени

Когда работник ООО «Корса-М» на момент наступления страхового случая работает на условиях неполного рабочего времени и дохода в расчетном периоде нет или он меньше МРОТ, то средний заработок исходя из которого должно быть исчислено пособие определяется пропорционально продолжительности рабочего времени такого работника.

К примеру, если работник трудился 10 часов в неделю, а норма рабочего времени – 40 часов, то часть ставки будет равна 0,25 (10 ч. / 40 ч.).

Если страховой стаж работника ООО «Корса-М» меньше полугода.

Застрахованному лицу, у которого страховой стаж менее чем полгода, пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам

выплачиваются в размере, не превышающем МРОТ, за полный календарный месяц.

К примеру, если страховой стаж работника ООО «Корса-М» менее полугода, то максимальное дневное пособие за январь 2017 г. составит 241,93 руб. (7500руб. / 31 дн.), за февраль – 258,62руб. (7500руб. / 29 дн.) и т.д.

Размер пособия, подлежащего выплате, исчисляется:

Количество календарных дней, которые приходятся на период

Пособие = Дневное x нетрудоспособности либо отпуска по беременности пособие и родам в каждом календарном месяце

Если есть основания для снижения выплат по больничному листу в ООО «Корса-М».

Пособие по временной нетрудоспособности в размере, не превышающем МРОТ за полный календарный месяц, тоже обязано выплатить ООО «Корса-М» в таких случаях:

1) несоблюдение режима застрахованным лицом не имея на то веских причин в период временной нетрудоспособности, назначенного врачем;

2) отсутствие застрахованного лица без уважительных причин в указанный день на медосмотр или на медико-социальную экспертизу;

3) болезни или телесные повреждения, возникшие из-за опьянения.

Выше было отмечено, что у ООО «Корса-М» в 2016 году заключено немного контрактов с иностранными работниками, живущими в России как временно – пребывающих. Но в 2017 году были внесены изменения в законодательство в части исчисления страховых взносов. Однако, по состоянию на март 2017 г. страховые взносы на выплаты таким сотрудникам не начислялись. Далее поговорим об изменениях. Рекомендую бухгалтерской службе ООО «Корса-М» внимательно посмотреть на произошедшие изменения в законодательстве.

Сразу же отметим, что произошедшие изменения затрагивают иностранных граждан временно пребывающих на территории России исключительно в части

отчислений в пенсионный фонд РФ. В соответствии не нужно осуществлять отчисления в ФСС, а так же в фонд обязательного медицинского страхования.

Так с 01.01.2017 г. временно находящиеся иностранцы причислены к застрахованным лицам, когда с ними подписаны трудовые договоры на неизвестный срок или срочные трудовые договоры на срок не меньше чем пол года. При этом не важно, работает иностранец по основному месту работы либо по совместительству.

Не зависит какого года рождения иностранец пенсионные взносы с выплат в его пользу необходимо оплачивать по тарифу, утвержденного для российских граждан на финансирование страховой части пенсии.

В связи с такой обязанностью появляется потребность в приобретении для застрахованных временно пребывающих иммигрантов страховых пенсионных свидетельств.

Чтобы их оформить, ООО «Корса-М» необходимо передать в местный филиал ПФР такие документы:

– заявление в произвольной форме от работника о выдаче свидетельства;

– анкету застрахованного лица;

– опись передаваемых документов.

Как только будет получено из ПФР страховое свидетельство, ООО «Корса-М» обязано отдать его сотруднику-иммигранту под роспись в сопроводительной ведомости.

После эту ведомость на месяц ООО «Корса-М» должна отправить назад в ПФР.

Выводы: В третьей главе выпускной квалификационной работы нами были рассмотрены выявленные нарушения в расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами. Предоставлены объяснения мнения и возможность ликвидации обнаруженных нарушений.

Заключение

В результате проведенного исследования нами было обнаружило, что современная налоговая система обязана являться достоверной, результативной и понятной. Сейчас сформировались и развиваются направления для осложнения налогового законодательства, пропаганда высокозатратных и неэффективных норм налогового управления. В итоге необоснованно тяжелая ноша налогов относиться теперь к налогоплательщикам.

Объектом исследования является организация ООО «Корса-М», основным видом деятельности которого является продажа мебели, использует ОСН, считается плательщиком НДС и налога на прибыль. Помимо этого, исчисляет и платит с заработной платы сотрудников страховые взносы.

ООО «Корса-М» не может использовать различные льготы. В работе описаны варианты определенных хозяйственных операций ООО «Корса-М».

В первой главе дипломного исследования анализировался настоящее законодательство в сфере налогообложения. Установлены главные нормативные документы, описаны основы в учета начисленных налогов и взносов во внебюджетные фонды. Так же определены направления налогового аудита.

Во второй главе приведены определенные примеры отражения в учете операций с налогообложением. Так же были проведены мероприятия, связанные с аудитом расчетов с бюджетом.

В третьей главе выпускной квалификационной работы были выработаны предложения и рекомендации по ликвидации ошибок финансово - хозяйственной деятельности организации ООО «Корса-М».

В начале аудита дано понятие особенностям и размерам деятельности и системе бухгалтерского учета. По результатам первого знакомства, пользуясь методичкой, оценка надежности системы внутреннего контроля «средняя».

При оценивании внутрихозяйственного риска определено, что у организации нет рискованных видов деятельности и операций, не имеет дочерних и прочих организаций, есть зависимость от поставщиков, занимается

одним видом деятельности. Если брать это во внимание, то проводя анализ особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, опыт и квалификацию главного бухгалтера, сложность учитываемых хозяйственных операций, внутрихозяйственный риск можно оценить как низкий и взять его к расчету 50%.

Учитывая оценку системы учета и внутреннего контроля, система внутреннего контроля оценивается, как средняя, риск равен 75%. Риск аудита равен 4%.

Риск не обнаружения: 4% / (50% * 75%) = 13,5%., и оценивается, как средний.

При оценивании правильности, когда составляется налоговая отчетность, проверялось факт наличия определенных форм, полноту их заполнения, осуществлен пересчет определенных показателей, осуществлена взаимная сверка показателей, указанных в регистрах бухгалтерского учета и в формах отчетности.

Налоговая декларация по налогу на прибыль дала понять, что за январь – март организация получила убыток, налоговая база является равной нулю. Соответственно, исчисленный и подлежащий уплате в бюджет по сроку 28 апреля авансовый платеж также будет равен нулю.

При этом сумма авансового платежа, исчисленного и уплаченного по итогам отчетного периода «январь – февраль», признается переплатой по налогу, которая должна быть зачтена в счет предстоящих платежей по налогу на прибыль или другим налогам, либо возврату налогоплательщику в порядке.

В ходе аудита, были обнаружены некоторые нарушения в учете хозяйственных операций: погрешности, определенные неправильным пониманием налогового законодательства; несвоевременное реагирование на изменения в налогообложении; неправильные расчеты; несвоевременное представление отчетной налоговой документации; просрочка уплаты налогов, в конечном итоге напрямую оказывающие влияния на налоговые обязательства организации. В отношении каждого нарушения, нами приведены объективные

доказательства неправомерных действий ООО «Корса-М». Своевременные исправления указанных ошибок, по нашему мнению, позволят избежать организации разногласий с налоговыми органами, а также доначисленных страховых взносов со стороны Пенсионного фонда РФ.

На основании выше приведенного анализа выявленных замечаний разработаны следующие мероприятия, направленные на совершенствование учетного процесса в ООО «Корса-М»:

1) введение в организацию отдела внутреннего контроля, что необходимо для своевременного исправления ошибок в налоговом учете и предупреждения налоговых санкций со стороны налоговых органов;

2) осуществление сверки расчетов с бюджетом путем запроса справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа. Это необходимо для своевременного предупреждения расхождения данных налогового учета организации и информации налоговых органов;

3) улучшение информационной базы организации по учету кадров и налогообложению доходов физических лиц. Необходимо обеспечить единую систему сбора, фиксации и хранения сведений, необходимой для правильного расчета НДФЛ, в частности, первичной документации, предоставляемой налогоплательщиками - сотрудниками ООО «Корса-М», дающими им право на налоговые вычеты. Отражать данную информацию в личной карточке работника для оперативного доступа к необходимым сведениям о сотруднике. Также рекомендуется добавить в регистр налогового учета по НДФЛ строки о предельной величине дохода сотрудника, после получения которого, прекращают свое действие налоговые вычеты, т.к. в процессе проведения аудита мы столкнулись с тем, что изучаемая организация прекратила использование налогового вычета ранее даты получения сотрудником предельной величины дохода.

4) в отношении НДС рекомендуется организовать аналитический учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) на счете 90 «Продажи», субсчет

01 «Выручка», к которому могут быть открыты следующие субсчета второго порядка:

1. «Выручка по общей системе налогообложения, облагаемая НДС по ставке 18 %»;

2. «Выручка по общей системе налогообложения, не облагаемая НДС».

Указанные субсчета второго порядка необходимы для того, чтобы упростить порядок определения налоговой базы по НДС. Т.к. в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация осуществляет деятельность, которая не облагается НДС. В целях оптимизации налогового учета аналитический учет «входного» НДС рекомендуется вести соответствии со строками налоговой декларации, а в отношении нормируемых расходов предлагаем вести учет на отдельных субсчетах, т.к. согласно п. 7 ст. 171 НК РФ суммы НДС принимаются к вычету в размере, соответствующем установленным нормативам по таким расходам.

5) в отношении налога на прибыль организации рекомендуется открыть субсчета второго порядка для счетов:

а) 90 «Продажи» субсчета 01 «Выручка» аналитические счета:

1. «Выручка от реализации продукции (работ, услуг) собственного производства»;

2. «Выручка от реализации товаров»;

б) 90 «Продажи» субсчета 02 «Себестоимость продаж» аналитические счета:

1. «Себестоимость произведенной продукции (работ, услуг)»;

2. «Себестоимость реализованных товаров».

в) 91 «Прочие доходы и расходы» в части строк отраженных в налоговой декларации. Наличие данных счетов облегчит бухгалтеру порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организации и предостережет его от допущения ошибок в заполнении приложения 1 и 2 к листу 02 налоговой декларации;

6) для осуществления контроля за произведенными расчетами с бюджетом рекомендуется применять регистр налогового учета «Расчеты с бюджетом»

Список использованной литературы

1. Конституция РФ от 12 декабря 1993 г.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Часть вторая. – М.: Омега-Л, 2007. – 704с.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утверждено Приказом Минфина России от 6 октября 2008 года№106н

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено Приказом Минфина России от 6 июля 1999 года№43н

8. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 года№56н

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года№32н

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года№33н

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года№114н

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года№32н

13. Авдеев В.В. Аренда (лизинг): аренда транспортных средств // Налоги. 2013. №44. С. 18 – 22.

14. Агафонова В.М. Налог на имущество до и после вступления в силу главы 30 НК РФ // М. – 2014. -№ 10.

15. БабаеваЮ.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов - М.: Вузовский учебник, 2014. -525с.

16. Бартенева Т. Страховые взносы глазами ФСС РФ // Новая бухгалтерия. 2013. №3. С. 104 – 110.

17. Борисов А.М. «Налоговая система», «система налогообложения» или «система налогов и сборов»// Налоги и налогообложение. 2015. №3. С. 66 – 75.

18. Волошин Д.А. Все новое о налоге на прибыль. – М.: Главбух, 2015. – 200с.

19. Голованова Е.Е. Обоснованные и необоснованные требования контролеров // НДС: проблемы и решения. 2014. №3. С. 63 – 74.

20. Горбунов А.Р. Налоговое планирование и снижение финансовых потерь. - М.: СО Анкил, 2015. – 347с.

21. Гущина И.Э. Исчисление и учет налога на доходы физических лиц // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. – 2017. - №1.

22. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение. – Ростов – н/д: Феникс, 2016. – 325 с.

23. Камышанов П.И., Бухгалтерский финансовый учёт « «Бухгалт. учёт, анализ и аудит»/. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2016. – 589 с.

24. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Финансы организаций (предприятий): Учеб. М.: Проспект, 2017.

25. Ковалев Вит. В. Право, учет, анализ, налогообложение. М.: Финансы и статистика, 2016

26. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2006. – 432 с.

27. Молчанов С.С. Налоги: Эксмо, 2016

28. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие – М.: ИНФРА-М, 2015. – 641с.

29. Шилкин С.А. Все об НДФЛ с работников. - М.: Главбух, 2015. – 200с.

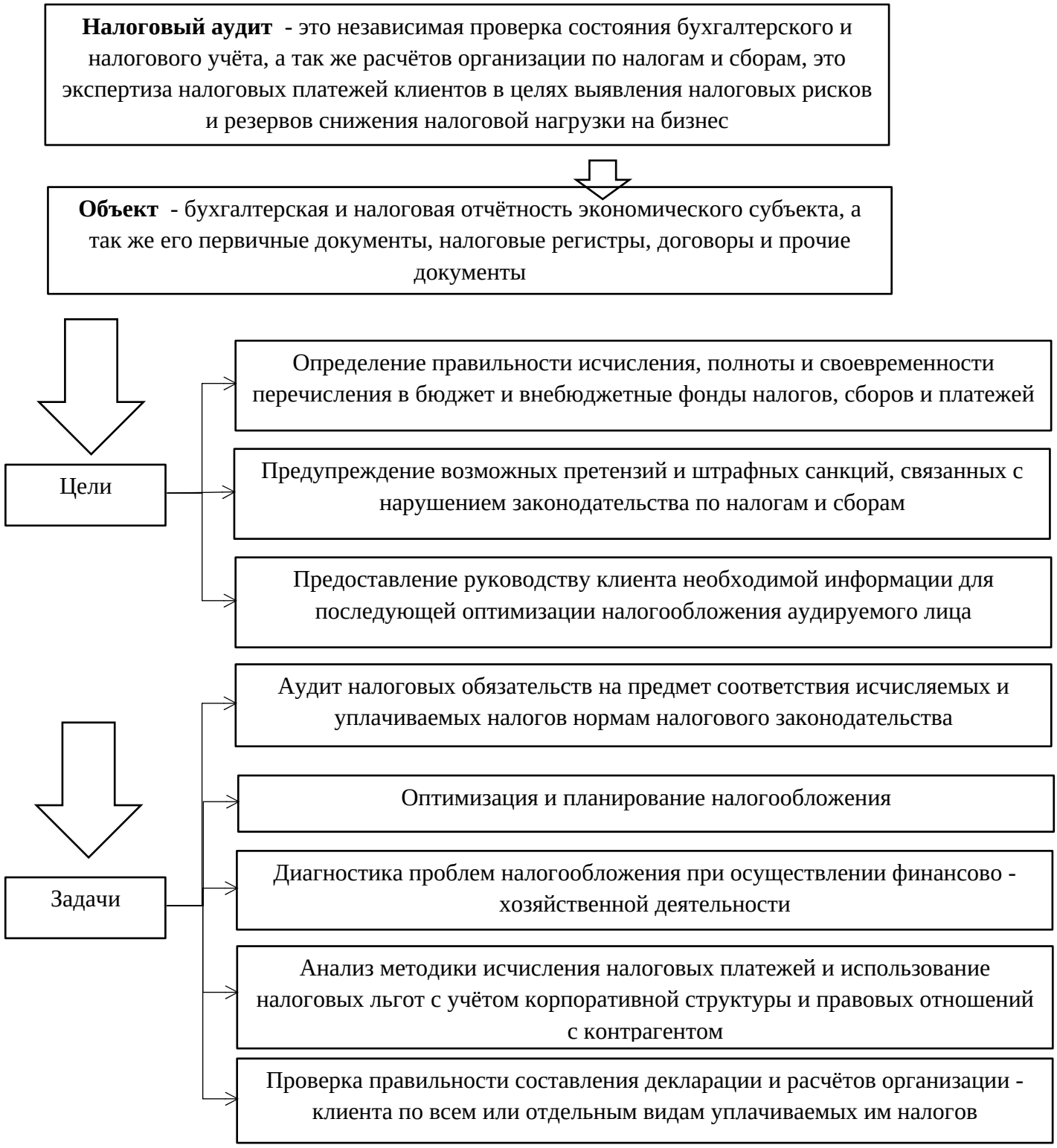
30. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. - М.: ИНФРА-М, 2016. – 321 с

31.

Приложения

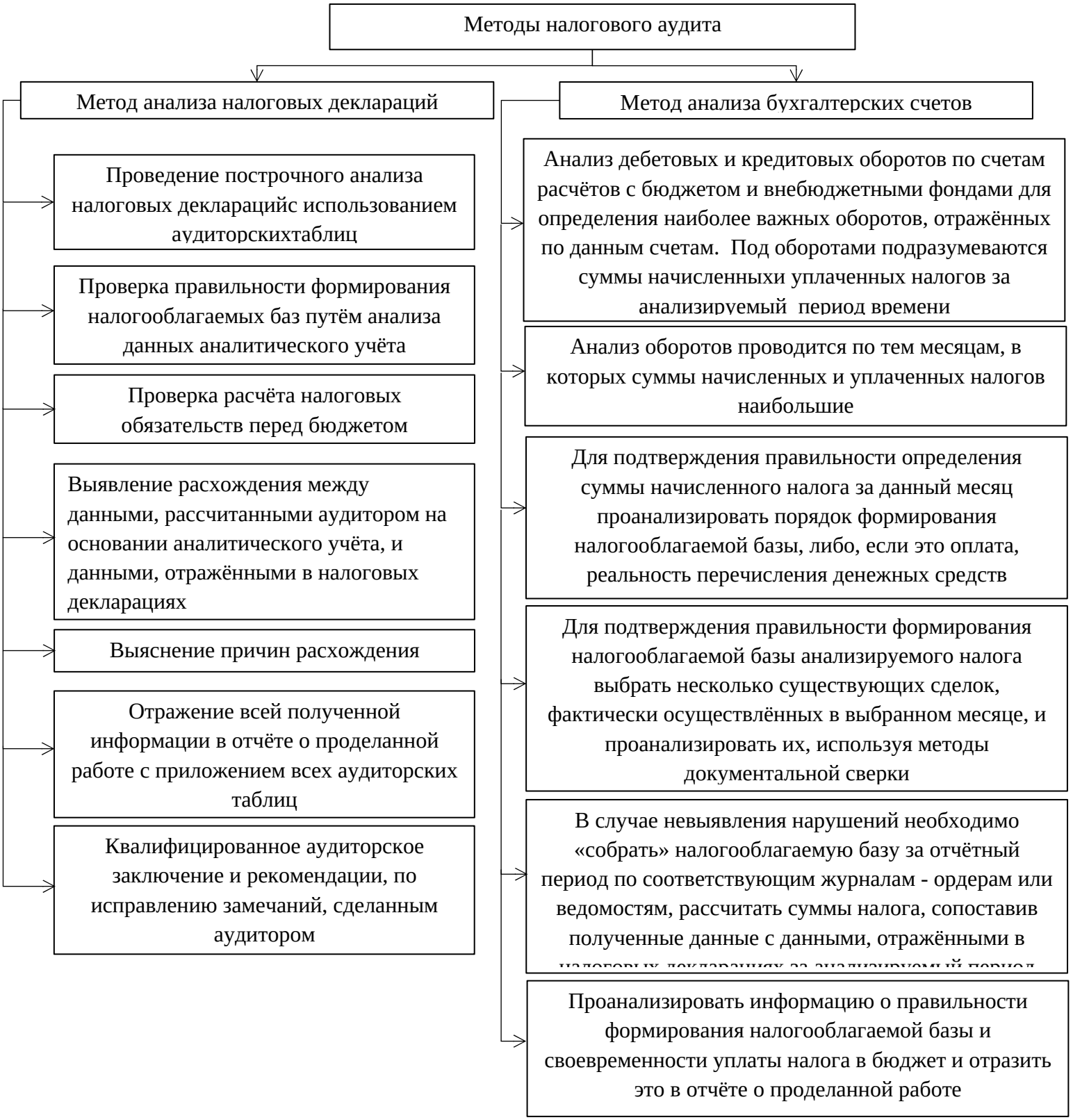
Приложение 1

Концептуальная модель налогового аудита



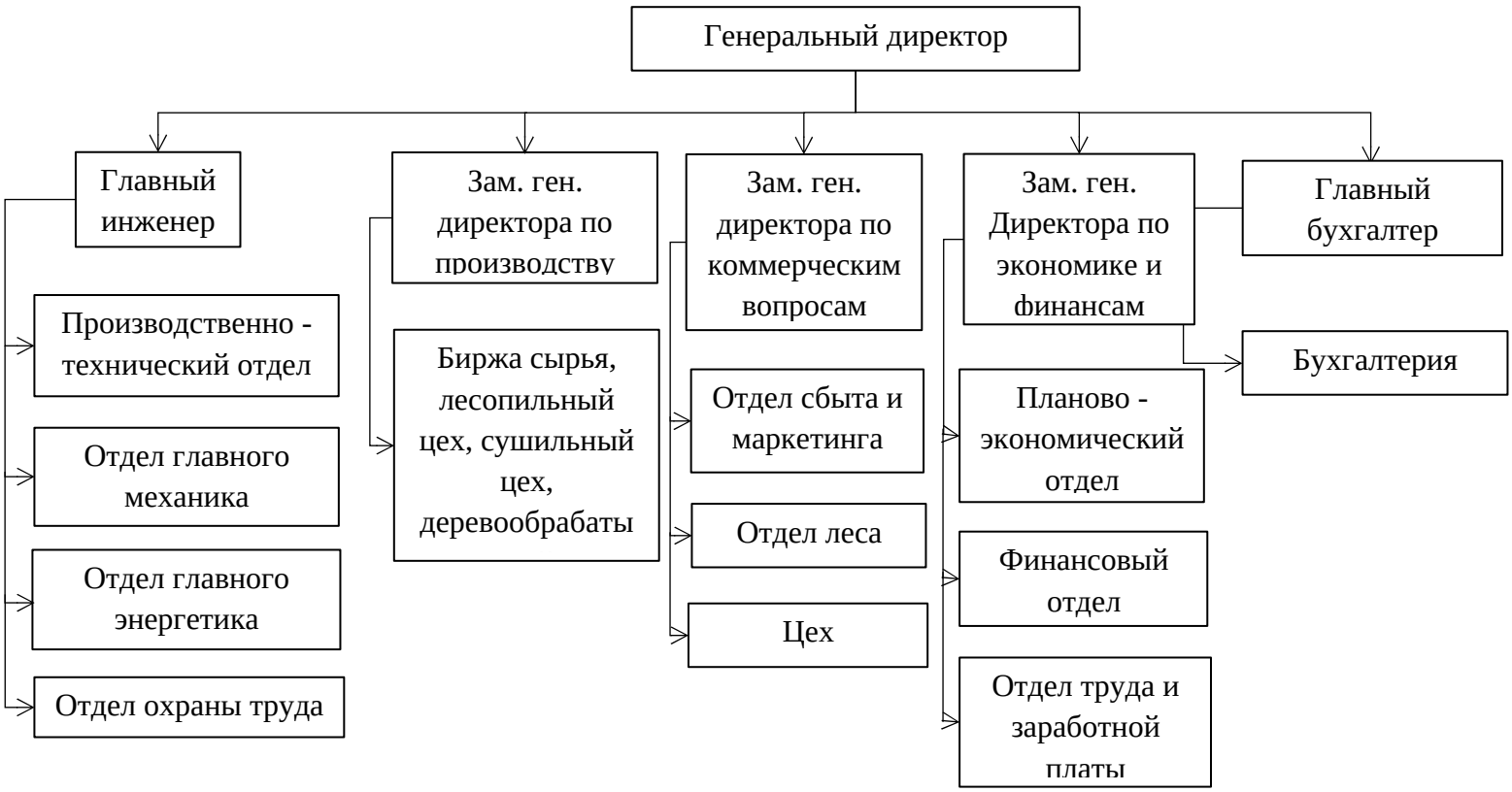
Приложение 2

Этапы применения методов налогового аудита



Приложение 3

Организационная структура организации



Приложение 4

Бухгалтерский баланс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов
Минфина России от 05.10.2011 №
124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 1 17 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация ООО «Корса - М»	по ОКПО	0212111		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705467742		
Вид экономической деятельности Розничная торговля	по ОКВЭД	00,00		
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		

Местонахождение (адрес) 109044, город Москва, Крутицкий 2-й переулок, 18-3

Пояснения[1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 15 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	2 473	3 430	4 989
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	2 473	3 430	4 989
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	3 725	2 638	2 155
	Налог на добавленную стоимость	-	-	-

	по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	354 180	323 943	295 908
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	607	1 259	266
	Прочие оборотные активы	-	-	28 530
	Итого по разделу II	358 512	327 839	326 859
	БАЛАНС	360 985	331 269	331 848
Пояснения[1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 15 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[5]
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) [7]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	5	5	5
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(25 494)	(25 568)	3090
	Итого по разделу III	(25389)	(25 463)	3 195
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	139	144	1 614
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	139	144	1614
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	386 235	355 769	324 376
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	819	2 642
	Прочие обязательства	-	-	21
	Итого по разделу V	386 235	356 588	327 039
	БАЛАНС	360 985	331 269	331 848

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

3 2 1 г

“ 1 ” декабря 0 4 .

Приложение 5

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 17 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2017
Организация ООО «Корса-М»	по ОКПО	752011100
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7705467742
Вид экономической деятельности Розничная торговля	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За 31 декабря 20 17 г.[3]	За 31 декабря 20 16 г.[4]
	Выручка [5]	22000	18520
	Себестоимость продаж	(11885)	(9856)
	Валовая прибыль (убыток)	10115	8664
	Коммерческие расходы	( )	(510)
	Управленческие расходы	(252)	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	9863	8154
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		140
	Проценты к уплате	(80)	(65)
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( )	(46)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	9783	8183
	Текущий налог на прибыль	(2225)	(2000)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	50	50
	Изменение отложенных налоговых обязательств	21	18
	Изменение отложенных налоговых активов	4	6
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	7583	6209

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	За 31 декабря 20 17 г.[3]	За 31 декабря 20 16 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль		

	(убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода [6]	7583	6209
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Приложение 6

Общий план аудита

№п/п	Планируемые виды работ	Период проведения (час)	Исполнитель
1	Изучение учётной политики предприятия	10	Петров А. А.
2	Проверка и аудиторская оценка системы внутреннего контроля	15	Петров А. А.
3	Аудит учредительных документов, расчётов с учредителями	15	Золотова М. П.
4	Аудит сохранности и учёта основных средств	35	Маслаченко Е.В.
5	Аудит движения материально-производственных запасов	40	Маслаченко Е.В.
6	Аудит денежных средств	70	Петров А. А.
7	Аудит кассовых операций	40	Петров А. А.
8	Аудит операций по расчётному счёту	30	Петров А. А.
9	Аудит расчётов с подотчётными лицами	30	Маслаченко Е.В.
10	Аудит расчётов по оплате труда	20	Николаев А. Ю.
11	Подготовка аудиторского заключения, обсуждение с руководством результатов аудита	30	Николаев А. Ю.

Приложение 7

Аудиторские процедуры проверки хозяйственных операций, осуществлённых подотчётными лицами

Содержание операции	Аудиторские процедуры
Поступление материально-производственных запасов	Проверка наличия платёжных и расчётных документов (товарного чека, накладной, кассового чека, квитанции к приходному кассовому ордеру).Контроль наличия записей о наименовании приобретённых ценностей и подтверждение производственного характера расходов.
Командировочные расходы	Контроль наличия документов, подтверждающих командировочные расходы: приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку по форме №Т-9 и командировочного удостоверения по форме №Т-10 и их соответствия требованиям Постановления Госкомстата от 05.01.04г. №1.Проверка наличия служебного задания для направления в командировку и отчёта о его выполнении по форме №Т-10а для определения источника финансирования расходов и их признания в учёте. Проверка оправдательных документов, подтверждающих расходы (счет-фактура гостиницы, кассовый чек, квитанция к приходному кассовому ордеру, билеты, талоны об оплате постельных принадлежностей, автомобильной стоянки, за право въезда на территорию города)
Операции по приобретению горюче-смазочных материалов	Установление производственного характера расходов на обслуживание автотранспорта, принадлежащего организации, по данным кассовых чеков об оплате бензина, дизельного топлива и смазочных масел. Подтверждение расходов на приобретение ГСМ актами о расходе и путевыми листами.
Представительские расходы	Проверка правомерности и документального оформления расходов (проведение официального приёма, транспортное обеспечение представителей, буфетное обслуживание участников переговоров, оплата услуг переводчиков). Установление наличия приказа руководителя и отчёта о представительских расходах, перечня участников и программы мероприятия, авансового отчёта с прилагаемыми документами (товарным и кассовым чеком, закупочным актом и др.). Проверка обоснованности расходов статей затрат для их подтверждения в бухгалтерском и налоговом учёте

Приложение 8

Виды аудита, определяющие развитие внутреннего аудита

Виды аудита	Характеристика видов аудита	Результат применения различных видов аудита во внутреннем аудите расчётов по налогам и сборам
Аудит на соответствие	Контрольная деятельность по выявлению соблюдения работниками нормативно - правовой базы, правил и предписаний, а также их компетенции в области налогообложения	Выявление соответствия (несоответствия) работников занимаемой должности, выполняющих расчёты по налогам и сборам; отчёт по результату проверки соблюдения правил, нормативных актов и внутренней нормативной документации
Предупреждающий аудит	Контрольная деятельность по проверке налоговой базы по видам налогов до утверждения отчётности и представления её пользователям	Предотвращение ошибок в налоговом и бухгалтерском учёте на основе проверки текущих операций
Аналитический аудит	Контрольная деятельность, осуществляемая на основе аналитических процедур, направленных на выявление достоверностии оптимальности налогообложения с помощью методов анализа	Результаты анализа плановых и фактических платежей по налогам и сборам; выявление отклонений; результаты анализа штрафных санкций по налогам и сборам и их влияние на финансовые результаты деятельности
Тематический аудит	Контрольная деятельность, осуществляемая по отношению к объекту аудита и в его границах, в области налогообложения	Формирование информационной базы типичных ошибок на основе результатов контрольной деятельности налогообложения отдельных объектов
Частичный (выборочный) аудит	Контрольная деятельность, осуществляемая в области налогообложения по отношению к объектам	Формирование информационной базы ошибок на основе результатов контрольной деятельности налогообложения частей объектов