

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Учет и аудит расчетов с бюджетом

Студент

Д.П. Сиговатова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Темой бакалаврской работы является: «Учет и аудит расчетов с бюджетом на примере ООО «Премьера-Центр».

Цель бакалаврской работы – изучить особенности учета и аудита расчетов с бюджетом на примере конкретного предприятия и предложить направления совершенствования методики аудита расчетов с бюджетом в современных условиях.

Объектом исследования является деятельность ООО «Премьера-Центр».

Предмет исследования – учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Полученный результат: дана организационно-экономическая характеристика предприятия, произведена оценка структуры уплаченных налогов и сборов, произведена оценка бухгалтерской финансовой отчетности предприятия, рассмотрены вопросы организации учета и аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Практическая значимость заключается в том, что предложенные рекомендации позволяют совершенствовать систему бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в современных условиях.

Структура работы состоит из трех глав: теоретического и практического содержания. В первой главе рассмотрено экономическое значение расчетов с бюджетом, специфика налогов. Вторая глава представляет практическое применение методик бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом, а также экономическую оценку организации в целом. Третья глава посвящена аудиту расчетов с бюджетом и рекомендациям по совершенствованию

В бакалаврской работе использованы законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструктивно-методические документы Министерства финансов РФ, материалы периодической печати, специальная литература, статистические данные.

В бакалаврской работе представлено 90 страниц, 23 таблицы, 12 рисунков, 50 источника.

Abstract

The title of the given bachelor's work is "Accounting and audit of settlements with the budget on the basis of LLC «Premiere-Center».

The aim of the final qualifying work is conducting research of the features of accounting and audit of settlements from budgets on the example of a specific entity, giving advices and directions for improving the methodology of auditing settlements with the budget, on the base of a certain enterprise.

Object of study: Limited Liability Company Premiere-Center

The research subject: accounting and audit of settlements with the budget

The received result: the organizational-economic characteristics of the enterprise were given, the structure of the paid taxes and fees was assessed, the financial statements of the enterprise were evaluated, and accounting and audit of settlements with the budget for taxes and fees were considered.

The practical significance lies in the fact that the recommendations proposed by the author will make possibility of improving the accounting system in terms with current legislation and helps to set up settlements with the budget in modern conditions.

The structure of the work consists of three parts: theoretical and practical content. In the first part, the economic significance of settlements with the budget, the specifics of taxes, is considered. The second part presents the practical application of accounting and audit techniques for settlements with the budget, as well as the economic evaluation of the organization as a whole. The third part is devoted to the audit of calculations with the budget and recommendations for improving.

The laws, decrees of the President of the Russian Federation, resolutions of the Government of the Russian Federation, instructive and methodical documents of the Ministry of Finance of the Russian Federation, periodical press materials, special literature, and statistical data were used in the bachelor work.

The bachelor work consists 107 pages, 23 tables, 12 figures, 50 sources.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы учета и аудита расчетов с бюджетом	7
1.1 Экономическое значение расчетов с бюджетом	7
1.2 Методика бухгалтерского учета налогов, подлежащих уплате в бюджет....	12
1.3 Методика аудита расчетов с бюджетом.....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	28
2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом	34
2.3 Порядок формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемой прибыли.....	43
3. Аудит расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр»	49
3.1 Планирование аудита: подготовка рабочей документации и оценка рисков	49
3.2 Этапы проведения аудита расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр» .	53
3.3 Рекомендации по усовершенствованию учета расчетов с бюджетом ООО «Премьера-центр» по результатам аудита.....	61
Заключение	64
Список используемых источников.....	68
Приложения	74

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена все обостряющейся проблемой недобора налогов. Отрицательные финансово-экономические последствия подобного процесса очевидны. Недостаточная организованность налоговых служб провоцирует масштабные укрытия доходов, подлежащих налогообложению. В сравнительной характеристике Западными странами, уклонение от уплаты налогов в России в несколько раз превышает аналогичные показатели. Помимо этого, несовершенная организация учетных служб предприятия, может оказывать влияние на несоответствие внутренних учетных данных и государственных проверяющих органов (ФНС).

Цель бакалаврской работы – изучить особенности учета и аудита расчетов с бюджетов на примере конкретного предприятия и предложить направления совершенствования методики аудита расчетов с бюджетом в современных условиях.

В соответствии с поставленной целью в работе решаются следующие задачи:

- изучить понятие и экономическую сущность расчетов с бюджетом,
- исследовать методику учета расчетов с бюджетом,
- изучить на примере ООО «Премьера-Центр» организацию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом,
- изучить методику проведения аудита расчетов с бюджетом,
- сформировать мероприятия, направленные на совершенствование учета и аудита расчетов с бюджетом в ООО «Премьера-Центр».

Объектом исследования является деятельность ООО «Премьера-Центр».

Предмет исследования – учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Практическая значимость заключается в том, что предложенные автором рекомендации позволят совершенствовать систему бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом в современных условиях.

Теоретической базой исследования послужили работы отечественных и зарубежных авторов в области финансов, налогов, социологии, социально-экономической стратификации общества, таких как Н.П. Кондраков, В.А. Бородин, П.В. Малахов, П.Г. Пономаренко, В.И. Подольский, Ю.Б. Агеева, и др.

В бакалаврской работе использованы законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, инструктивно-методические документы Министерства финансов РФ, материалы периодической печати, специальная литература, статистические данные.

1. Теоретические основы учета и аудита расчетов с бюджетом

1.1 Экономическое значение расчетов с бюджетом

В условиях современных рыночных отношений, экономические субъекты не могут существовать законно без соблюдения налоговой политики страны. Организации, граждане и нерезиденты должны уплачивать государственные сборы в обязательном порядке. Данные платежи поддерживают бюджетную систему и обеспечивают создание благоприятной для жизни среды. Расчеты с бюджетом, а также с внебюджетными фондами являются одним из важнейших аспектов бухгалтерского и налогового учета организации.

Опираясь на аналитические данные ФНС, «Расчеты с бюджетом являются частью финансовых операций организации по выполнению обязательств перед государством. Это обуславливает необходимость достоверного определения налоговых баз и сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет при соблюдении действующего налогового законодательства РФ. Основным источником доходной части бюджета являются налоговые поступления, доля которых составляет до 90% всех статей дохода бюджета» [45].

Исходя из данного факта, обеспечение полноты, достоверности начисления налогов и учета расчетов организации с бюджетом имеет большое значение для формирования бюджетов всех уровней.

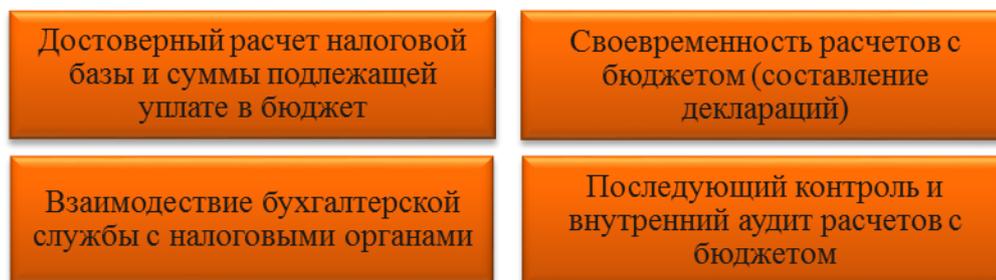


Рис.1.1 - Задачи организации учет расчетов с бюджетом

Основные задачи учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам представлены на рисунке ниже:

Результативное решение перечисленных задач обеспечивает полное и своевременное поступление налогов и сборов в бюджет и минимизирует возможность возникновения задолженности организации перед бюджетом.

Согласно Налоговому Кодексу РФ «под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, 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) муниципальных образований» [1].

«Под сбором понимается 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 юридических значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности» [42, с.46].

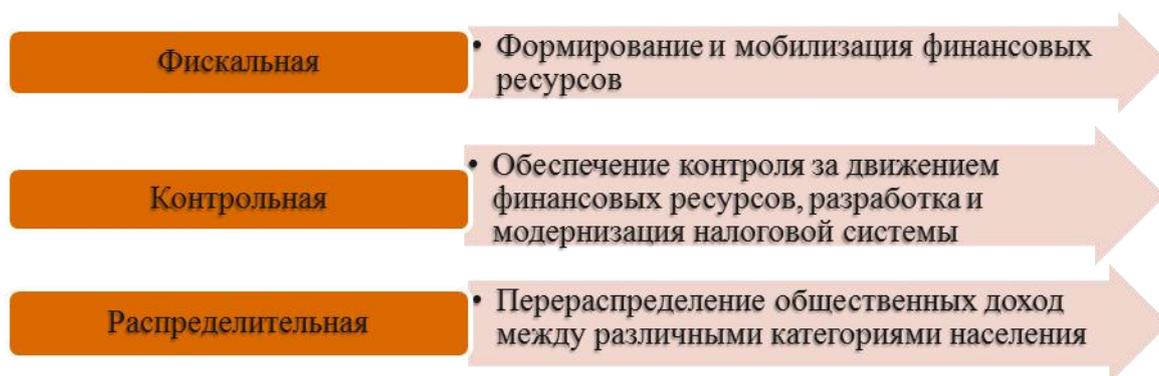


Рис 1.2. – Функции налогов

По мнению С.В. Барулина «Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств» [21, с.28]. Основные функции представлены на рисунке 1.2.

«Организация налогообложения регламентируется Налоговой системой РФ. Налоговая система Российской Федерации основана на ключевых принципах, в соответствии с которыми и разрабатываются все нормативно-правовые акты в данной сфере» [23, с.52].

В системе налогообложения РФ, устанавливаются и взимаются федеральные налоги и сборы; налоги субъектов РФ (региональные); местные налоги. Классификация налогов, указанная в НК РФ (13-15 главы) представлена в таблице 1.1

Таблица 1.1.

Классификация налогов РФ

Федеральные налоги/сборы	Региональные налоги	Местные налоги
НДС	налог на имущество организаций	земельный налог
акцизы	налог на игорный бизнес	налог на имущество физических лиц
НДФЛ	транспортный налог	торговый сбор
налог на прибыль		
налог на добычу полезных ископаемых		
водный налог		
сборы за право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов;		
государственная пошлина.		

Динамика налоговых платежей по видам налогов представлена на графике ниже.

Исходя из графика 1.1, НДС, НДФЛ и налог на прибыль составляют большую часть налогов и сборов в РФ. В рамках бакалаврской работы, рассмотрим подробнее вышеперечисленные налоги.

Налог на добавленную стоимость. По мнению Мыктыбаева Т.Д., «Налог на добавленную стоимость является наиболее распространённым налогом на товары и услуги в налоговых системах развитых государств» [39, с.25].

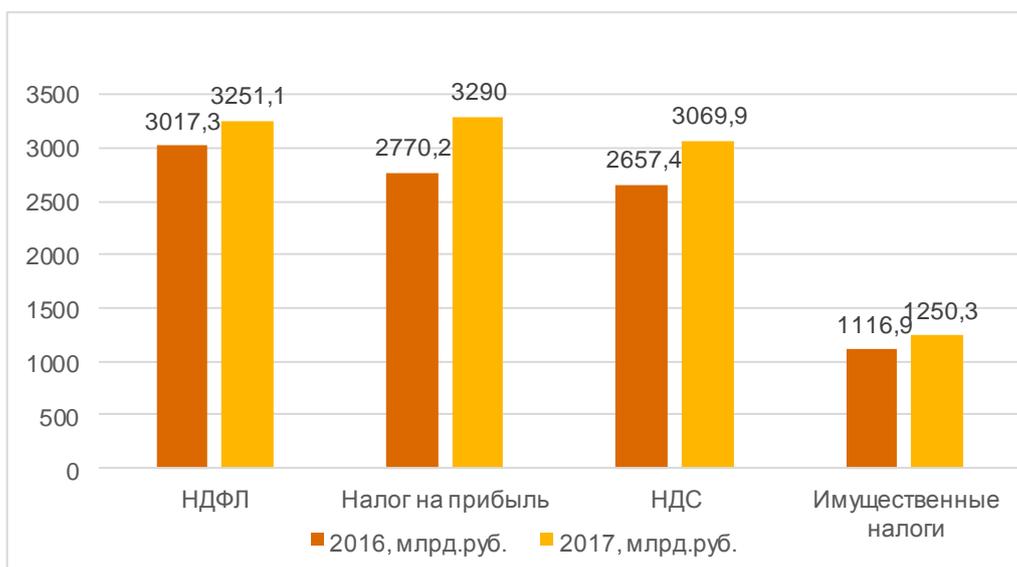


График 1.1. – Налоговые платежи РФ в динамике за 2016-17 гг.

По мнению Алиева Б.Х., «НДС представляет собой косвенный налог, взимаемый в процентах к облагаемому обороту товаров (работ, услуг), влияющий на процессы ценообразования и структуру потребления. НДС – это федеральный, косвенный налог» [14, с.190].

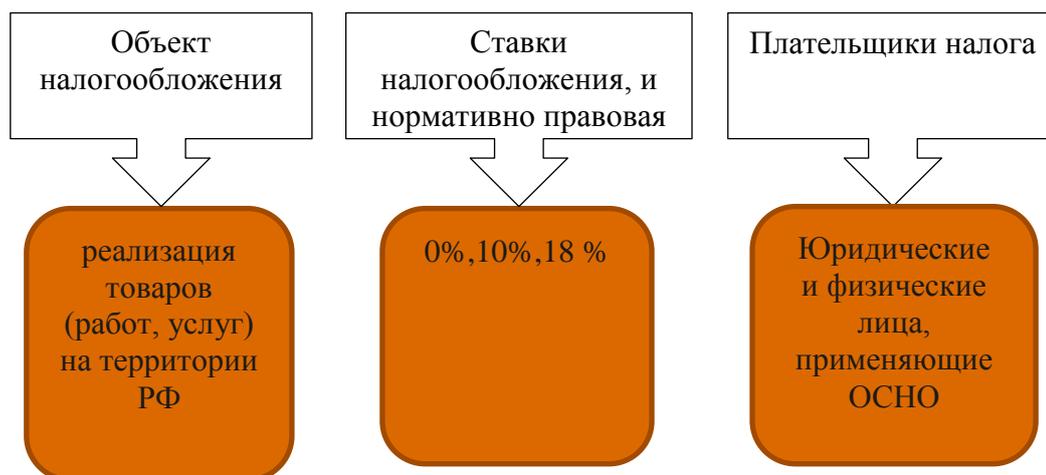


Рисунок 1.3. – Порядок исчисления НДС

Налог классифицируется как косвенный, так как бремя его уплаты переносится на конечных потребителей. Порядок исчисления и уплаты НДС регламентируется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ. На рисунке 1.3, представленные основные особенности НДС:

Налог на доходы физических лиц. В соответствии со ст. 207 главы 23 НК РФ, «налогоплательщиками налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации» [1]. Данный налог является одним из «зарплатных», т.е. налогом, который подлежит удержанию из общей суммы начислений заработной платы физ. лица. Несмотря на то, что плательщиком данного налога является физическое лицо, расчет, удержание и выплата НДФЛ ложатся на плечи работодателя. В настоящий момент, налоговая ставка НДФЛ остается на уровне 13% от суммы дохода физического лица.

Налог на прибыль. Согласно Кармоковой К.И., «Учет расчетов по бухгалтерской прибыли осуществляется с учетом положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» [32, с.138]. Согласно действующему законодательству, текущая налоговая ставка – 20% от прибыли.

По словам Ковалевой В.Д. «Текущий налог на прибыль (строка 2410) – указывается сумма налога на прибыль, начисленного за период по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организации» [33, с.49].

Налогоплательщиками являются российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. Базой для налогообложения, соответственно, является прибыль организации (доходы – расходы организации).

Особенность исчисления данного налога, заключается в правильной классификации доходов и расходов организации, т.к. существуют

определенные различия между признанием доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете соответственно. Подробнее о методике исчисления и бухгалтерского учета налога на прибыль рассмотрим в главе 1.2.

Таким образом, роль налогов, а, следовательно, расчетов с бюджетом очень значительна. Налоги не только являются основной доходной частью консолидированного бюджета страны, но и выступают как один из приоритетных инструментов регулирования экономики и социальной сферы, поскольку с их помощью государство оказывает влияние на распределение национального дохода.

Для более достоверного и детального отражения фактов экономической деятельности организации, используется система учета, включающая в себя три направления:

- 1) Бухгалтерский учет;
- 2) Управленческий учет;
- 3) Налоговый учет.

По мнению Костюкова Е.И., «В настоящее время можно выделить до 15 сравнительных и отличительных признаков данных видов учета» [26, с.21]. Основные сходства и различия вышеперечисленных видов учета, представлена в приложении 1.

В рамках темы бакалаврской работы, рассмотрим методы и методику организации бухгалтерского учета для целей организации расчетов с бюджетом.

1.2 Методика бухгалтерского учета налогов, подлежащих уплате в бюджет

Чтобы понять методику организации расчетов с бюджетом, рассмотрим понятия бухгалтерского и налогового учета; их сходства и различия. По

мнению С. Молчанова, «Анализ сходств и различий между различными видами учета был бы неполным без упоминания о налоговом учете» [38, с.27].

«Налоговый учет – система обобщения информации об экономической деятельности субъекта, для дальнейшего определения налоговой базы на основе данных первичных документов, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации» [33, с.143].

Одним из фактических приемов методологии налогового учета является ведение специальной налоговой документации. В общем виде, налоговая документация состоит из налоговых расчетов – это документы, подтверждающие показатели налоговых расчетов компании. Данные расчеты представляют собой типовые формы, в которых организация плательщик налогов, отражает основные показатели и рассчитывает сумму налогового бремени (обязательства).

Основной налоговый документ – это налоговая декларация. Как показано в таблице выше, содержание налоговой декларации напрямую зависит от вида налога. Налоговая декларация представляет собой бланк официальной формы (заявление налогоплательщика) о полученных им за определенный отчетный период доходах, который в дальнейшем передается в налоговые органы. Типовые формы и содержания налоговых деклараций представлено в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Специализированные налоговые декларации

Вид декларации	Основные пункты	Отчетный период
Декларация НДС по форме КНД 115001	Общая информация об организации, операции, подлежащие и не подлежащие налогообложению, фактические суммы реализации товаров и услуг для расчета НДС	Не позднее 25 числа в конце каждого квартала
Декларация по налогу на прибыль организаций по форме КНД 1151006	Титульный лист, информация о порядке расчета налога, приложение с расшифровкой доходов и расходов организации в налоговом периоде	Не позднее 28 числа в конце каждого квартала

Отчетность НДСЛ по форме 2-НДСЛ и 6-НДСЛ	Общая информация о экономическом субъекте, информация о доходах физических лиц, а также подробный расчет налогооблагаемой базы.	Сдается ежеквартально
--	---	-----------------------

Данная документация является основанием и подтверждением налоговых расчетов компании для налоговой службы.

Существует отдельная методика и для бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам. Организация бухгалтерского учета играет важную роль в процессе контроллинга финансово-экономической деятельности компании. От того, насколько правильно будет организована система бухгалтерского учета, зависит дальнейшее принятие обоснованных управленческих решений со стороны руководства.

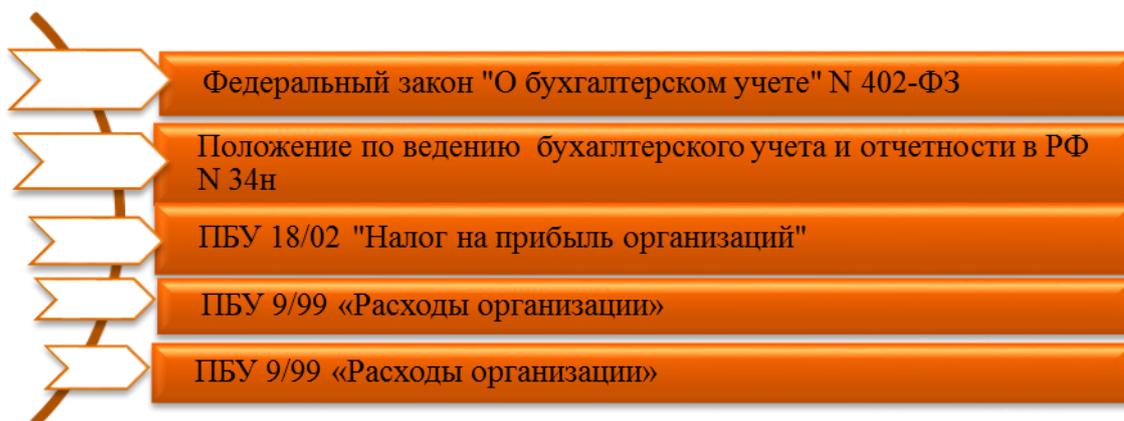


Рис 1.4 – Нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом

Согласно комментарию М.С Кувшинова, «Бухгалтерский учет, являясь составной частью системы управления организацией, представляет собой формирование и документирование систематизированной информации о фактах хозяйственной жизни, активах, о обязательствах, источниках финансирования деятельности, доходах, расходах и иных объектах, в случае если это установлено федеральными стандартами, и составление на этой основе бухгалтерской финансовой отчетности» [25, с. 10].

Все операции по начислению и уплате налогов в бюджет подлежат отражению в бухгалтерском учете. Порядок учета расчетов с бюджетом организаций, регламентируется рядом законодательных и нормативных актов, представленных на рисунке ниже.

Согласно приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, информация о налоговых расчетах отражается по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ (п. 64), утвержденным приказом Минфина № 34, «отражаемые в отчетности суммы расчетов с налоговыми органами и внебюджетными государственными фондами должны быть согласованными с ними и тождественными. Наличие на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается» [13, с.125].

По мнению Алешкевич О.П., «Информация о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией с ее доходов и доходов ее персонала, обобщается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» [27, стр.167].

Учет ведется в разрезе отдельных субсчетов по каждому виду налогов. Начисленные суммы налогов отражаются в зависимости от источника образования, т.е. в корреспонденции с тем счетом, в отношении которого происходит начисление налога. В таблице 1.3, приведены основные источники начисления налогов и корреспонденция счетов.

Таблица 1.3.

Источники начисления налогов и сборов

Налоги	Проводка (начисления налогов)	Источник
НДС	ДТ 90.3 «Продажи. НДС» КТ 68 «Расчеты по налогам и сборам. субсчет «НДС»	Выручка от продаж
Налог на прибыль	ДТ 99 «Прибыли и убытки» КТ 68 «Расчеты по налогам и сборам. субсчет налог на прибыль»	Прибыль
НДФЛ	ДТ 70 «Расчеты с персоналом по оплате	Доходы физ. лиц, т.е. начисления заработной

	труда» КТ 68 «Расчеты по налогам и сборам. субсчет НДСЛ»	платы организации	работницам
--	--	----------------------	------------

Налог на добавленную стоимость (НДС) является балансовой величиной, т.е. отражается в отдельной строке бухгалтерского баланса 1220 «НДС по приобретенным ценностям». В данной строке отражаются суммы только «входящего» НДС (сумма налога, возникшая при взаимодействии с контрагентами), которые не были списаны на конец отчетного периода. Для учета сумм НДС используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость». Помимо данной строки, сумма НДС может фигурировать по строкам отчетности 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Субсчета к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», компания может вести по видам налогов и сборов, таких как «Налог на прибыль», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на доходы физических лиц» и т.п.

Согласно Вовк А.А., «Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по каждой налоговой декларации. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: текущим налоговым платежам; просроченным налоговым платежам; штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора» [28, с.321].

При определении базы для вычисления НДС, сумма данного налога может быть уменьшена на объем входящего НДС, который был закуплен в качестве товара или работ. Иными словами, продавец «перекладывает» сумму НДС на конечного потребителя данных товаров. С учетом того, что закупаемые материалы будут использоваться в дальнейшей производственной деятельности, компания может предъявить сумму «входящего» налога к

вычету. Корреспонденция счетов данной операции выглядит следующим образом:

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма «входящего» НДС.

Документом-основанием для проведения данной операции в системе является счет-фактура и товарная накладная. При применении налогоплательщиками при реализации товаров различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам. Согласно п. 1 ст. 40 НК РФ «для целей налогообложения принимается цена товаров, указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен» [1].

По мнению Заика А.А., «В целях определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, организации должны вести Книгу продаж. В Книге продаж регистрируются счета-фактуры (контрольные ленты контрольно-кассовой техники, бланки строгой отчетности), составляемые продавцами» [30, с.156].

Другими словами, в момент осуществления операции, учитываемой как объект обложения НДС (в том числе освобождаемой от налогообложения), поставщик должен выписать счет-фактуру (универсальный передаточный документ) и зарегистрировать ее номер его в Книге продаж.

Рассмотрим методику учета для налога НДС/Л.

В бухгалтерском учете на сумму начисленного НДС/Л составляется проводка:

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам субсчет НДС/Л».

Согласно пункту 6 ст.224 НК РФ «При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее

последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты», [1]. Проводка по удержанию НДФЛ из отпускных будет аналогична предыдущей.

Удержания суммы НДФЛ из материальной помощи, выплачиваемой работнику отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДФЛ»

В случае удержания НДФЛ при выплате денег физлицам, не являющимся работниками организации, делается проводка:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет НДФЛ»

Уплата НДФЛ производится с расчетного счета предприятия не позднее даты, следующей за датой фактической выплаты заработной платы. При этом составляется следующая запись:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Уплата НДФЛ осуществляется на основе платежных поручений, в которых указывается код налога по классификатору для зачисления на соответствующий счет налоговых органов.

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.02 г. № 114н.

Опираясь на ПБУ 18/02, налог на прибыль отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) следующим образом:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Затем сумма налога на прибыль, исчисленного с бухгалтерской прибыли, корректируется с учетом постоянных налоговых обязательств (Дебет 99

«Прибыли и убытки» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»), отложенных налоговых обязательств (Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства») и отложенных налоговых активов (Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»),

В целях определения налоговой базы и исчисления налога на прибыль организации составляют налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту своего учета на бланке установленной формы.

Перечисление денежных средств в погашение задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль отражается записью:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Таким образом, выбранная предприятием система налогообложения диктует расчет того или иного налога, но все они учитываются по одному правилу: начисление к уплате в бюджет фиксируется по кредиту счета 68, а перечисление платежей по ним, т. е. уплата – по дебету. По видам налоговых отчислений обязательно ведется аналитический учет, обеспечивающий возможность получения оперативной информации по произведенным, просроченным или отсроченным платежам, а также начисленным штрафам и пени.

1.3 Методика аудита расчетов с бюджетом

Чтобы обеспечить эффективность деятельности любого предприятия, необходимо поддерживать систему контроля и бухгалтерского учета на соответствующем уровне. На ряду с постоянными изменениями в налоговом законодательстве, актуальность рассмотрения аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам не вызывает сомнений.

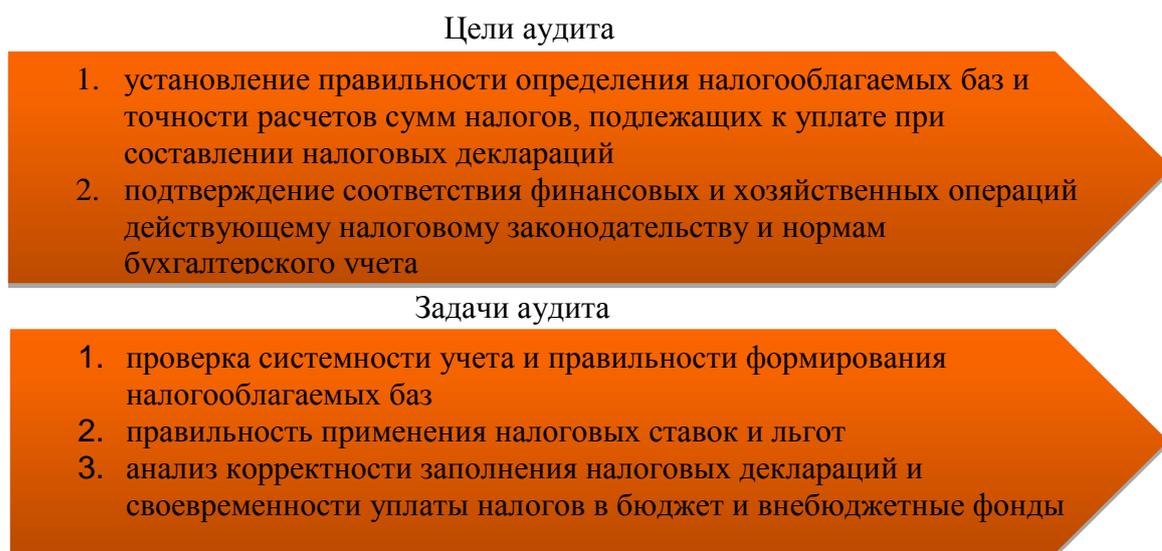


Рис. 1.5 – Цели и задачи аудита расчетов с бюджетом

Аудиторская деятельность, аудит – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой «Аудиторская деятельность, аудит – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организаций и индивидуальных предпринимателей» [3].

При проведении аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам можно выделить следующие цели и задачи (Рисунок 1.5).

Данный перечень задач и целей дает возможность дальнейшего определения стратегии аудиторской проверки, а точнее – определения программы и плана аудиторских процедур.

Согласно МСА 300 «Планирование аудита» предполагает разработку общей стратегии и составлении плана аудита [8].

При планировании аудита расчетов с бюджетом после определения приемлемого аудиторского риска, определяется уровень существенности.

Уровень существенности является предельным значением ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Расчет уровня существенности основывается на различных показателях бухгалтерской финансовой отчетности. Основными показателями для расчета могут выступать:

- 1) Прибыль до налогообложения;
- 2) Выручка;
- 3) Валюта баланса;
- 4) Собственный капитал;
- 5) Общие затраты предприятия.

Согласно мнению Богомолова А.В., «Как правило, уровень существенности рассчитывается для всех аудиторских процедур. Однако для тестирования строк отчетности с увеличенным уровнем риска, за предельную величину допустимого порогового отклонения могут быть взяты суммы, отличающиеся от общего уровня существенности» [22, с.103].

Аудиторский риск помогает субъективно определить вероятность признания того, что по итогам аудиторской проверки бухгалтерская отчетность может:

-либо может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения её достоверности;

-либо содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений нет.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов:

- внутрихозяйственный риск,

- риск средств контроля,
- риск необнаружения.

Вероятностью аудиторского риска будет вероятность сложного события, заключающегося в одновременном осуществлении трех простых событий: есть существенные искажения в отчетности, система контроля их не заметила, аудиторская организация их также не обнаружила.

Совместное появление нескольких случайных событий может быть представлено в виде произведения их вероятностей [1]:

$$P_a = P_v * P_k * P_n, (1)$$

где P_a – приемлемый аудиторский риск, $0 \leq P_a \leq 1$;

P_v – внутрихозяйственный риск, $0 < P_v \leq 1$;

P_k – риск средств контроля, $0 < P_k \leq 1$;

P_n – риск не обнаружения, $0 < P_n \leq 1$.

«Планирование аудиторской проверки учета расчетов с бюджетом осуществляется на основе общего плана и программы аудита» [36, с.345].

«Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств целесообразно составить вопросник аудитора по всем выделенным комплексам задач» [20, с.571]. Так, в отношении аудита расчетов с бюджетом, можно выделить следующие значимые вопросы (таблица 1.4):

Таблица 1.4.

Опросник для руководства в отношении организации учета налогов и сборов

Вопрос	Вариант ответа			Примечания
	Да	Нет	Не применимо	
1) Расчеты удержаний из заработной				
Представлена ли в расчетно-платежных ведомостях надлежащая информация для расчета сумм				

удержаний				
Проверяют ли органы фондов социального страхования и налоговых служб расчеты по НДФЛ				
2) Расчеты сумм НДС				
Осуществляется ли сверка деклараций по НДС с налоговыми органами				
Оценивают ли сопоставимость данных бухгалтерского и налогового учета				
Существуют ли операции, которые не подлежат налогообложению				
4) Расчеты по налогу на прибыль				

В целях получения достоверных результатов от проведения аудита расчетов с бюджетом, необходимо тщательно проанализировать следующие компоненты экономической деятельности:

- 1) НДС. Статус налогоплательщика. Оценить возможность использования налоговых льгот и вычетов в отношении таких налогов как НДС и налог на прибыль. Определить объект налогообложения и способы формирования налоговой базы. Проверить своевременность составления и сдачи деклараций и перечисления сумм в бюджет.
- 2) НДФЛ. Оценка правильности применения налогооблагаемой базы. Оценка своевременности и полноты уплаты НДФЛ в бюджет. Анализ первичной документации

Исходя из плана аудита расчетов с бюджетом, а также основных вопросов в отношении учета по налогам и сборам, следует разработать программу аудита расчетов с бюджетом. Программа аудита разрабатывается на основе установленных аудиторских рисков и уровня существенности. Программа аудита расчетов по налогам и сборам представлена в таблице ниже.

Программа аудиторской проверки расчетов с бюджетом

Запланированный вид работ	Источник информации
1) НДС	
Оценка статуса налогоплательщика. Анализ возможности применения налоговых льгот. Проверка правильности формирования налоговой базы. Сверка с налоговой.	Оборотно-сальдовая ведомость, первичная документация (счет-фактура, товарная накладная), регистры бухгалтерского учета по счету 19, книга покупок и продаж, выписки банка, платежные поручения, налоговые декларации и т.д.
2) НДФЛ	
Оценка правильности определения налогооблагаемой базы, оценка суммы выплат, оценка отражение обязательств перед бюджетом в налоговой декларации.	Оборотно-сальдовая ведомость, регистры по счетам 70, 68, расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы, первичные документы (трудовой договор, приказ о приеме, приказ об увольнении, приказы об определенных видах удержаний), налоговые регистры и т.д.
3) Налог на прибыль организации	
Проверка формирования налогооблагаемой прибыли, проверка расчета налога на прибыль, проверка расчетов по отложенным налоговым активам и обязательствам, проверка соответствия бухгалтерского и налогового расчета налога на прибыль.	Оборотно-сальдовая ведомость, регистры учета по счетам 90 – 99, регистры начисления налога на прибыль,

Данные процедуры являются типовыми. Применение их на практике может быть дополнено отдельными процедурами ответа на риск. Рассмотрим подробнее процедуры в отношении налога на прибыль.

Информация о сумме налога на прибыль отражается по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах. Данная сумма подлежит уплате в бюджет по итогам отчетного периода. Показатель строки должен быть равен сумме налога на прибыль, начисленного к уплате по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам, субсчет Налог на прибыль», а также сумме в налоговой декларации. Согласно ПБУ 18/02, сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ТНП} = \pm \text{УРНП (УДНП)} \pm \text{ОНА} + \text{ПНО} - \text{ПНА}, (1)$$

Где, УРНП (УДНП) – условный расход по налогу на прибыль (Дт 68 КТ 99/ ДТ 99 КТ 68);

ОНА – изменения в начислении отложенного налогового актива;

ОНО – изменения в начислении отложенного налогового обязательства;

ПНА – постоянный налоговый актив;

Для осуществления правильного и достоверного расчета суммы налога на прибыль, следует разобраться с таким понятием, как отложенные налоговые активы и обязательства.

В общем случае, отложенные налоговые активы и обязательства представляют собой разницы между налоговым и бухгалтерским учетом. Одним из распространенных примеров возникновения данных разниц, является процедура амортизации. Так, например, в бухгалтерском учете, компьютер может амортизироваться с использованием линейного метода в течении 5 лет, а по налоговому – в течении 3 лет.

Информация по строке 2410 отчета о финансовых результатах собирается по данным бухгалтерского учета и сравнивается с данными налоговых деклараций. Суммы налога на прибыль за отчетный период должны совпадать.

В целях проведения двухсторонней проверки, следует также проверить информацию по данным налоговых деклараций налога на прибыль. Это связано с разницей признания доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Поэтому прибыль в целях налогообложения может отличаться от прибыли в бухгалтерском учете. Однако одной из задач любой организации является сближение направлений бухгалтерского и налогового учета в целях оптимизации работы данных служб и минимизации возникающих разниц.

«Согласно ст.55 НК РФ налоговая база и сумма налога на прибыль подлежащая уплате в бюджет, определяются по окончании налогового периода, состоящего из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются налоговые платежи» [40, с.655].

Основываясь на данных правилах уплаты налога на прибыль, предусмотрено, что все платежи, уплачиваемые в течении налогового периода, являются авансовыми платежами. Однако сумма налога на прибыль должна определяться по итогам отчетного периода.

На основании информации, перечисленной выше, следует составить уточненную программу аудита налога на прибыль. В таблице 1.6 представлены основные виды работ в отношении проверка налога на прибыль организации.

Таблица 1.6.

Программа аудита налога на прибыль

Процедура	Срок исполнения	Исполнитель	Примечания
Анализ учетной политики и оценка расхождений в налоговом и бухгалтерском учете			
Проверка постоянных налоговых разниц, возникающих в следствии расхождений бухгалтерского и налогового учета			
Проверка правильности исчисления текущего налога на прибыль			
Сверка с данными налоговых органов			
Проверка правильности определения чистой прибыль к распределению			

На основании вышеперечисленных процедур, можно выделить следующие типичные ошибки в отношении учета расчетов с бюджетом (Рисунок 1.6).

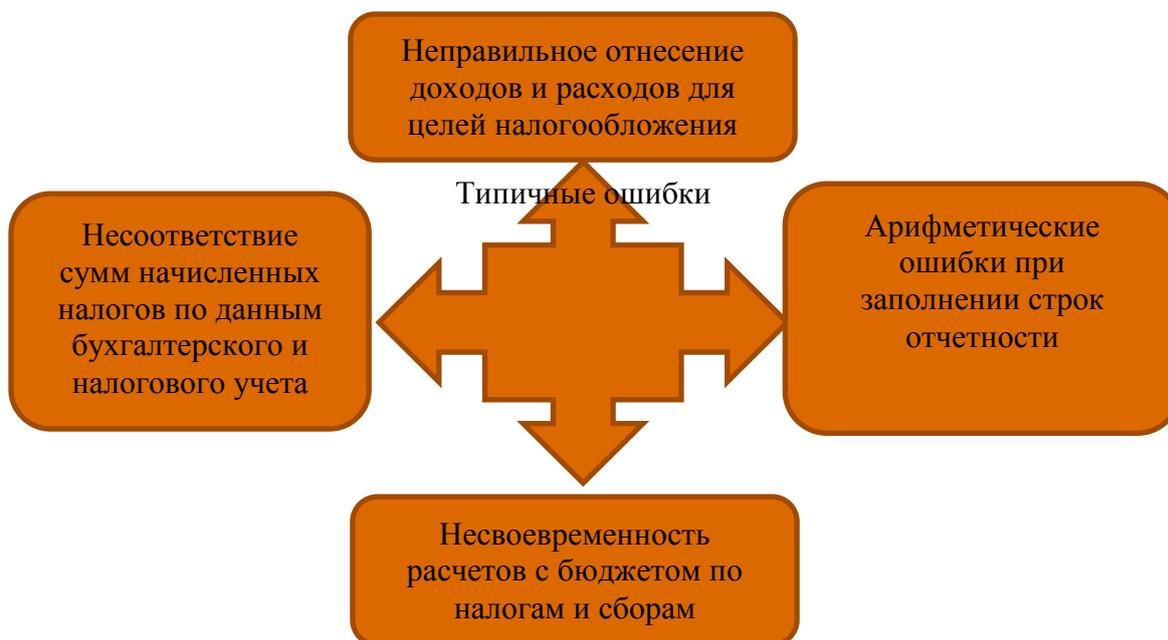


Рис.1.6 – Типовые несоответствия при аудите расчетов бюджетом

Заключительный этап аудита расчетов с бюджетом по налога, включает в себя составление свода нарушений и искажений отчетности компании, а также методические указания по совершенствованию существующей системы бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия

ООО «Премьера-Центр» существует на рынке Самарской области с 1994 года. Компания Премьера – это современный, технически оснащенный центр, с высококвалифицированными специалистами и качеством обслуживания премиум класса. Премьера предлагает более 7600 наименования оригинальных запасных частей и аксессуаров для автомобилей марок Porsche, Volkswagen, Skoda, SEAT, Audi и др. Основным видом экономической деятельности центра является предоставление услуг диагностики, ТО и ремонта автомобилей европейских и японских производителей. Через отдел продаж, Компания реализует профессиональное оборудование и инструменты для сервиса, а также автомобили различных зарубежных производителей.

ООО «Премьера-Центр» расположено по адресу: 445024, Самарская область, г. Тольятти, ул. Спортивная д.22. Основная отрасль компании – розничная торговля. Руководителем компании является Сипко Татьяна Юрьевна. Основные реквизиты компании представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Реквизиты ООО «Премьера-Центр»

Дата регистрации	20 января 1994 года
Регистрирующий орган	МИМ РФ №2 по САМАРСКОЙ области
ОПФ	Общества с ограниченной ответственностью
Тип собственности	Частная собственность
ОГРН	1036300993112
ИНН	6320013634
ОКПО	12300
КПП	632301001
Уставный капитал	10,000.00 руб.

Организационно управленческая структура общества представлена на рисунке ниже рисунке 2.1.



Рис 2.1 – Организационная структура ООО «Премьера-Центр»

Линейная структура управления является наиболее приемлемой для ООО «Премьера-Центр», так как используется, в основном, малыми и средними предприятиями, осуществляющими несложное производство, при отсутствии широких кооперационных связей внутри организации.

Генеральный директор организации руководит, в соответствии с действующим законодательством, хозяйственной и финансово-экономической деятельностью организации; организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений организации; проводит анализ деятельности организации, принимает меры по своевременной корректировке её результатов, выявляя резервы увеличения прибыли.

Численность персонала на конец 2017 года составила 56 человек.

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «Премьера-Центр» разработана и введена в действие приказом №5 от 01 декабря 2016г., утвержденным руководителем. В ООО «Премьера-Центр» стоит актуальная задача, как сблизить бухгалтерский учет с налоговым.

Налоговый учет в Компании – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на доходы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. В общем смысле, налоговый учет в компании ведется для целей исчисления налога на прибыль организации.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

Первичный документ составляется в момент совершения той или иной хозяйственной операции. Существуют формы документов, которые утверждаются только законодательно, но основная масса – такие, которые может утвердить само ООО «Премьера-Центр». Каждый такой документ имеет юридическую силу и устанавливает ответственных за выполнение той или иной хозяйственной операции.

Учет хозяйственных и финансовых операций в рамках деятельности ООО «Премьера-Центр» осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением, обеспечивающим правильную постановку и достоверность учета, осуществляющим контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей. Решением Генерального директора Компании от 01.01.2017 года, было создано новое структурное подразделение отвечающие за проведение внутреннего контроля и аудита. Главная цель отдела внутреннего аудита – сбор и предоставление объективной и своевременной информации о хозяйственно-экономической деятельности Компании. Служба внутреннего аудита своего рода полиция для организации, которая осуществляет внутренний контроль над текущей деятельностью. Однако основополагающая цель внутреннего аудита – предоставление надлежащей уверенности в надлежащей организации систем внутреннего контроля, а также в разработке рекомендаций в целях их совершенствования.

Структура и численность бухгалтерии определяется штатным расписанием организации.

На каждого работника бухгалтерии имеется должностная инструкция, составлен график учетных работ. Организационная структура бухгалтерии – линейная. Все работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру. Структура бухгалтерии представлена на Рисунке 2.2.



Рис. 2.2 – Организационная структура бухгалтерии ООО «Премьера-Центр»

Главный бухгалтер, непосредственно подчиняется руководителю компании. В подчинении главного бухгалтера находится его заместитель, который отвечает за расчеты с бюджетом, предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности. А также бухгалтеры отделов, которые осуществляют хозяйственный учет.

Компания ООО «Премьера-Центр» находится в состоянии конкурентоспособности, так как по данным аналитического агентства «Автостат», занимает позицию в топ 20 дилерских центров гарантийного и технического обслуживания легковых автомобилей [50].

Основополагающим направлением экономической деятельности компании, является оказание услуг по оказанию технического ремонта автомобилей, а также продажа автозапчастей и автомобилей в целом. В приложении 8 и 9 рассмотрен подробный анализ динамики активов и пассивов компании ООО «Премьера Центр» за 2015-17гг. В таблице 2.2 представлены

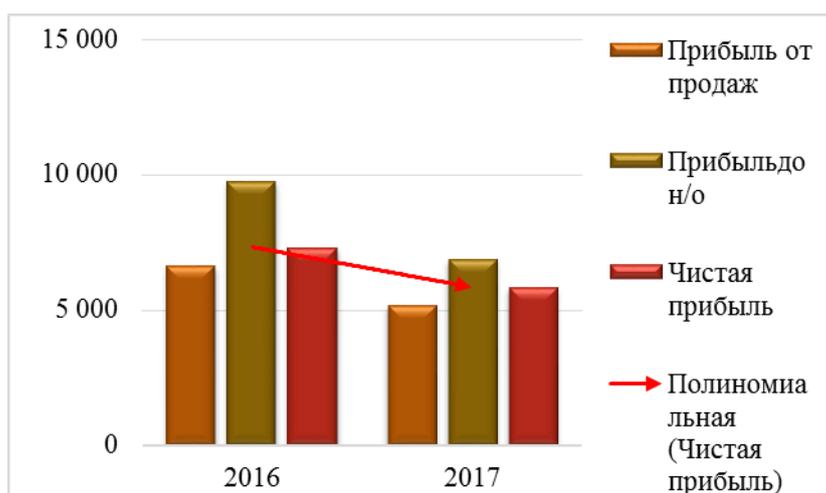
основные экономические показатели, основанные на данных бухгалтерской отчетности Компании (приложения 2 и 3).

Таблица 2.2

Основные экономические показатели ООО «Премьера-Центр»

Показатели	2015 г., тыс.руб.	2016 г, тыс.руб.	2017 г., тыс.руб.	Отклонение (+,-)	
				Абсолютное, тыс.руб.(2017- 2016гг.)	Относительное,% (2017- 2016гг.)
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс.руб.	434 213	489 381	569 469	80 088	16,4
Себестоимость продаж, тыс.руб.	(412 832)	(426 051)	(504 954)	78 903	18,5
Прибыль(убыток) от продаж, тыс.руб.	21 381	63 330	64 515	1 185	1,9
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	5 921	6 882	9 775	2 893	42,0
Чистая прибыль(убыток), тыс.руб.	(1 184)	(1 376)	(1 955)	579	42,0
Стоимость основных средств, тыс.руб.	72 446	68 663	78 671	10 008	14,6
Стоимость активов, тыс.руб.	330 838	320 318	374 216	53 898	16,8
Собственный капитал, тыс.руб.	10	10	10	0	0
Заемный капитал, тыс.руб.	165 834	137 992	112 700	(25 292)	-18,3
Численность ППП, чел.	48	50	56	6	11,5
Производительность труда, тыс.руб. (1/10)	9 046	9 788	10 170	382	3,9
Фондоотдача, руб. (1/6)	6,0	7,1	7,2	0,1	1,4
Оборачиваемость активов, раз (1/7)	1,3	1,5	1,5	0	0
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (5/8*100%)	11 840	13 760	19 550	5 790	42,0
Рентабельность продаж, % (3/1*100%)	4,9	12,9	11,3	(1,6)	-12,4
Затраты на рубль выручки от продажи, (2/1)*100	95	87	88	1	1,1

Из таблицы, приведенной выше, можно наблюдать динамику изменения основных показателей организации. Общая стоимость активов в отчетном периоде составила 374 216 тыс.руб. В сравнении с предыдущим периодом, изменение произошло на 53 898 тыс.руб. или на 16,8%. Данное увеличение произошло в следствии пропорционального роста как оборотных, так и внеоборотных активов. Доля оборотных активов в общей сумме активов составляет 78,98%, что свидетельствует о том, что компания использует интенсивную политику управления активами. Содержания основных средств в общей структуре баланса составляет 21,2 %, что является показателем мобильности имущества компании. Доля заемных средств в общей структуре источников формирования активов увеличилась и составила 274 420 тыс. руб., что составляет 73,33% от общей суммы пассивов баланса. Данное изменение может свидетельствовать о тенденции увеличения финансовых рисков, а также негативно влиять на финансовую устойчивость компании в целом. Однако тот факт, что оборотные активы превышают краткосрочные обязательства, дает основание полагать, что компания способна погасить задолженность перед кредиторами. Рассмотрим изменения в отчете о финансовых результатах



(График 2.1).

График 2.1 Анализ финансовых результатов ООО «Премьера-Центр» за 2016-2017гг.

Как можно наблюдать из графика, прибыль от продаж в отчетном году составила 5 196 тыс.руб. Показатель выручки в 2017 году вырос на 16,37%, однако прибыль от основной деятельности предприятия снизилась на 21,68%, что является негативной тенденцией. Это объясняется тем, что темпы роста себестоимости продаж превысили темпы роста выручки. При этом объем прочих доходов организации сократился практически в 2 раза.

Оборачиваемость активов за анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 219.5 календарных дня.

Поскольку оборачиваемость кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности, то такое положение дел можно назвать положительным фактором в деятельности предприятия. Говоря об общей экономической ситуации компании, платежеспособность и финансовая устойчивость находятся, в целом, на приемлемом уровне. Компания имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Дальнейшая работа в отношении финансовой отчетности компании требует взвешенного подхода.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с бюджетом

Ведение бухгалтерского учета возможно в двух измерителях – денежном и натуральном. Данный метод ведения бухгалтерского учета позволяет обеспечивать пользователей достоверной и систематизированной информацией.

ООО «Премьера-Центр» ведет синтетический учет по налогам и сборам с помощью счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Компания ведет бухгалтерский учет с помощью программы 1С.8.2, что дает возможность

применять различные субсчета в отношении одного счета. Так, к примеру, по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», существуют следующие субсчета:

- 1) 68.01 - Налог на доходы физических лиц;
- 2) 68.02 - Налог на добавленную стоимость;
- 3) 68.04 - Налог на прибыль;
- 4) 68.04.1 - Расчеты с бюджетом;
- 5) 68.08 - Налог на имущество;
- 6) 68.10 - Прочие налоги и сборы.

Рассмотрим порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в ООО «Премьера-Центр» по отдельным их видам.

ООО «Премьера-Центр» является российской организацией, и, находясь на общем режиме налогообложения, является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 143 НК РФ. Согласно действующему законодательству и основному направлению деятельности компании (торговля), объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. Порядок определения налоговой базы установлен в ст. 153–154 НК РФ. В соответствии с п. 2 ст. 153 НК РФ при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. На основании абзаца первого п. 1 ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. Продукция, реализуемая ООО «Премьера-Центр», не является подакцизной. Кроме того, следует отметить, что ст. 105.3 НК РФ регулирует стоимость продукции, реализуемой в сделках между взаимозависимыми лицами, когда фактическая стоимость отличается от

рыночной. Исследование деятельности ООО «Премьера-Центр» за 2015–2017 годы показало отсутствие сделок с взаимозависимыми лицами. Тем не менее, поскольку предприятие является торговым посредником на рынке, на котором в процессе реализации товара может участвовать сразу несколько посредников (цепочка), цены первого продавца могут значительно отличаться от цен, установленных для конечного потребителя.

На исследуемом предприятии преобладает реализация продукции на условиях предоплаты, поэтому при определении налоговой базы необходимо ориентироваться на следующее положение абзаца второго п. 1 ст. 154 НК РФ: «При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога». При этом налоговая база при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенной ранее в налоговую базу, определяется налогоплательщиком в порядке, установленном первым абзацем п. 1 ст. 154 НК РФ, о чем было указано выше.

Для исчисления налога на добавленную стоимость важное значение имеет момент определения налоговой базы. Данный вопрос регламентируется ст. 167 НК РФ. Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы для ООО «Премьера-Центр» является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом. Это означает, что непосредственным плательщиком налога является покупатель продукции, а продавец лишь перечисляет полученные от покупателя суммы налога в бюджет. В этой связи необходимы документы, подтверждающие суммы полученных от покупателя налогов. В п. 3 ст. 168 НК РФ указано, что такими документами являются счета-фактуры. При этом в первичных

документах (товарная накладная, счет-фактура) обязательно выделение суммы налога на добавленную стоимость отдельной строкой.

Кроме того, счета-фактуры являются основанием для предъявления к вычету налога на добавленную стоимость, уплаченного продавцу. При этом важно выполнение условий, установленных п. 5, 5.1 и 6 ст. 169 НК РФ, которые связаны с необходимыми реквизитами счета-фактуры и требованием подписи данного документа только руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации. Кроме того, п. 3 ст. 169 НК РФ устанавливается обязанность организаций составлять счета-фактуры, вести книги продаж и покупок. ООО «Премьера-Центр» данную обязанность исполняет.

Порядок оформления счетов-фактур, а также книг покупок и продаж установлен в постановлении Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

Следует также отметить, что налогоплательщик налога на добавленную стоимость имеет право на уменьшение общей суммы налога на предусмотренные НК РФ налоговые вычеты. Такое право установлено ст. 171 НК РФ. ООО «Премьера-Центр» в своей практике имеет дело с вычетами, указанными в п. 2 ст. 171 НК РФ и в абзаце втором п. 8 ст. 171 НК РФ, а именно:

- 1) вычетам подлежат суммы налога, предъявленные ООО «Премьера-Центр» при приобретении им товаров (работ, услуг);
- 2) вычетам подлежат суммы налога, исчисленные ООО «Премьера-Центр» и уплаченные им в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Вычеты по налогу на добавленную стоимость отражаются на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Согласно учетной политике ООО «Премьера-Центр» для целей налогообложения в целях ведения отдельного

учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

- 19-1 «Операции, облагаемые НДС»;
- 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения»;
- 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения».

На субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками при приобретении материалов (работ, услуг), относимых к прямым расходам на необлагаемую деятельность, учитываются на счете 19-2 «Операции, освобожденные от НДС». Суммы входного налога, предъявленные по косвенным расходам, учитываются на счете 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» и в течение квартала, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ. Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал. Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 Налогового кодекса РФ.

Рассмотрим журнал хозяйственных операций в части отражения НДС в ООО «Премьера-Центр» (таблица 2.3).

Фрагмент журнала хозяйственных операций ООО «Премьера-Центр» в части
отражения НДС по приобретенным ценностям

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Аналитика по дебету	Кредит	Аналитика по кредиту	Документ - основание
09.01	Отражен НДС по приобретенным ценностям	166,58	19.03	ООО «Люкс Вода Инвест», накладная СТ00-000031 от 09.01.2017 г	60.01	ООО «Люкс Вода Инвест», основной договор, накладная СТ00-000031 от 09.01.2017 г	Счет-фактура
09.01	НДС предъявлен к вычету	166,58	68.02	Налог (взносы): начислено/уплачено	19.03	ООО «Люкс Вода Инвест», накладная СТ00-000031 от 09.01.2017 г	Счет-фактура
13.01	Отражен НДС по приобретенным ценностям	12 310,17	19.04	ООО «Люкс Вода Инвест», накладная СТ00-000031 от 09.01.2017 г	60.01	ООО «Металл-Бест», основной договор, накладная СТ00-000024 от 13.01.2017 г	Счет-фактура
13.01	НДС предъявлен к вычету	12 310,17	68.02	Налог (взносы): начислено/уплачено	19.04	ООО «Металл-Бест», накладная СТ00-000024 от 13.01.2017 г	Счет-фактура

В соответствии с п. 1 ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого квартала, как уменьшенная на сумму

налоговых вычетов и увеличенная на суммы восстановленного налога. В исследуемом периоде в ООО «Премьера-Центр» ситуации, связанные с восстановлением налога на добавленную стоимость, отсутствовали.

Согласно учетной политике ООО «Премьера-Центр» для целей налогообложения, суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные за налоговый период, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 68-2 по счету аналитического учета «Налог на добавленную стоимость» в корреспонденции с дебетом субсчетов реализации (доходов):

Дебет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68-2 – при реализации покупных товаров, готовой продукции;

Дебет 91-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68-2 – при реализации основных средств, прочего имущества, имущественных прав, сопутствующих услуг.

Суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с авансов (предоплаты), полученных от покупателей, отражаются в корреспонденции с субсчетом 76-АВ:

Дебет 76-АВ «НДС с авансов полученных»

Кредит 68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг» - выделен НДС с предоплаты.

В таблице 2.4 приведены примеры бухгалтерских записей ООО «Премьера-Центр» в части начисления и уплаты налога на добавленную стоимость за январь и февраль 2017 года.

Таблица 2.4

Корреспонденция счетов по уплате НДС ООО «Премьера-Центр»

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Аналитика по дебету	Кредит	Аналитика по кредиту	Документ-основание
11.01	Начислен НДС при реализации товаров	5872,88	90.03	Основная номенклатурная группа, 18%	68.02	Налог (взносы): начислено и уплачено	Товарная накладная
12.01	Начислен	86918,64	90.03	Основная	68.02	Налог	Товарная

	НДС при реализации товаров			номенклатурная группа, 18%		(взносы): начислено и уплачено	накладная
25.01	Уплачен НДС в бюджет	94851,00	68.02	Налог (взносы): начислено и уплачено	51	Филиал ПАО «Сбербанк России», налоги	Выписка с расчетного счета
08.02	Уплачен НДС в бюджет	94851,00	68.02	Налог (взносы): начислено и уплачено	51	Филиал ПАО «Сбербанк России», налоги	Выписка с расчетного счета

Порядок и сроки представления декларации по налогу на добавленную стоимость установлены в п. 5 ст. 174 НК РФ. ООО «Премьера-Центр» обязано представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Другими словами, крайними сроками сдачи деклараций являются 25 апреля (за первый квартал), 25 июля (за второй квартал), 25 октября (за третий квартал), 25 января (за четвертый квартал). Ниже представлена корреспонденция по уплате отражению НДС при реализации товаров.

Организация учета расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц. Согласно с.216 НК РФ, в процессе определения налоговой базы учитываются все доходы, как в денежной, так и в натуральной формах. Т.е. все материальные и вещественные вознаграждения

Налоговым периодом признается календарный год (ст. 216 НК РФ). По данным налоговой отчетности ООО «Премьера-Центр» на 31.12.2016 численность работников организации составляла 56 человек. В соответствии с п.4 ст. 226 ООО «Премьера-Центр» обязано удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов своих сотрудников при их фактической выплате и в соответствии с п. 6 данной статьи перечислить ее в бюджет не

позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. В ООО «Премьера-Центр» в качестве дат выплаты заработной платы сотрудникам установлены 5 и 20 число каждого месяца.

В таблице 2.5 приведены бухгалтерские записи ООО «Премьера-Центр» по начислению и уплате НДФЛ в бюджет за январь 2018 года.

Таблица 2.5

Фрагмент журнала хозяйственных операций ООО «Премьера-Центр» в части начисления и уплаты НДФЛ за январь 2017 года

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Аналитика по дебету	Кредит	Аналитика по кредиту	Документ-основание
31.01	Удержан НДФЛ	1131,00	70	Сычев Дмитрий Николаевич	68.01	Налог (взносы): начислено/уплачено	Расчетно-платежная ведомость
09.01	Уплата НДФЛ за декабрь 2017 г	18 551,00	68.01	Налог (взносы): начислено/уплачено	51	Филиал ПАО «Сбербанк России», налоги по зарплате	Выписка с расчетного счета
16.01	Уплата пени по НДФЛ за декабрь 2017 года	2,80	68.01	Пени: доначислено/уплачено (самостоятельно)	51	Филиал ПАО «Сбербанк России», оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	Выписка с расчетного счета
03.02	Уплата НДФЛ за январь 2017 года	20 692,00	68.01	Налог (взносы): начислено/уплачено	51	Филиал ПАО «Сбербанк России», налоги по зарплате	Выписка с расчетного счета

Как видно из журнала хозяйственных операций в январе 2018 года были уплачены пени за просрочку платежа по НДФЛ за декабрь 2017 года.

Согласно п.2 ст. 230 НК РФ ООО «Премьера-Центр» представляет в налоговый орган следующие документы:

1) справки по форме 2-НДФЛ по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Примеры справок по форме 2-НДФЛ, представленных ООО «Премьера-Центр» за 2017 год, приведены в Приложении Р;

2) расчет сумм НДФЛ по форме 6-НДФЛ, за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Все отчетные документы по НДФЛ за 2017 год сданы ООО «Премьера-Центр» своевременно.

Таким образом, исследование порядка расчета налогов в ООО «Премьера-Центр» показало, что нарушений в данной области, а также в части сроков перечисления налогов в бюджет за 2017 год не было.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.3 Порядок формирования в бухгалтерском учете налогооблагаемой прибыли

Расчет ООО «Премьера-Центр» по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с главой 25 части II Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016). Объектом обложения по налогу на прибыль в соответствии со ст. 247 НК РФ признается прибыль, полученная организацией. При этом прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов (формула 3).

$$П = Д - Р, (3)$$

где П – прибыль организации за отчетный (налоговый) период, руб.;

Д – доходы организации, руб.;

Р – расходы организации, руб.

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности все доходы ООО «Премьера-Центр» подразделяются на доходы от реализации товаров (работ), имущественных прав и внереализационные доходы.

«Доходами от реализации признаются аитовыручка от реализации товаров (работ) как собственного производства, так и ранее приобретенных, и выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах» [11, ст.249].

«Доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными доходами» [9, ст.250].

Расходами ООО «Премьера-Центр» признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты или убытки, осуществленные (понесенные) организацией. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

«Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации» [15, ст.252].

Расходы ООО «Премьера-Центр» в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией в ООО «Премьера-Центр» – это расходы, понесенные при приобретении и продаже товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ [17, ст.253]:

- расходы, связанные с хранением и доставкой товаров, выполнением работ, приобретением и реализацией товаров (имущественных прав);

- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

- расходы на обязательное и добровольное страхование;

- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации;

- прочие расходы.

Внереализационными расходами ООО «Премьера-Центр» являются расходы, не связанные с продажей товаров, т.е. отличные от расходов, связанных с производством и реализацией:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (кредитов, займов), уплачиваемые организацией;

- расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;

- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

- другие обоснованные расходы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Премьера-Центр», датой признания доходов и расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, является момент их начисления независимо от сроков поступления или перечисления денежных средств или передачи имущества (метод начислений).

Первичные документы по учету доходов и расходов, связанных с производством и реализацией, а также внереализационных доходов и расходов,

весьма разнообразны, поэтому их форма и содержание определяются видом расходов.

В ООО «Премьера-Центр» исчисляют налоговую базу налога на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Расчет налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода (года) до окончания отчетного периода (квартала, месяца) по формуле (4)

$$H_{\text{при}i} = P_i * C_{\text{пр}} / 100 - H_{\text{при}i-1}, (4)$$

где $H_{\text{при}i}$ – сумма налога на прибыль за i -й период, руб.;

P_i – налоговая база (прибыль) за i -й период, руб.;

$C_{\text{пр}}$ – ставка налога на прибыль, %;

$H_{\text{при}i-1}$ – налог на прибыль за предыдущий отчетный период.

Налоговым периодом является календарный год, а отчетным периодом – квартал, полугодие; 9 месяцев.

«Налог, подлежащий перечислению в бюджет, уплачивается авансовыми платежами не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода» [1, ст.287]. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом [1, ст.289].

Налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 20%, при этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3% (в 2017-2020 гг.), зачисляется в федеральный бюджет, а сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17% (в 2017-2020 гг.), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

По данным расчета ежеквартально заполняется налоговая декларация по налогу на прибыль, утвержденная Приказом ФНС России от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления

налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»

Отражение в отчетности информации о суммах налога на прибыль, начисленных и подлежащих уплате в бюджет, в бухгалтерской отчетности ООО «Премьера-Центр», утвержден Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015).

В бухгалтерской отчетности ООО «Премьера-Центр» суммы налога на прибыль отражаются в:

- бухгалтерском балансе (форма ОКУД 0710001) в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность (краткосрочная)». По данной строке отражается информация о задолженности по уплате налога на прибыль в бюджет, учитываемая на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчете 1 «Расчеты по налогу на прибыль».

- отчете о финансовых результатах (форма ОКУД 0710002) по строке 2410 «Текущий налог на прибыль». По данной строке отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, в данной главе было проведено исследование системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам в ООО «Премьера-Центр». Рассмотрен порядок ведения учета, установленный учетной политикой для целей налогообложения. Исследуемое предприятие применяет общий режим налогообложения и является налогоплательщиком следующих налогов: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций и транспортный налог. По каждому налогу в работе изложены особенности определения объекта налогообложения, возникающего в ООО ПКФ «Торговые технологии», особенности расчета налоговой базы, применяемые предприятием налоговые ставки, налоговые льготы и прочие элементы налогообложения. Проанализированы показатели налоговой отчетности по каждому из

перечисленных налогов. Дана оценка правильности исчисления налогов и своевременности их уплаты в бюджет. Также показан порядок формирования налоговой отчетности по всем налогам.

3. Аудит расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр»

3.1 Планирование аудита: подготовка рабочей документации и оценка рисков

Основываясь на методологии аудита, изложенной в первой части ВКР и понимании деятельности организации ООО «Премьера-Центр» во второй главе, проведем процедуру планирования аудита расчетов с бюджетом. На рисунке



3.1 описаны основные этапы при планировании аудита и аудиторских процедур. Данные этапы были оговорены и согласованы на встрече с представителями руководства компании Премьера.

Рис. 3.1 – Этапы планирования аудита расчетов с бюджетом

Как показано на рисунке выше, первостепенной задачей является определение целей аудита. Из понимания специфики деятельности, а также долгосрочных планов организации, можно сделать вывод о стремлении руководства поддерживать систему внутреннего контроля на высоком уровне.

Это подтверждает наличие нового структурного подразделения с 2016 года – службы внутреннего аудита. С помощью службы внутреннего аудита, ООО «Премьера-Центр» осуществляет промежуточные проверки участков бухгалтерии, осуществляет экспертную оценку систем внутреннего контроля, а также способствует разработке дальнейшей стратегии и способов улучшения деятельности. Определение целей аудита.

После детального обсуждения с руководством компании, были выделены основные цели и задачи аудита расчетов с бюджетом. Основная цель – выразить компетентное мнение о соответствии расчетов с бюджетом системе действующего законодательства РФ, Налоговому Кодексу и нормативно-правовым актам в отношении бухгалтерского учета и отчетности.

Аудит расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр» - это экспертная оценка организации бухгалтерского учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 19 «Налог на добавленную стоимость», расчет фактических сумм уплаченных налогов, проверка корректности расчета налогооблагаемой прибыли, а также подтверждении достоверности данных с помощью процедур сверки с внешними источниками.

Для подтверждения первичной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета на основе полученной информации заполняется разработанный тест. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля представлена в приложении 4 и 5 соответственно.

Оценка рисков. Процедура оценки рисков при проведении аудита была выполнена на основании понимания деятельности организации, ее систем внутреннего контроля. Риск в отношении расчетов с бюджетом был оценен как низкий. Для определения данного уровня, была использована процедура под названием «Оценка налоговых рисков». Детальный перечень вопросов представлен в приложении 6.

Оценка бухгалтерского учета: да – 9 из 18 (50%), нет – 50 %.

Оценка внутреннего контроля: да – 22 из 33 (67%), нет – 33 %.

То есть риск средств контроля составляет 33% или 0,33.

Исходя из данных представленных выше, система бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Премьера-Центр» может быть идентифицирована как надежная. Подтверждением этому, служат тесты оценки надежности данных систем, а также дополнительный налоговый опросник.

До начала проведения аудиторских процедур в отношении расчетов с бюджетом, необходимо рассчитать уровень существенности для строк отчетности организации. Уровень существенности определяется на этапе планирования аудиторской проверки, но также может быть рассчитан в ходе выполнения аудиторских процедур. Рассчитаем уровень существенности по основным показателям отчетности ООО «Премьера-Центр». В таблице 3.1 представлены показатели проведенной ранее оценки риска внутренних систем компании, на основании которых и будет строиться дальнейший расчет уровня существенности.

Таблица 3.1

Расчет уровня риска ООО «Премьера-Центр»

№ п/п	Показатель	Оценка
1	Количество баллов оценки	9
2	Максимальное количество баллов	18
3	Внутре-хозяйственный риск баллов	$(1 - 9/18) = 0,5$
4	Итого баллов оценки внутреннего контроля	22
5	Максимальное количество баллов внутреннего контроля	33
6	Оценка риска внутреннего контроля	$(1 - 22/33) = 0,33$
7	Оценка риска присутствия ошибки	$0,5 * 0,33 = 0,165$
8	Оценка общего аудиторского риска согласно правилам, установленным в аудиторской организации	0,05
9	Оценка риска необнаружения	$0,05/0,165 = 0,303$
10	Аудиторский риск	$0,5 * 0,33 * 0,303 = 0,0499 = 0,05 = 5\%$

Таким образом, величина аудиторского риска равна 5%. Исходя из этого, коэффициент надежности равен 95%.

Следующим этапом является расчет уровня существенности.

Расчет уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс. руб.
Валовая прибыль	36 519	5	1825,95
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	74 370	2	1487,40
Валюта баланса	216 641	2	4332,82
Собственный капитал	216 346	10	21 634,60
Общие затраты	37 851	2	757,02

Отбрасываем наименьшее и наибольшее значение, как непоказательные для данного числового ряда. Из оставшихся чисел находим среднее арифметическое:

$$(1825,95+1487,40+4332,80) / 3 = 7646,17 / 3 = 2548,72 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину округляем до 2600 тыс. руб. Данная количественная величина будет использоваться в качестве уровня существенности.

Рассчитаем различие между значениями до и после округления:

$$(2548,72 - 2600) * 100 / 2548,72 = - 2,01\%$$

Полученное значение находится в границах 20%. Следовательно, данное округление является приемлемым.

Итоговый уровень существенности находится на уровне, равным 2600 рублей. Данный показатель характеризует максимально допустимый уровень искажения в денежном выражении, по данным системы бухгалтерского учета.

Уровень существенности для проведения аудиторских процедур может быть использован в отношении определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации. Однако в случае аудита расчетов с бюджетом, данный уровень остается неприменимым, т.к. ожиданий вероятных искажений в отношении расчетов по налогам и сборам не ожидается.

Ниже представлен список источников информации для организации аудита расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр»:

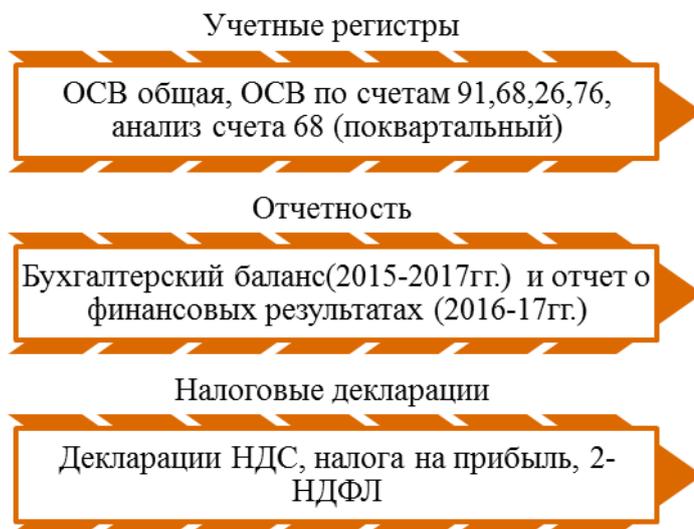


Рис 3.2 – Источники информации аудита расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр»

Данные источники будут использованы в дальнейших процедурах в отношении аудита расчетов с бюджетом.

3.2 Этапы проведения аудита расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр»

На основании полученных данных о состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, можно сформировать план аудита расчетов с бюджетом для организации ООО «Премьера-Центр» (Приложение 7). В нем определяются следующие показатели: объем выполняемых работ, сроки проведения и продолжительность работ, способы и приемы, применяемые при аудите, проведение инструктажа аудиторов.

Общей процедурой до начала аудиторских процедур в отношении НДС, НДФЛ и налога на прибыль, является оценка корректности и полноты учетной политики в отношении налогообложения и в части признания доходов компании.

Согласно учетной политике для целей налогообложения ООО «Премьера-Центр» на 2017 год неполно раскрыта информация касательно налога на добавленную стоимость, налога на имущество, налога на доходы физических лиц. Большинство разделов учетной политики прописаны «по умолчанию» и не отражают особенностей учета, связанных со спецификой компании. Учетная политика для целей налогообложения ООО «Премьера-Центр» на 2017 год также содержит лишнюю информацию, дублирующую однозначные и безальтернативные нормы законодательства.

Недостаточно внимание отводится детальной проработке и закреплению положений, позволяющих осуществить применение мероприятий по налоговому планированию. Это касается нечетко прописанного метода признания доходов и расходов для целей налогообложения, формирования резервов, выбора метода начисления амортизации, работы с поставщиками и покупателями продукции, работы с просрочено дебиторской задолженностью.

Что касается недостатков по организации налогового планирования, то можно говорить о проблеме организации деятельности бухгалтерии. В ООО «Премьера-Центр» отсутствуют специалисты бухгалтерии со специальным налоговым образованием, что может негативно влиять на процедуры учета в отношении расчетов с бюджетом.

Аудит налога на добавленную стоимость. Первостепенной процедурой аудита НДС, является процедура понимания и оценки учетной политики в отношении организации учета налогов и сборов. Учетной политикой ООО «Премьера-Центр» регламентируется отдельный учет облагаемых и необлагаемых операций, т.е. учет НДС по ставкам 10 и 18 процентов соответственно, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета. Данный пункт разработан на основе п.4 ст. 149 НК РФ.

По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых и не облагаемых НДС операциям, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров, отгруженных за отчетный квартал и

облагаемых НДС, в общей стоимости товаров, отгруженных за отчетный квартал.

Таким образом, учетная политика, действующая в отношении учета налогов и сборов на 2017 год проанализирована. Учетная политика носит надлежащий характер. Расхождений не обнаружено. Дальнейших процедур не требуется.

Следующим этапом является расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, согласно п.2-4 ст. 164 НК РФ. Источником информации служит поквартальный анализ счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость». В свою очередь, данные из анализа счетов 68 были сверены к общей оборотно-сальдовой ведомости ООО «Премьера-центр» без расхождений. В таблице 3.3 представлены основные показатели налоговой отчетности по НДС.

Таблица 3.3

Основные показатели налоговой отчетности ООО «Премьера-Центр» по налогу на добавленную стоимость за налоговые периоды 2017 года

Показатель	Источник информации	Налоговые периоды 2017 года			
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Объем реализации товаров (налоговая база в рублях)	Графа 3 стр.010 Раздела 3	6 067 094	4 572 399	7 123 301	4 404 390
Сумма налога в рублях по реализации	Графа 5 стр. 010 Раздела3	1 092 077	823 032	1 282 194	1 392 790
Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок	Графа 3 стр.010 Раздела 3	0	0	0	1 191 521
Сумма налога в рублях по предоплате	Графа 5 стр. 070 Раздела3	0	0	0	181 757
Общая сумма налога	стр.110 Раздела 3	1 092 077	823 032	1 282 194	4 574 547
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении	стр.120 Раздела 3	645 973	686 758	970 115	4 289 994

Продолжение таблицы 3.3

товаров, подлежащая вычету					
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику- покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок	стр.130 Раздела 3	2 361	0	0	0
Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров	стр.170 Раздела 3	0	-2361	0	0
Общая сумма налога к вычету	стр.190 Раздела 3	648 344	684 397	970 115	4 289 994
Сумма, подлежащая уплате в бюджет	стр.200 Раздела 3	443 743	138 635	312 079	284 553

Как видно из таблицы, в четвертом квартале налоговая база значительно выросла, однако сумма налога к уплате осталась примерно на том же уровне. Это связано с тем, что и вычеты по НДС в четвертом квартале также были значительными. Согласно данным из таблицы 3.3, общая сумма НДС, исчисленного по итогам 2017 года, составила 1 190 010 рублей. Ежеквартальные суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, были сверены с анализом счета по соответствующему налогу. Сравнение сумм НДС, предъявленного к вычету в налоговой декларации, было проверено с анализом счета 68 «Налог на добавленную стоимость» (ДТ 68).

Таким образом, была проведена сверка данных учета (оборотно-сальдовая ведомость) и налоговых деклараций. Расхождений не обнаружено. Дальнейших процедур не требуется.

В качестве подтверждения корректности сумм НДС, была проведена сверка с налоговой службой. Был выгружена выписка операций по расчету с

бюджетом по состоянию на 23.01.2016 по 23.12.2017 гг. Сверка с ИФНС показала полное соответствие данных учета с данными выписки, предоставляемой внешним контролирующим органом.

Все отчетные документы по НДС за 2017 год сданы ООО «Премьера-Центр» своевременно. Поскольку налог на добавленную стоимость является косвенным налогом, а в отчете о финансовых результатах показывается выручка-нетто, т.е. за вычетом налога, данный налог не увеличивает налоговую нагрузку предприятия.

Налог на доходы физических лиц. Непосредственно в ходе проведения проверки расчетов по НДФЛ было установлено, что порядок начисления налога на доходы физических лиц в ООО «Премьера-Центр» осуществляется в соответствии с положениями статей 207 – 233 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

Основой проведения аудиторских процедур в отношении НДФЛ является 4 этапный аналитических подход. Данный подход базируется на аналитических процедурах проверки заработной платы. Этапы аналитики представлены ниже:

1. Определение уместности, оценка надежности лежащих в основе данных и формирование независимых ожиданий. В ходе проверки, был проведен пересчет уплаченного НДФЛ за 2017 год. В ходе пересчета была использована налоговая ставка в 13%, по данным НК РФ. Расчет строился на сумме начисленной заработной платы 2017 года, которая была подтверждена в рамках аналитических процедур проверки заработной платы. Таким образом, можно полагаться на достоверность суммы, начисленной заработной платы ООО «Премьера-Центр» за 2017 год.

2. Определение существенных отклонений или порогового значения. Пороговым значением будет являться сумма, равная уровню существенности, рассчитанному ранее (2600 рублей).

3. Расчет отклонений. Таблица 3.4 представляет аналитический пересчет суммы НДФЛ за 2017 год в сравнении с учетными данными ООО «Премьера-Центр»

Расчет отклонений в НДФЛ

	Всего начислено
Заработная плата тыс.руб.	5 410
Налоговая ставка, %	13
НДФЛ, тыс. руб.	703, 3
Согласно данным Компании. Общий НДФЛ, тыс.руб.	709,23
Разница, тыс.руб.	6 (ниже мин.УС)

4. Исследование значительных отклонений и получение подтверждающих аудиторских доказательств. В результаты аналитических пересчетов НДФЛ, расхождение в пределах допустимого порогового значения. Дальнейшие аудиторские процедуры не требуются.

Таким образом, с помощью 4 этапного аналитического подхода к проверке корректности сумм НДФЛ, были проверены начисления сумм налога, а также дальнейшая уплата в бюджет. Проанализировав карточку счета 68.01 «Налоги на доходы физических лиц», была проверена итоговая сумма по проводке:

Дт 68.01 «Налоги на доходы физических лиц»

Кт 51 «Расчетный счет» - 709 230 рублей (Перечисление суммы НДФЛ в бюджет).

В состав налоговой отчетности в ООО «Премьера-Центр» по НДФЛ, предусмотренной законодательством о налогах и сборах, входят следующие документы:

- налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма 1-НДФЛ);
- справка о доходах физического лица (Форма 2-НДФЛ);
- налоговая декларация по НДФЛ (форма 3-НДФЛ).

Все вышеперечисленные документы содержат необходимые реквизиты и четко заполнены, т.к. данные документы заполняются автоматически в специальной программе «1С: Предприятие». Программа разработана с учетом

всех требований законодательства и периодически обновляется обслуживающей компанией ООО «Илан» – региональным представителем 1С в г. Тольятти.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются работнику по его выбору, на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты (п.3 ст.218 НК РФ). Такие заявления работников в ООО «Премьера-Центр» отсутствуют, поэтому эти вычеты им не могут предоставляться.

Социальные (п.2 ст.219 НК РФ), имущественные (п.2 ст.220 НК РФ) и профессиональные (п.3 ст.221 НК РФ) налоговые вычеты также предоставляются работникам на основании их письменного заявления. Такие заявления работников в ООО «Премьера-Центр» также отсутствуют, поэтому эти вычеты им не предоставляются.

Тем не менее, бухгалтером ООО «Премьера-Центр» стандартные вычеты при определении налоговой базы по НДФЛ, работникам предоставлены, что является нарушением п.3 ст. 218 НК РФ.

Таким образом, в результате проверки расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Премьера-Центр» за 2017 год, было выявлено, что при исчислении и уплате НДФЛ в нарушение п.3 ст.218 НК РФ работникам предоставлены стандартные вычеты, при отсутствии письменных заявлений и документов от этих работников, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, тем самым занизив налогооблагаемую базу по НДФЛ на 4198 руб. и соответственно сумму налога на 546 руб.

Аудит налога на прибыль ООО «Премьера-Центр». В ходе обсуждения налоговых рисков с привлеченным налоговым специалистом, рисков выше минимального уровня, которые могли бы существенно повлиять на отчетность, в 2017 году не обнаружено.

Однако в результате проверки ручных проводок в системе 1С: Бухгалтерия 8.3, ООО «Премьера-Центр» перечислила в бюджет пени за несвоевременность уплаты налога на прибыль. Согласно ПБУ 10/99 «Расходы

организации», учет административных штрафов относится в состав прочих расходов. Проводка, добавленная бухгалтером, выглядит следующим образом:

Дт 91.02 «Прочие расходы»

Кт 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - отражен административный штраф – 253 000 рублей.

При выборе аналитики статьи затрат, необходимо отметить, что сумма штрафа принимается только в бухгалтерском учете. В программе 1С необходимо отметить пункт «не принимается к НУ». Однако при проверке проводок, введенных вручную, было замечено, что бухгалтер относил данный вид затрат к расходам, принимаемым в налоговом учете, тем самым сделав грубую ошибку.

Согласно ст. 270 НК РФ, штрафы пени, неустойки не могут приниматься в качестве расходов в целях налогообложения. Следствием этого, является образование постоянных налоговых обязательств (ПНО). Бухгалтер проигнорировал данный факт и принял данные расходы и для целей налогообложения. Данное искажение является ошибкой системы бухгалтерского учета, а точнее некомпетентностью бухгалтера в вопросах налогообложения. Замечание и рекомендации по устранению данной ошибки приведены в пункте 3.3. Следующим этапом проверки налога на прибыль, является процедура арифметического расчета правильности исчисления налога. Сумма налога на прибыль по итогам 2017 года согласно формуле, приведенной в теоретической части бакалаврской работы составляет:

$$6\ 882 * 20\% = 1\ 367,4 \text{ (тыс.руб.)}$$

Сумма после пересчета полностью соответствует сумме, отраженной по данным ООО «Премьера-Центр».

Компания ООО «Премьера-Центр» осуществляет авансовые платежи по налогу на прибыль. Свод авансовых платежей представлен в таблице 3.5.

Авансовые платежи по налогу на прибыль ООО «Премьера-Центр»

Отчетный период, 2017	Прибыль, тыс.руб.	Сумма налога на прибыль (нарастающим итогом) тыс.руб.
I квартал		
Январь	746,91	149,4
Февраль	528,35	105,7
Март	674,15	134,8
II квартал		
Апрель	574,05	114,8
Май	605,45	121,1
Июнь	567,35	99,8
III квартал		
Июль	499,15	83,6
Август	418,15	123,0
Сентябрь	615,13	108,9
IV квартал		
Октябрь	544,53	108,9
Ноябрь	542,93	108,6
Декабрь	566,15	113,2
Итого	6882,3	1371,896

Согласно данным, полученным из деклараций по налогу на прибыль, проведена сверка итоговой суммы налога на прибыль за отчетный период, с суммами ежемесячных авансовых платежей с декларацией налога на прибыль и данными учета по счету 68.4 «Налог на прибыль». Расхождение составило 4.104 тыс.руб. Расхождение выше минимального уровня существенности. Данная ошибка является недостатком средств внутреннего контроля. Ошибка включена в свод неисправленных искажений, который предоставляется по окончании аудиторской проверки по всех участках бухгалтерии и обсуждается с руководством компании.

3.3 Рекомендации по усовершенствованию учета расчетов с бюджетом ООО «Премьера-центр» по результатам аудита

Организация расчетов с бюджетом, одна из сложных и противоречивых задач для компании. Постоянные изменения в системе действующего

законодательства, способствуют периодическому изменению процедур учета и контроля расчетов по налогам и сборам. В связи с этим, компаниям необходимо обладать достаточной мобильностью и необходимым уровнем знаний как в системе бухгалтерского учета, так и в системе налогового учета.

По результатам обзорной проверки следует, что финансовая отчетность ООО «Премьера-Центр» не содержит существенных искажений данных в сравнении с регистрами бухгалтерского учета и формируется в соответствии с положениями Приказа об учетной политике организации. В учетной политике раскрываются методы ведения бухгалтерского учета и методы ведения учета для целей налогообложения.

Однако положения приказа раскрывают методы ведения бухгалтерского учета только тех его участков, которые задействованы в текущей деятельности ООО «Премьера-Центр».

В учетной политике необходимо отразить порядок определения доходов и списания расходов от прочих видов деятельности и условия представления отчетности, а также усилить контроль за выполнением приказов о проведении инвентаризации и непосредственно за осуществлением инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей.

Аудиторская проверка расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр» показала, что учет осуществляется с соблюдением требований законодательства РФ, но, не смотря на достаточный уровень контроля за такими операциями были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.31 Приказа ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@, нет подписи представителя ни в одной декларации, а в декларации за II квартал 2016 года не проставлена дата. Кроме того, в нарушение п.5 ст.174 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) налоговая декларация по итогам IV квартала 2016 года представлена с опозданием на месяц;

- в нарушение п.3 ст.218 НК РФ работникам предоставлены стандартные вычеты, при отсутствии письменных заявлений и документов от этих

работников, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, тем самым занизив налогооблагаемую базу по НДФЛ на 4198 руб. и соответственно сумму налога на 546 руб;

- было обнаружено неправильное отнесение расходов в отношении налогового учета компании. Данное явление связано с недостаточной квалификацией ответственного бухгалтера, что может сулить неоднократные ошибки в системе бухгалтерского учета в организации;

- было выявлено несоблюдение сроков сдачи декларации по налогу на прибыль, в следствии чего, организация получила значительный штраф. Данный факт является следствием не отлаженных процедур в отношении налогового контроля.

Специфических операций или особенностей учета не обнаружено, т.к. компания использует систему 1С: Бухгалтерия, ошибки, связанные с системой контроля, отсутствуют. Однако уровень автоматизации бухгалтерского учета не на самом высоком уровне. Исходя из долгосрочных целей компании в отношении стратегии развития, необходимо задуматься о совершенствовании системы существующего контроля в организации.

Использование результатов, проведенных анализа и аудита, а также рекомендаций по устранению недостатков, будет способствовать повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Премьера-Центр», и совершенствованию порядка расчетов с бюджетом.

По итогам анализа основных экономических показателей ООО «Премьера-Центр», был выявлен ряд проблемных вопросов, который дает повод задуматься о платежеспособности компании в будущем.

В отношении учета расчетов с бюджетом не было выявлено существенных отклонений. Все обнаруженные расхождения индивидуальны, а в совокупности меньше определенного на этапе планирования уровня существенности.

Заключение

Учет хозяйственных и финансовых операций в рамках деятельности ООО «Премьера-Центр» осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением Компании, обеспечивающим правильную постановку и достоверность учета, осуществляющим контроль за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей.

Целью написания бакалаврской работы было рассмотрение вопросов учета, проведение анализа и аудита расчетов с бюджетом в организации, а также приобретение практических навыков самостоятельной работы.

Достижение цели осуществлено путем ознакомления с нормативной базой и организацией бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр», проведение комплексного экспресс-анализа результатов деятельности и анализа расчетов с бюджетом исследуемой организации, а также проведения аудиторской проверки и выявление недостатков в организации учета расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр».

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «Премьера-центр» разработана и введена в действие приказом №1 от 29 декабря 2016г., утвержденным руководителем.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, организация использует следующие регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям статьи 10 Закона № 402-ФЗ: журналы-ордера и ведомости по счетам; оборотно - сальдовая ведомость; анализ счетов; прочие регистры

Была также изучена методика организации учета и аудита расчетов с бюджетом и составлены такие документы как программа и план аудиторской проверки расчетов с бюджетом, для дальнейшего применения в области изучения бакалаврской работы.

Был сделан краткий экономический анализ основных показателей компания по данным бухгалтерской отчетности, был сделан вывод об экономическом состоянии субъекта для определения дальнейшей стратегии рисков в отношении предстоящего проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом ООО «Премьера-Центр».

Был проведен аудит расчетов с бюджетом по таким налогам как НДС, НДФЛ и налог на прибыль. Были сделаны выводы о текущей организации учета расчетов с бюджетом, а также даны рекомендации в основных направлениях совершенствования учета экономических операций ООО «Премьера-Центр».

Итогами проведенного исследования стали нижеприведенные результаты.

В ходе изучения деятельности ООО «Премьера-Центр» был проведен комплексный экспресс-анализ хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Премьера-Центр».

Обобщая результаты анализа можно сделать вывод, что в целом ресурсы используются высокоэффективно, рост выручки от продажи товаров обусловлен повышением эффективности использования ресурсов при сокращении их объема, что приводит как к абсолютному, так и относительному сокращению расходов. Анализ деловой активности свидетельствует о ее снижении в отчетном периоде. Характеризуя имущественное положение ООО «Премьера-Центр», следует отметить увеличение стоимости имущества за исследуемый период. Увеличение величины оборотных активов произошло за счет увеличения дебиторской задолженности, что оценивается отрицательно. Основным источником восполнения финансовых ресурсов в исследуемом периоде является заемный капитал, что в современных условиях усиливает зависимость предприятия от внешних источников.

В третьей главе бакалаврской работы был проведен аудит расчетов с бюджетом в ООО «Премьера-Центр». Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

По результатам обзорной проверки следует, что финансовая отчетность ООО «Премьера-Центр» не содержит существенных искажений данных в сравнении с регистрами бухгалтерского учета и формируется в соответствии с положениями Приказа об учетной политике организации. Приказ составлен грамотно, структура соответствует рекомендациям, предлагаемым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (ред. от 06.04.2015). В учетной политике раскрываются методы ведения бухгалтерского учета и методы ведения учета для целей налогообложения.

Однако, положения приказа раскрывают методы ведения бухгалтерского учета только тех его участков, которые задействованы в текущей деятельности ООО «Премьера-Центр».

В учетной политике необходимо отразить порядок определения доходов и списания расходов от прочих видов деятельности и условия представления отчетности, а также усилить контроль за выполнением приказов о проведении инвентаризации и непосредственно за осуществлением инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей.

Аудиторская проверка расчетов с бюджетом в ООО «Премьера-Центр» показала, что учет осуществляется с соблюдением требований законодательства РФ, но, не смотря на достаточный уровень контроля за такими операциями были выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.31 Приказа ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@, нет подписи представителя ни в одной декларации, а в декларации за II квартал 2016 года не проставлена дата. Кроме того, в нарушение п.5 ст.174 Налогового кодекса РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) налоговая декларация по итогам IV квартала 2016 года представлена с опозданием на месяц;

- в нарушение п.3 ст.218 НК РФ работникам предоставлены стандартные вычеты, при отсутствии письменных заявлений и документов от этих работников, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, тем

самым занизив налогооблагаемую базу по НДФЛ на 4198 руб. и соответственно сумму налога на 546 руб;

- нарушение в отношении неправильного отнесения расходов для целей налогообложения, в следствии занижения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль;

- недостаточная квалификация и подкованность бухгалтеров в отношении налогового учета, следствием чего является получение штрафа за несвоевременную сдачу декларации по налогу на прибыль.

Выявленные в ходе проверки нарушения являются несущественными и не могут оказать влияние на бухгалтерскую отчетность организации. Для устранения выявленных нарушений руководству ООО «Премьера-Центр» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

- прохождение сотрудниками бухгалтерии постоянных курсов повышения квалификации и усовершенствования навыков в ведении налогового учета, а также возможность привлечения штатного налогового специалиста;

- пересмотр учетной политики в части информации, регламентирующей порядок учета налогов и расчетов с бюджетом в целом;

- нужно осведомить работников предприятия о том, что налогооблагаемую базу по НДФЛ можно уменьшить на вычеты, и что такие вычеты предоставляются только на основании их письменного заявления, тем самым направив их к сбору необходимых документов и написанию заявлений.

Использование результатов, проведенных анализа и аудита, а также рекомендаций по устранению недостатков, будет способствовать повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности ООО «Премьера-Центр», и совершенствованию порядка расчетов с бюджетом.

Список используемых источников

- 1) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018)// СПС КонсультантПлюс;
- 2) Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // СПС КонсультантПлюс;
- 3) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) // СПС КонсультантПлюс;
- 4) Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // СПС КонсультантПлюс;
- 5) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // СПС КонсультантПлюс;
- 6) Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 N 44299) // СПС КонсультантПлюс;
- 7) "Международный стандарт аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) // СПС КонсультантПлюс;
- 8) "Международный стандарт аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) // СПС КонсультантПлюс;

- 9) Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // СПС КонсультантПлюс;
- 10) Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) // СПС КонсультантПлюс;
- 11) "Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) // СПС КонсультантПлюс;
- 12) Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М. : Издательство Юрайт, 2014 – 589 с. – Серия : Бакалавр. Академический курс.;
- 13) Адуева Т.В. Бухгалтерские информационные системы [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.В. Адуева. — Электрон. текстовые данные. — Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016. — 87 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72051.html>;
- 14) Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева, А.М. Абдулгалимов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 439 с. — 978-5-238-02491-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182.html>;
- 15) Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : практикум / И.В. Анциферова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2014. — 366 с. — 978-5-394-01102-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10910.html>;
- 16) Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по

- специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К.К. Арабян. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 335 с. — 978-5-238-02744-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34518.html>;
- 17) Аренс Э. А. Аудит / Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек; пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 2015. 560 с.;
- 18) Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 т : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 922 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4312-2.;
- 19) Аудит (3-е издание) [Электронный ресурс] : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р.П. Булыга [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 431 с. — 978-5-238-02425-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52609.html>;
- 20) Аудит [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — 978-5-238-02777-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>;
- 21) Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс] : учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2016. — 167 с. — 978-5-4365-0631-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>;
- 22) Богомолов А. М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / А. М. Богомолов, Н. А. Голощапов. М.: «Экзамен», 2014. 192 с.;

- 23) Борьян Ю. Б. Налоговые правонарушения и ответственность. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2014.;
- 24) Бурцев В. В. Основные аспекты организации внутривозвратного контроля в акционерном обществе / В. В. Бурцев // Аудитор. 2014. № 4. С. 38–41;
- 25) Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций : учебное пособие / М.С. Кувшинов. - М. : КНОРУС, 2016. -272 с.- (Конспект лекций).;
- 26) Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник / Е.И. Костюкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2016. — 224 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76113.html>;
- 27) Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / О.П. Алешкевич [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 380 с. — 978-985-503-548-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67618.html>;
- 28) Вовк А.А. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.А. Вовк, Ю.А. Вовк, З.В. Чуприкова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. — 468 с. — 978-5-89035-915-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57979.html>;
- 29) Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 272 с. — 5-238-01103-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71020.html>;
- 30) Заика А.А. Практика бухгалтерского учета в 1С:Бухгалтерии 8 [Электронный ресурс] / А.А. Заика. — Электрон. текстовые данные. — М. : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016.

— 526 с. — 2227-8397. — Режим доступа:
<http://www.iprbookshop.ru/52173.html>;

- 31) Илышева Н.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. — Электрон. текстовые данные. — Екатеринбург: Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 156 с. — 978-5-7996-1820-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68230.html>;
- 32) Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / К.И. Кармокова, В.С. Канхва. — Электрон. текстовые данные. — М. : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с. — 978-5-7264-1422-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62612.html>;
- 33) Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.Д. Ковалева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 153 с. — 978-5-4487-0105-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72534.html>;
- 34) Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2013. -424 с.;
- 35) Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. Изд. 2-е пререраб и доп. М.: Центр ЮрИнфоР, 2015.;
- 36) Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту [Электронный ресурс] : риски и бизнес-процессы / О. Крышкин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблишер, 2017. — 480 с. — 978-5-9614-4449-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68030.html>;
- 37) Мокропуло А.А. Управление прибылью [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов-бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / А.А. Мокропуло, Е.И. Строгонова. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа,

2017. — 82 с. — 978-5-93926-298-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67215.html>;
- 38) Молчанов С. Бухгалтерский учет за 14 дней. Экспресс курс. Новое, 12-е изд. — СПб.: Питер, 2017. — 368 с.: ил. — (Серия «Бухгалтеру и аудитору»);
- 39) Мыктыбаев Т.Д., Кудряшова Е.В. Налоговое право. — М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2014.;
- 40) Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>;
- 41) Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 407 с. — 5-238-00503-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71076.html>;
- 42) Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.В. Авилова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с. — 978-5-7882-1701-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63523.html>;
- 43) Accounting and taxation: Conjoined twins or separate siblings? (Prem Sikka, 2016) <https://paper-download.com/wp-content/uploads/2017/03/110-Accounting-and-taxation-Conjoined-twins-or-separate-siblings.pdf>;
- 44) No taxation without information: Deterrence and Self-Enforce in the Value Added Tax. (Dina Pomeranz, 2014) https://dash.harvard.edu/bitstream/handle/1/10208237/pomeranz_no-taxation-without-information.pdf?sequence=5;
- 45) https://analytic.nalog.ru/portal/analytical_information.ru-RU.htm;
- 46) <http://www.consultant.ru>

- 47) <https://www.klerk.ru/>
- 48) <https://www.audit-it.ru/>
- 49) <http://primjera.ru/>
- 50) <https://www.autostat.ru/>.

Сравнительная характеристика налогового, финансового и управленческого учета

Признак	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Управленческий учет
Обязанность ведения	Обязательный при составлении налоговой отчетности	Обязателен по общепринятым стандартам и не зависит от мнения руководителя	Осуществляется при необходимости или по распоряжению руководства
Цель	Составление налоговой отчетности, деклараций	Составление финансовых документов для пользователей предприятия	Составление отчетности для внутреннего управления предприятием
Пользователи	Налоговые службы, органы государственного контроля, руководство компании	Собственники, акционеры, государственные службы, финансово-кредитные учреждения	Менеджеры и руководители подразделений организации
Тип информации	Денежное выражение	Денежное выражение	Денежно-натуральное выражение
Объект отчетности	Организация как агент налогообложения	Организация как единое целое (экономический субъект)	Подразделения организации, выделенные по центрам ответственности или видам деятельности
Ответственность за точность и корректность данных	Административные взыскания, уголовная ответственность за несоблюдение сроков уплаты налогов, умышленное уклонение от уплаты	Штрафные санкции, судебные разбирательства, иски при искажении финансовой информации	Дисциплинарная ответственность, выбор неправильных управленческих решений в целом
Нормативная база	НК РФ, методические указания, данные ФСНС	Внутренний регламент организации; устав, учетная политика, корпоративные стандарты	ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», ПБУ о бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерский баланс ООО «Премьера-Центр» за 2015-17гг.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Премьера-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика

Торговля легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами
Торговля легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с
ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 445057, Самарская обл. г.Тольятти, ул.Спортивная, д.22.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
исло, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	55913093
ИНН	6320013634
по ОКВЭД	42.20.1
о ОКФС/ОКФС	1 23 00
по ОКЕИ	384

Поясне - ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Основные средства	1150	78,671	68,663	72,446
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	78,671	68,663	72,446
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	149,626	120,056	116,402
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	51	18	95
	Дебиторская задолженность	1230	64,776	87,508	96,759
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	66,831	28,382	32,280
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13,910	14,472	10,714
	Прочие оборотные активы	1260	351	1,219	2,142
	Итого по разделу II	1200	295,545	251,655	258,392
	БАЛАНС	1600	374,216	320,318	330,838

Бухгалтерский баланс ООО «Премьера-Центр» за 2015-17гг.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	99 804	93 956	86 625
	Итого по разделу III	1300	99 814	93 966	86 635
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	108 474	137 340	158 071
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	108 474	137 340	158 071
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4 226	652	7 763
	Кредиторская задолженность	1520	161 702	88 360	78 369
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	165 928	89 012	86 132
	БАЛАНС	1700	374 216	320 318	330 838

Руководитель _____ Сипко Т Ю Главный бухгалтер _____ Субботина М А.

31 декабря 2017 г.

Отчет о финансовых результатах ООО «Премьера-Центр» за 2015-17гг.

Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	55913093
ИНН	6320013634
по ОКВЭД	42.20.1
по ОКПФ/ОКФС	1 23 00
по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	569,469	489,381
	Себестоимость продаж	2120	(504,954)	(426,051)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	64,515	63,330
	Коммерческие расходы	2210	(12,434)	(17,746)
	Управленческие расходы	2220	(46,885)	(38,950)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5,196	6,634
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	958	291
	Проценты к уплате	2330	(22,703)	(29,396)
	Прочие доходы	2340	51,001	99,304
	Прочие расходы	2350	(27,570)	(67,058)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6,882	9,775
	Текущий налог на прибыль	2410	(1,376)	(1,955)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5,847	7,331

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5,847	7,331
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Премьера-Центр»

№ п/п	Вопросы	Ответы
1	Разработана ли политика организации надлежащим образом?	Да
2	Имели ли место изменения в учетной политике в отчетном году?	Да
3	Используются ли электронные системы в организации бухгалтерского учета?	Да
4	Существует ли обновление ПО (покупка новых, обновление персоналом производителя продукта, с помощью собственных служб, иное)	Да
5	Имеются ли индивидуальные логины и пароли для доступа в сеть и доступа к базам данных	Да
6	Имеется ли служба внутреннего контроля	Нет
7	Действующая бухгалтерская форма отчетности отличается от типовой формы ?	Нет
8	Имеет ли отношение руководство к организации внутреннего контроля?	Да
9	Организовано ли штатное расписание для персонала, существует ли политика ?	Да, разработана политика
10	Организируются ли мероприятия по подбору кадров?	Да
11	Существует ли отдельный отдел внутреннего контроля и/или аудита?	Да, с 2016 года
12	Порядок списания расходов будущих периодов	В соответствии с требованиями
13	Порядок учета процентов по кредитам банков	В соответствии с требованиями
14	Существует ли положения об оплате труда и премировании, обновляется ли в соответствии с ежегодной индексацией?	Да
15	Должностные инструкции работников бухгалтерии	Да
16	Имеются ли случаи выполнения работниками бухгалтерии, не соответствующие должностным инструкциям	Да
17	Существует ли определенная форма внутренней промежуточной отчетности?	Нет
18	Проводится ли повышение квалификации, обучающие курсы для персонала	Нет

Тест оценки состояния системы внутреннего контроля

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Ответ		
		Да	Нет	Нет отве та
1	Имеется ли оснащения для защиты безопасности помещений? Имеется ли: - охрана - пожарная сигнализация?	Да		
2	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?		Имеют место внутренние складские документы	
3	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да		
4	Заполняются ли все обязательные реквизиты?	Да		
5	Документы составляются в день совершения операции?		Не все	
6	Все ли машинные документы распечатываются?	Да		
7	Имеются ли образцы заполнения документов, подписей материально-ответственных лиц?	Да		
8	Производится ли нумерация первичных документов?	Да		
9	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности и т.п.) в журналах регистрации?		Только доверенности и путевые листы	

Оценка налоговых рисков ООО «Премьера-Центр»

Вопрос	Ответ	Рисковая/без рисковая область	Комментарий
Осуществляет ли компания зарубежную деятельность?	НЕТ	Без рисковая	У компании имеются несколько зарубежных контрагентов – поставщики запчастей и материалов. В основном это Чехия, Япония, Германия.
Работают ли в налоговой службе/отделе сотрудники, обладающие необходимыми знаниями в сфере налогообложения и налогового учета?	ДА	Рисковая	
Использует ли организация методы агрессивного налогового планирования?	НЕТ	Без рисковая	
Осуществляет ли организация операции сложного типа? (трансграничные сделки, операции с трансфертным ценообразованием, операции в различных зарубежных подразделениях)	НЕТ	Без рисковая	
Существуют ли неразрешенные споры с налоговыми органами?	НЕТ	Без рисковая	Полагаясь на опыт прошлых лет, такого рода споры отсутствовали.
Были ли случаи несвоевременной подачи налоговых деклараций или их повторной подачи?	НЕТ	Без рисковая	Компания сдает налоговые декларации согласно срокам, указанным в НК РФ
Были ли предложены ранее корректировки/раскрытия в отношении налогообложения?	НЕТ	Без рисковая	Отложенные налоговые активы, обязательства, а также постоянные разницы отсутствуют
Были ли операции по объединению бизнесов в течении года?	НЕТ	Без рисковая	
Имеются ли значительные налоговые активы?	НЕТ	Без рисковая	
Значительное ли налоговое регулирование в данной сфере бизнеса?	НЕТ	Без рисковая	Агрессивное налоговое регулирование в отрасли отсутствует
Имеются ли у организации необычные, сложные бизнес-процессы?	НЕТ	Без рисковая	

Оценка налоговых рисков ООО «Премьера-Центр»

Использует ли организация помощь налоговых специалистов со стороны?	НЕТ	Рисковая	
Пользуется ли компания налоговыми льготами?	ДА	Без рисковая	НДС, предъявляемый к вычету
Существенно ли отличается эффективная ставка налога на прибыль организации от законодательства установленной ставки?	НЕТ	Без рисковая	На стандартном уровне в 20 % от прибыли до налогообложения

План проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом ООО «Премьера-
 Центр»

Проверяемая организация ООО «Премьера-Центр»

Срок аудита 01.05.2018 – 12.05.2018

Количество человеко-часов 154

Главный менеджер аудиторской группы: Тонконогова Л.Д.

Члены аудиторской группы: Тонконогова Л.Д., Сиговатова Д.П

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности 2600 тыс.руб.

Планируемые виды работ	Срок проведения	Исполнитель	Примечание
Проверка полноты и правильности расчета налогов	01.05.2018- 03.05.2018	Тонконогова Л.Д.	Формальную, логическую, встречную и арифметическую проверку проводить сплошным методом
Проверка своевременности уплаты налогов	04.05.2018- 08.05.2018	Сиговатова Д.П.	Хронологическую и встречную проверку проводить на выборочной основе
Инвентаризация расчетов, сверка с налоговой	09.05.2018	Тонконогова Л.Д.	Встречную и формальную проверку проводить на выборочной основе
Проверка отражения операций в бухгалтерском учете	10.05.2018- 11.05.2018	Тонконогова Л.Д. Сиговатова Д.П.	Встречную, логическую и хронологическую проверку проводить сплошным методом

Таблица 8.1 – Анализ динамики активов ООО «Премьера-центр» в 2015-2017 гг

Наименование статьи	2015		2016		2017		Изменение в 2015-2016 гг		Изменение в 2016-2017 гг	
	тыс руб	тыс руб	тыс руб	%	тыс руб	%	тыс руб	%	тыс руб	%
Основные средства	72 446	21,90%	68 663	21,44%	78 671	21,02%	-3 783	-0,46%	10 008,00	0,00
Итого по разделу 1	72 446	21,90%	68 663	21,44%	78 671	21,02%	-3 783	-0,46%	10 008,00	0,00
Запасы	116 402	35,18%	120 056	37,48%	149 626	39,98%	3 654	2,30%	29 570,00	0,03
НДС по приобретенным ценностям	95	0,03%	18	0,01%	51	0,01%	-77	-0,02%	33,00	0,00
Дебиторская задолженность	96 759	29,25%	87 508	27,32%	64 776	17,31%	-9 251	-1,93%	-22 732,00	-0,10
Краткосрочные финансовые вложения	32 280	9,76%	28 382	8,86%	66 831	17,86%	-3 898	-0,90%	38 449,00	0,09
Денежные средства	10 714	3,24%	14 472	4,52%	13 910	3,72%	3 758	1,28%	-562,00	-0,01
Прочие оборотные активы	2 142	0,65%	1 219	0,38%	351	0,09%	-923	-0,27%	-868,00	0,00
Оборотные активы	258 392	78,10%	251 655	78,56%	295 545	78,98%	-6 737	0,46%	43 890,00	0,00
Баланс	330 838	100,00%	320 318	100,00%	374 216	100,00%	-10 520	0,00%	53 898,00	0,00

Таблица 9.1 – Анализ динамики пассивов ООО «Премьера-центр» в 2015-2017 гг

Наименование статьи	2015		2016		2017		Изменение в 2015-2016 гг		Изменение в 2016-2017 гг	
	тыс руб	тыс руб	тыс руб	Доля, %	тыс руб	Доля, %	тыс руб	%	тыс руб	%
Уставный капитал	10	0,00%	10	0,00%	10	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Нераспределенная прибыль	86 625	26,18%	93 956	29,33%	99 804	26,67%	7 331	3,15%	5 848	-2,66%
Собственный капитал	86 635	26,19%	93 966	29,34%	99 814	26,67%	7 331	3,15%	5 848	-2,66%
Долгосрочные обязательства	158 071	47,78%	137 340	42,88%	108 474	28,99%	-20 731	-4,90%	-28 866	-13,89%
Краткосрочные заемные средства	7 763	2,35%	652	0,20%	4 226	1,13%	-7 111	-2,14%	3 574	0,93%
Кредиторская задолженность	78 369	23,69%	88 360	27,59%	161702	43,21%	9 991	3,90%	73 342	15,63%
Краткосрочные пассивы	86 132	26,03%	89 012	27,79%	165 928	44,34%	2 880	1,75%	76 916	16,55%
Баланс	330 838	100,00%	320 318	100,00%	374 216	100,00%	-10 520	0,00%	53 898	0,00%