

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом (на примере ООО НЧТБ)»

Студент

И.Р. Абдинова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

У каждой организации в процессе финансово - хозяйственной деятельности появляются обязательства перед бюджетом по налогам и сборам. И совсем не важно, в каком финансовом положении находятся предприятия, обязанность по уплате налогов никто не отменял. Ведь от того, сколько будет перечислено в бюджет налогов, будь то местный бюджет или региональный, зависит достижение основных целей проводимых в стране реформ и смягчение возникающих острых проблем социального характера, этим и объясняется актуальность выбранной темы.

Цель бакалаврской работы – рассмотреть практическую и теоретическую составляющую по вопросу бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом на примере ООО «НЧТБ».

Первая глава посвящена теоретическому аспекту по учету расчетов с бюджетом. В ней раскрыта информация о сущности и видах налогов, уплачиваемых в бюджет, также рассмотрена методика учета расчетов с бюджетом.

Вторая глава – это практическая составляющая. В ней подробным образом рассмотрен бухгалтерский учет расчетов с бюджетов в ООО «НЧТБ», также проведен анализ технико-экономических показателей.

В третьей главе представлена методика аудита расчетов с бюджетом и результаты проведенного аудита на исследуемом предприятии.

Информационные источники, на которых основывается бакалаврская работа являются законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НЧТБ».

Работа представлена на ___ листах. В работе представлено 2 таблицы и 3 приложения. Библиографический список состоит из 32 источников.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты учета и аудита расчетов с бюджетом	7
1.1. Сущность и виды налогов, уплачиваемых в бюджет	7
1.2 Методика бухгалтерского учета расчетов с бюджетом	17
2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом на примере ООО «НЧТБ».....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «НЧТБ».....	23
2.2. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ»	29
3. Аудит расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ»	39
3.1 Методика аудита расчетов с бюджетом.....	39
3.2. Результаты аудита расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ» и рекомендации по устранению недочетов.....	44
Заключение	51
Список используемой литературы	53
Приложения	56

Введение

Актуальность выбранной темы бакалаврской работы состоит в том, что у каждой организации в процессе финансово - хозяйственной деятельности появляются обязательства перед бюджетом по налогам и сборам. И совсем не важно, в каком финансовом положении находятся предприятия, обязанность по уплате налогов никто не отменял. Ведь от того, сколько будет перечислено в бюджет налогов, будь то местный бюджет или региональный, зависит достижение основных целей проводимых в стране реформ и смягчение возникающих острых проблем социального характера, в том числе таких как: обеспечение достойной пенсии, стимулирование эффективной демографической политики, включая рост продолжительности нации за счёт проведения своевременной медицинской помощи, создание условий для нормального трудового процесса и отдыха.

Цель бакалаврской работы – рассмотреть практическую и теоретическую составляющую по вопросу бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом на примере ООО «НЧТБ».

Для того, чтобы достичь поставленную цель, нужно решить ряд задач, таких, как:

- рассмотреть сущность и виды налогов, уплачиваемых в бюджет;
- изучить методику бухгалтерского учета расчетов с бюджетом;
- проанализировать основные технико-экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «НЧТБ» и дать оценку;
- подробно рассмотреть организацию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ»;
- изучить методику аудита расчетов с бюджетом;
- провести аудит расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ», дать рекомендации по устранению недочетов.

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «НЧТБ». Предметом исследования бакалаврской работы являются расчеты с бюджетом в ООО «НЧТБ».

Структура бакалаврской работы выглядит таким образом. Она включает в себя введение, первую главу (так называемая теоретическая составляющая), вторую и третью главы (практическая составляющая по учету и аудиту расчетов с бюджетом), заключение, список используемых источников, приложения.

Первая глава посвящена теоретическому аспекту по учету расчетов с бюджетом. В ней раскрыта информация о сущности и видах налогов, уплачиваемых в бюджет. Во втором параграфе первой главы представлена методика бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

Как уже отмечалось выше вторая глава – это практическая составляющая. В ней подробным образом рассмотрен бухгалтерский учет расчетов с бюджетов в ООО «НЧТБ». Также в ней изучена технико-экономическая характеристика ООО «НЧТБ», проанализирована финансово-хозяйственная деятельность ООО «НЧТБ», сделан анализ технико-экономических показателей.

Третья глава также является практической частью бакалаврской работы. В ней рассматривается методика аудита расчетов с бюджетом. Также в этой главе был проведен аудит расчетов с бюджетов в ООО «НЧТБ», даны рекомендации по устранению недочетов и недопущению новых ошибок.

В заключении сформулированы выводы по проделанной работе, даны рекомендации и предложения, которые позволят улучшить работу предприятия, а также повысить финансовую устойчивость ООО «НЧТБ».

Нормативно-правовые акты и федеральные законы Российской Федерации, научные статьи и литература, первичная документация ООО «НЧТБ», учетная политика предприятия, а также учетные регистры по учету расчетов с бюджетом, бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, расчет 6-НДФЛ,

налоговая декларация по налогу на прибыль – все это является информационной и методической основой при выполнении бакалаврской работы.

1. Теоретические аспекты учета и аудита расчетов с бюджетом

1.1. Сущность и виды налогов, уплачиваемых в бюджет

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы Российской Федерации в целом. Согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый налогоплательщик обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Согласно ст.8 НК 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 [4].

Налоги, сборы, пошлины и другие платежи формируют бюджетную систему РФ. Одной из функций налогов является фискальная функция. Согласно законодательству о налогах и сборах, налоги и сборы в зависимости от уровня взимания и расположения классифицируются на федеральные (налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, акцизы), региональные (налог на имущество, транспортный налог, налог на игорный бизнес) и местные (земельный налог, налог на имущество физических лиц). А также они подразделяются на прямые и косвенные. Плательщиком прямых налогов становится тот, кто получает доход, владеет имуществом и т.д., в то время как окончательным плательщиком косвенных налогов выступает потребитель товара, на которого налог перекладывается путем надбавки к цене [27].

Систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ устанавливает Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость.

Практически каждая организация в РФ является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Согласно Налогового кодекса РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

организации;

индивидуальные предприниматели;

лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле [5].

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией [5].

Данный налог существенно отличается от других видов налогов своей сущностью. Дело в том, что организации, являющиеся плательщиками НДС

обязаны начислять данный налог с выручки от продажи продукции, работ, услуг, а также с продажи активов организации. В течении отчетного периода организации приобретают для своих целей материальные ценности, внеоборотные активы, используют работы и услуги других организаций, вследствие чего уплачивают так называемый входящий НДС со стоимости материальных ценностей, активов и услуг. В результате при исчислении и уплате НДС в бюджет рассчитывается разница между входящим и исходящим НДС.

Налогоплательщик (в том числе являющийся налоговым агентом) обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж.

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

Налоговые ставки по НДС в РФ установлены в размере 0%, 10% и 20%.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

1) следующих товаров:

вывезенных в таможенной процедуре экспорта;

помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;

товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей и др.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

1) следующих продовольственных товаров:

скота и птицы в живом весе;

мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных:, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с;

молока и молокопродуктов;

яйца и яйцепродуктов;

масла растительного;

маргарина, жиров специального назначения;

сахара, включая сахар-сырец;

соли;

зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;

хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);

крупы;

продуктов детского и диабетического питания;

овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей:

трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;

швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы. Положения настоящего абзаца не распространяются на швейные изделия из натуральной кожи и натурального меха, за исключением натуральных овчины и кролика;

обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;

кроватей детских;

матрацев детских;

колясок;

тетрадей школьных;

игрушек и др. [5].

Налогообложение производится по налоговой ставке 20 процентов в случаях, не указанных в вышеуказанных пунктах.

Моментом определения налоговой базы, 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.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, на установленные НК налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления (включая суммы налога, уплаченные или подлежащие уплате налогоплательщиком по истечении 180 календарных дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной

территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи [5].

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Основными нормативными документами при расчете по налогу на прибыль являются ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». ПБУ 9 и 10 определяют классификацию доходов и расходов по основной и прочими видами деятельности. Организациям, имеющим статус малых, разрешено не использовать ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [25].

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются: российские организации;

иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Согласно НК РФ К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы [5].

Налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

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, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода [5].

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой, подлежащей налогообложению.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Организация может использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

- на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При любом способе величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Выбранный способ определения величины текущего налога на прибыль указывается в учетной политике организации [19].

Учет налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации [5]

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговым периодом признается календарный год.

При определении размера налоговой базы в Налогового Кодекса налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

К стандартным налоговым вычетам относятся вычеты на детей, а именно:

налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет [23].

Установленные стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

При определении размера налоговой базы в соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщик имеет право также на получение социальных и имущественных налоговых вычетов.

Учет расчетов по налогу на имущество организаций.

Плательщиками налога на имущество являются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объектом налогообложения является остаточная стоимость движимого и недвижимого имущества, относящегося к объектам основных средств.

Средняя стоимость имущества за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число последнего месяца налогового

периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенном на единицу [5].

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами - первый квартал, полугодие и десять месяцев календарного года. Налоговые ставки устанавливаются законом субъектов РФ и не могут превышать 2,2%. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков. Налогом на имущество не облагаются организации, перечисленные в ст. 381 НК РФ.

Налоговым кодексом РФ предусмотрен следующий механизм исчисления основных платежей по налогу на имущество: сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой, исчисляемой за налоговый период, и суммами авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода.

С января 2019 года на законодательном уровне был принят закон, отменяющий налог на имущество на движимое имущество. Теперь налог на имущество организации начисляет только на недвижимое имущество. Определение недвижимого имущества указано в Налоговом Кодексе РФ.

Учет расчетов по транспортному налогу. Данный налог введен с 1 января 2003 г. Он заменил налог с владельцев транспортных средств, налог на пользователей автомобильных дорог, а также налог на имущество физических лиц в части транспортных средств.

Плательщиками транспортного налога являются организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом налогообложения.

Налоговые ставки устанавливаются субъектами РФ в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств,

категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства на основе ставок, установленных НК РФ [27].

Учет местных налогов и сборов. К местным налогам относят земельный налог и налог на имущество физических лиц.

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен земельный налог.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом [5].

1.2 Методика бухгалтерского учета расчетов с бюджетом

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. Налоговая декларация представляет собой бланк официальной формы (заявление налогоплательщика) о полученных им за определенный отчетный период доходах, который в дальнейшем передается в налоговые органы.

Существует отдельная методика 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.

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» [11].

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.

Рассмотрим подробнее методику бухгалтерского учета расчетов с бюджетом. Начнем с налога на добавленную стоимость. Как уже говорилось выше налог на добавленную стоимость отличается своей сущностью, так как НДС может быть, как «входящий», так и «исходящий». Поскольку существует два вида Налога на добавленную стоимость, то планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены два счета – счет 19 «НДС по приобретенным ценностям, и счет 68-2 «НДС в бюджет». Счет 19 является активным, отражается в активе баланса, в составе оборотных активов, а счет 68 напротив пассивный, и отражается в пассиве баланса, в составе краткосрочных обязательств [13].

При приобретении работ, услуг, активов организация делает бухгалтерские записи:

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - выделена сумма НДС по приобретенным ценностям;

Дебет 10 «Материалы» (08 «Вложения во внеоборотные активы», 41 «Товары») Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - приобретены материалы, товары, основные средства у поставщика;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» - принята к вычету сумма НДС [26].

Также НДС можно принять к вычету, если организация оплатила поставщику за материальные ценности в одном квартале, а отгрузка произошла в другом квартале. В таком случае, чтобы принять НДС к вычету, необходимо выполнить несколько условий: 1) от поставщика нужна счет-фактура на аванс; 2) обязательно должен быть договор на поставку, в котором предусмотрен пункт о предоплате; 3) в платежном поручении указать «предоплата» (аванс).

Обязательным документом, подтверждающим уплату НДС, является счет-фактура, на основании которой производится НДС к возмещению из бюджета.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой [22].

Если организация не является плательщиком НДС, то суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов. В данном случае в бухгалтерском учете осуществляют записи:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Начисление НДС по реализованной продукции, товарам, работам и услугам отражается по дебету счета 90 "Продажи" и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Суммы НДС, начисленные по проданному имуществу (кроме готовой продукции и товаров), отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» [26].

Суммы НДС, начисленные по полученным авансовым платежам, оформляются бухгалтерской записью по дебету счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и

кредиторами" и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

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.

Бухгалтерские записи, которые бухгалтеру необходимо сделать при расчете налога на прибыль:

- при начислении налога на прибыль

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

- при уплате налога на прибыль:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» [26].

Рассмотрим методику учета для налога НДФЛ.

Налог на доходы физических лиц исчисляется ежемесячно при начислении заработной платы работникам организации. Это единственный налог, который забирается у работника в пользу государства.

Бухгалтерская запись по начислению НДФЛ: Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Бухгалтерская запись Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 51 «Расчетные счета» означает перечисление налога в бюджет.

Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на имущество организаций ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" на отдельном субсчете "Расчеты по налогу на имущество".

Исчисленная сумма налога отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 68. Перечисленные в бюджет суммы налога на имущество списываются с кредита счета 51 "Расчетные счета" в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» [13].

Платежи по транспортному налогу включаются плательщиком в состав себестоимости продукции (работ, услуг). Начисление налога отражают по дебету счетов 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу" и др. и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по налогу на пользователей автомобильных дорог".

Учет расчетов юридических лиц с бюджетом по земельному налогу ведут на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" на отдельном субсчете "Расчет по земельному налогу".

Исчисленная сумма налога отражается по кредиту счета 68 и дебету счетов учета текущих затрат или других счетов (счет 08 "Вложения во внеоборотные активы", 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и др.).

Перечисленные суммы налога или арендной платы списывают в дебет счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» с кредита счетов учета денежных средств [26].

2. Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом на примере ООО «НЧТБ»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «НЧТБ»

Общество с ограниченной ответственностью «НЧТБ» было организовано и зарегистрировано в 2015 году. Общество было создано по решению одного учредителя. Единственным учредителем (участником) общества, а также директором является Хадеев Рустем Габдулгазизович. Уставный капитал ООО «НЧТБ» составляет триста тысяч рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «НЧТБ» является юридическим лицом. С первого августа 2016 года состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие. ООО «НЧТБ» осуществляет свою деятельность в строгом соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, Налоговым Кодексом Российской Федерации, а также иными законодательными актами и в соответствии с уставом общества.

Юридическим адресом ООО «НЧТБ» является адрес: 423822, республика Татарстан, город Набережные Челны, Транспортный проезд, дом 15, офис 10. Фактический адрес общества совпадает с юридическим.

Основываясь на закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» ООО «НЧТБ» имеет круглую печать, фирменный бланк. Общество с ограниченной ответственностью «НЧТБ» имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, расчетный счет, открытый в АО «Альфа банк» г. Набережные Челны. У ООО «НЧТБ» зарегистрировано несколько обособленных подразделений. Общество не имеет филиалов.

Общество с ограниченной ответственностью «НЧТБ» применяет несколько систем налогообложения: общую систему налогообложения, УСН

и ЕНВД. ООО «НЧТБ» - коммерческая организация, основной целью которой является получение дохода и достижение максимальной прибыли.

Торговая сфера сегодня — один из наиболее динамично развивающихся секторов российского хозяйства. К 2005-2007 годам сразу более десятка торговых компаний преодолели по объему годовой чистой выручки миллиардный рубеж в долларовом исчислении, а оборот отдельных крупных магазинов стал сопоставим с объемами производства солидных промышленных предприятий.

Сфера торговли оказывает возрастающее влияние на другие отрасли, работающие по всей цепи товародвижения, включая закупщиков, дистрибьюторов и производителей.

ООО «НЧТБ» основным направлением своей деятельности выбрало именно торговлю. Основным видом экономической деятельности ООО «НЧТБ» является торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво в специализированных магазинах. Этот вид деятельности подпадает под ЕНВД. Также у общества есть дополнительные ОКВЭД, которые включает в себя не только розничную торговлю, но и оптовую, а также производство напитков. ООО «НЧТБ» осуществляет свою деятельность только на территории республики Татарстан.

Организационная структура предприятия представлена следующим образом: во главе всех служб и подразделений стоит директор, он осуществляет руководство работой предприятия, а также контролирует все структуры предприятия. В его компетенции решение всех финансовых вопросов текущей и инвестиционной деятельности предприятия, осуществление переговоров с крупными заказчиками и покупателями, инвесторами. Директор принимает участие во всех организационных вопросах, в кадровых вопросах, связанных с его заместителями.

У директора три заместителя: заместитель директора по торговле, главный бухгалтер и заместитель директора по маркетингу. Внутри своих

подразделений заместители самостоятельно принимают решения, связанные с кадровыми перестановками, приемом и увольнением подчиненных.

Главный бухгалтер находится в непосредственном подчинении у директора и выполняет только его поручения.

Главный бухгалтер отвечает за контроль и организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «НЧТБ», также обязанностью главного бухгалтера является анализ экономических показателей, проведение внутреннего аудита бухгалтерского учета и отчетности, ведение управленческого учета, предоставление оперативной информации директору.

В обязанности главного бухгалтера входит формирование учетной политики для целей налогообложения, а также для бухгалтерского учета. Главный бухгалтер ООО «НЧТБ» осуществляет контроль за правильным и своевременным отражением всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в соответствии с законодательной базой РФ по бухгалтерскому учету, в том числе согласно положениям по бухгалтерскому учету, Налоговому Кодексу, а также в соответствии с учетной политикой организации. Главный бухгалтер отвечает за составление и сдачу бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

В подчинении у главного бухгалтера находится отдел кадров и бухгалтерия, состоящая из двух бухгалтеров. В составе отдела кадров на сегодняшний момент только один человек – начальник отдела кадров. В его обязанности входит подбор персонала, оформление всех первичных документов по кадровому учету (приказы о приеме, об увольнении, о предоставлении отпуска работнику, трудовые договоры, личные карточки, табель учета рабочего времени, лицевые счета).

Расчет заработной платы, оформление авансовых отчетов, проведение ежемесячной инвентаризации в торговых точках, ведение участка «банк-касса» – это обязанности одного бухгалтера. Второй бухгалтер занимается обработкой первичной документации по учету товарно-материальных ценностей, ведет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с

покупателями и заказчиками, оформляет первичные документы на отгрузку товара.

В обязанности заместителя директора по маркетингу входит планирование показателей деятельности предприятия, разработка маркетинговой компании, составление перспективных и текущих планов реализации продукции, разработка стратегий проведения рекламных акций, координация всех вверенных ему подразделений. В его подчинении находятся отдел маркетинга, который состоит из менеджеров по продажам и отдел поставок, в состав которого входит экономист.

Менеджеры по продажам занимаются поиском новых клиентов, организуют работу с уже имеющимися клиентами, в том числе осуществляют контроль над отгрузками продукции. У каждого менеджера имеется план выполнения отгрузок, который он обязан выполнить.

У заместителя директора по торговле в подчинении находится начальник склада, транспортный отдел и директор магазинов. Его обязанности – это участие и инициирование плановых проверок и внеплановых инвентаризаций в торговых точках и на складе, контроль за деятельностью магазинов, контроль качества продукции.

Основные технико-экономические показатели организации позволяют дать объективную оценку эффективности работы предприятия за выбранный период. Для того, чтобы проанализировать деятельность организации, оценить и спланировать технические возможности предприятия, технико-экономические показатели необходимо сравнить на начало и конец отчетного периода (года).

Технико-экономические показатели общества с ограниченной ответственностью «НЧТБ», рассчитанные на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приложения А-В) за три последних года, представлены в таблице 2.1. Как уже отмечалось выше общество с ограниченной ответственностью «НЧТБ» создано в 2015 году. Проанализировав показатели из таблицы 2.1, можно сказать, что ООО

«НЧТБ» еще достаточно нестабильное предприятие. Об этом свидетельствует показатели, представленные выше, с одной стороны мы видим значительный рост одних показателей, а с другой – понесенные убытки и снижение рентабельности.

Таблица 2.1- Основные технико-экономические показатели ООО «НЧТБ»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изм.(+,-)		Темп роста, %	
				17/16	18/17	17/1	18/1
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	10587	35970	49645	+25383	+13675	339,76	138,02
Себестоимость, тыс.руб.	10244	34954	48886	+24710	+13932	341,21	139,86
Валовая прибыль, тыс.руб.	343	1016	759	+673	-257	296,21	74,70
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	755	1427	1305	+672	-122	189,01	91,45
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	431	-71	204	-502	+275	-	-
Чистая прибыль, тыс.руб.	205	-574	294	-779	+868	-	-
Стоимость основных средств, тыс.руб.	193	118	44	-75	-74	61,14	37,29
Стоимость активов, тыс.руб.	6437	8822	18000	+2385	+9178	137,05	204,04
Численность персонала, чел.	30	40	54	+10	+14	133,33	135
Производительность труда, тыс.руб.	352,9	899,25	919,35	+546,35	+20,1	254,82	102,24
Фондоотдача, руб. (1/7)	54,85	304,83	1128,29	+249,98	+823,46	555,75	370,14
Оборачиваемость активов, раз (1/8)	1,64	4,08	2,76	+2,44	-1,32	248,78	67,65
Рентабельность продаж, % (3/1)*100%	3,24	2,82	1,53	-0,42	-1,29	87,04	54,26

Итак, первый показатель, который необходимо проанализировать – это показатель «Выручка». Как видно из таблицы 2.1 этот показатель из года в год

увеличивается. Так, в 2017 году произошло значительное увеличение этого показателя, тем самым темп роста составил 339,76 %, а вот в 2018 году – 138,02%.

Предприятие является финансово устойчивым, когда темп роста выручки и темп роста себестоимости прирастают схожими темпами. Также хорошим знаком для организации является тот факт, когда темп роста выручки опережает темп роста себестоимости.

Как видно из таблицы 2.1 темп роста себестоимости немного опережает темп роста выручки, это объясняется тем, что в 2017 и 2018 году произошло значительное увеличение закупочных цен на продукцию. Когда себестоимость растет быстрее, чем объемы продаж это может привести к снижению маржи и повышению рисков получения убытков при дальнейшем снижении цен. Показатель «Валовая прибыль» в 2017 году увеличился по отношению к 2016 году на 673 тысячи рублей, темп роста этого показателя составляет 296,21%. В 2018 году валовая прибыль уменьшилась на 257 тысяч рублей, темп прироста составил -25,3%. По итогам 2017 года предприятие получило убыток. Показатель «Чистая прибыль» в 2017 году снизился по отношению к 2016 году на 779 тысяч рублей, а в 2018 году этот показатель увеличился на 868 тысяч рублей.

Показатель «Численность персонала» также из года в год растет, что говорит о том, предприятие развивается, набирает обороты, увеличивает объемы продаж и естественно увеличивает свой штат, предоставляя населению тем самым дополнительные рабочие места. В 2017 году по отношению к 2016 году численность персонала увеличилась на 10 человек, а в 2018 году штат увеличился до 34 человек, что на 14 человек больше, чем в 2017 году. Что касается показателя «Стоимость основных средств», то здесь ситуация обратная – этот показатель стремительно падает вниз. Так в 2017 году он уменьшился на 75 тысяч рублей, а в 2018 году еще на 74 тысячи рублей. Это произошло в следствии выбытия основных средств, в 2017 и в 2018 году ООО «НЧТБ» продало часть оборудования.

Снижение показателя «Стоимость основных средств» положительно сказалось на показателе «Фондоотдача», так, в 2017 году темп роста фондоотдачи составил 555,75%, а в 2018 – 370,14%. Показатель «Стоимость активов» указывает на финансовую устойчивость предприятия, точнее на ее увеличение либо снижение. Данный показатель увеличился как в 2017 году по отношению к 2016, так и в 2018 году. Темп прироста показателя «Стоимость активов» составил в 2017 году 37,05%, а в отчетном году – 104,04%. На основании выше сказанного, можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость ООО «НЧТБ» повысилась.

Еще один показатель, на который стоит обратить внимание – это показатель рентабельности продаж. Как видно из таблицы 2.1, этот показатель также претерпел изменения и не в лучшую сторону. Рентабельность снизилась как в 2017 году, так и в 2018 году. На это повлиял, скорее всего, факт того, что темп роста себестоимости выше темпа роста выручки. Возможно, руководству компании необходимо пересмотреть поставщиков, в том числе проанализировать закупочные цены на товар.

Сделав анализ технико-экономических показателей ООО «НЧТБ», можно сделать вывод, что предприятие развивающееся и перспективное, но еще достаточно нестабильное, и как следствие финансово не устойчивое.

2.2. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ»

Как уже отмечалось выше основным видом экономической деятельности ООО «НЧТБ» является торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво в специализированных магазинах. Этот вид деятельности подпадает под ЕНВД. Также у общества есть дополнительные ОКВЭД, которые включает в себя не только розничную торговлю, но и оптовую, а также производство напитков. Из этого можно сделать вывод, что ООО «НЧТБ» применяет не только ЕНВД, но и общую систему

налогообложения, поэтому является плательщиком налога на добавленную стоимость.

ООО «НЧТБ» ведет синтетический учет по налогам и сборам с помощью счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Компания ведет бухгалтерский учет в автоматической компьютерной программе 1С версия 8.3. К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» общество открыло несколько субсчетов:

- 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 более подробно методику бухгалтерского учета расчетов с бюджетов в ООО «НЧТБ».

Общество с ограниченной ответственностью «НЧТБ» является малым предприятием, поэтому в праве не применять ПБУ 18/02.

На балансе общества числятся основные средства, в том числе движимое и недвижимое имущество. Как отмечалось выше, объектом налогообложения с 2019 года является только недвижимое имущество.

К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Налог на имущество – это региональный налог. С 2019 года объектом налогообложения является недвижимое имущество. Отчетный период по налогу на имущество – это 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год. Срок сдачи авансового расчета по налогу на имущество – до 30 числа месяца, следующего

за отчетным периодом. Годовая декларация сдается до 30 марта года, который следует за отчетным годом.

Налоговой базой по налогу на имущество является среднегодовая стоимость имущества, которое признается объектом налогообложения.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества для целей настоящей главы определяется без учета таких затрат.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Так, рассчитаем годовой налог на имущество в ООО «НЧТБ». Остаточная стоимость имущества на первое число каждого месяца налогового периода:

на 01.01.2018 г. – 118 тысяч рублей;

на 01.02.2018 г. – 111,8 тыс.;

на 01.03.2018 г. – 105,6 тыс.;

на 01.04.2018 г. – 99,4 тыс.;

на 01.05.2018 г. – 93,2 тыс.;

на 01.06.2018 г. – 87 тыс.;

на 01.07.2018 г. – 80,8 тыс. ;

на 01.08.2018 г. – 74,6 тыс.;

на 01.09.2018 г. – 68,3 тыс.;

на 01.10.2018 г. – 62,1 тыс. рублей;

на 01.11.2018 г. – 55,8 тыс.;

на 01.12.2018 г. – 49,6 тыс. рублей;

на 31.12.2018 г. – 44 тысячи рублей.

$(118 \text{ тыс.} + 111,8 \text{ тыс.} + 105,6 \text{ тыс.} + 99,4 \text{ тыс.} + 93,2 \text{ тыс.} + 87 \text{ тыс.} + 80,8 \text{ тыс.} + 74,6 \text{ тыс.} + 68,3 \text{ тыс.} + 62,1 \text{ тыс.} + 55,8 \text{ тыс.} + 49,6 \text{ тыс.} + 44 \text{ тыс.}) / (12+1) = 77 \text{ тысяч рублей}$ – это среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества. Теперь рассчитаем налог на имущество: $77\ 000 * 2,2\% = 1694$ рублей.

Бухгалтер отразил начисление налога на имущества:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 68.08 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество» - начислен налог на имущество сумма 1 694 рубля;

Дебет 68.08 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «Налог на имущество» Кредит 51 «Расчетные счета» - перечислен в бюджет налог на имущество сумма 1 694 рубля.

ООО «НЧТБ» является плательщиком налога на добавленную стоимость. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав 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.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей главой, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Налогового Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

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.

В ООО «НЧТБ» продажа напитков осуществляется только по предварительной оплате, поэтому при расчете налога на добавленную стоимость бухгалтер руководствуется статьей 154 Налогового Кодекса Российской Федерации. Поскольку реализация товаров происходит по предоплате, то моментом определения налоговой базы для начисления НДС является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При получении предварительной оплаты за продукцию бухгалтер делает запись в книге продаж на сумму полученного аванса. Также бухгалтеру необходимо оформить счет-фактуру на аванс. В данной счет-фактуре указывается наименование товара, ставка налога на добавленную стоимость, сумма НДС и стоимость товара. В дальнейшем, когда происходит отгрузка товара, оформляется накладная по форме ТОРГ-12 и счет-фактура. В момент оформления счет-фактуры при реализации товара, делается запись одновременно в книге продаж и в книге покупок, то есть сумму НДС, ранее включенную в книгу продаж по полученному авансу необходимо возместить.

Рассмотрим порядок отражения реализации товара в бухгалтерском учете ООО «НЧТБ». К счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» открыт субсчет 68.02 «Налог на добавленную стоимость».

В сентябре 2018 года между ООО «НЧТБ» и ООО «Торговая палатка» был заключен договор на поставку напитков на сумму 180 000 рублей. В договоре прописано, что отгрузка товара осуществляется по предоплате,

размер аванса составляет 60%. 20 сентября был получен аванс от ООО «Торговая палатка» в размере 108000 рублей. 25 сентября продукция была отгружена покупателю, оставшуюся часть покупатель оплатил 26 сентября. Бухгалтер данную операцию отразил следующим образом.

20 сентября: Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 108 000 рублей – на расчетный счет поступила предоплата от ООО «Торговая палатка»;

Дебет 76.АВ «НДС с авансов полученных» Кредит 68.02 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость» 18 000 рублей – начислен НДС с полученной предоплаты.

25 сентября: Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 «Выручка» 180 000 рублей – отражена сумма выручки от продажи товаров;

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 44 «Расходы на продажу» 100000 рублей – списана себестоимость проданных товаров;

Дебет 90.3 «НДС» Кредит 68.02 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость» 30000 рублей – начислен НДС по проданным товарам;

Дебет 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 108000 рублей – зачисление аванса в счет отгрузки;

Дебет 68.02 «расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость» Кредит 76.АВ «НДС с авансов полученных» 18 000 рублей - засчитывается сумма НДС с ранее проведенной предоплаты.

26 сентября: Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 72 000 рублей – поступила на расчетный счет окончательная оплата за товар от ООО «Торговая палатка».

Также следует отметить, что организации-налогоплательщики имеют право уменьшить начисленную сумму НДС на вычеты, предусмотренные НК РФ, это право вытекает из статьи 171. ООО «НЧТБ» в своей финансово-

хозяйственной деятельности имеет право уменьшить начисленную сумму НДС на вычеты, предусмотренные статьей 171 НК РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления (включая суммы налога, уплаченные или подлежащие уплате налогоплательщиком по истечении 180 календарных дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления.

Бухгалтер ООО «НЧТБ» вычеты по налогу на добавленную стоимость отражает на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Напомним, с 2019 года ставка НДС составляет 20% (вместо 18%).

В августе 2018 года ООО «НЧТБ» приобрело у ООО «Сладкая армия» материалы на сумму 15000 рублей в том числе НДС 18%. Материалы были доставлены до магазина ООО «НЧТБ» с помощью сторонней организации. Стоимость доставки составила 2000 рублей, в том числе НДС (18%). Бухгалтер сделал в бухгалтерском учете следующие записи:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 12 711,86 рублей – приобретены материалы у поставщика за плату;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 288,14 рублей выделен НДС по приобретенным ценностям;

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» 15000 рублей – произведена оплата поставщику за материалы;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 1694,92 рубля – приняты к учету транспортные услуги;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» 305,08 рублей – принят к вычету НДС по транспортным услугам;

Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета» 2000 рублей – оплачены транспортные услуги с расчетного счета;

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» 2288,14 рублей – принята к вычету сумма НДС по приобретенным ценностям;

Дебет 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» 305,08 рублей – принят к вычету НДС по транспортным услугам.

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. По 2018 году ООО «НЧТБ» не восстанавливала сумму налога на добавленную стоимость.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость является квартал. Налоговая декларация по НДС предоставляется в налоговый орган в электронном виде. Пакет документов по НДС, предоставляемый в МРИ ФНС – это декларация и приложения (книга продаж и книга покупок). Сроки сдачи налоговой декларации – до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Оплата налога в бюджет также осуществляется до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Причем, организации могут оплачивать не

весь налог целиком, а по 1/3 части в каждом месяце, следующими за отчетным периодом. Например, уплату налога за 4 квартал 2018 года необходимо произвести до 25 января 2019 года, но ООО «НЧТБ» оплачивала НДС за 4 квартал 2019 года тремя равными частями, то есть 1/3 часть налога до 25.01.2019 года, 1/3 часть – до 25.02.2019 года и 1/3 часть – до 25.03.2019 года.

Российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 Налогового Кодекса РФ.

Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Таким образом ООО «НЧТБ» является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц. Бухгалтеру необходимо со всех начисленных сумм в пользу сотрудников удержать и уплатить в бюджет НДФЛ. Также по итогам года ООО «НЧТБ» необходимо предоставить в налоговую справки по всем сотрудникам по форме 2-НДФЛ, срок сдачи в налоговую справок 2-НДФЛ – до 1 апреля года, следующего за отчетным годом. Еще в налоговую работодатели представляют расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). Срок сдачи расчета 6-НДФЛ - не позже последнего дня месяца, который следует за отчетным периодом.

Рассмотрим порядок удержания налога на доходы физических лиц. Так, сотрудникам за декабрь 2018 года была начислена заработная плата в сумме 386 200 рублей. Среди сотрудников, получившим заработную плату за декабрь есть сотрудники, у которых есть несовершеннолетние дети, таким образом этим работникам положены стандартные налоговые вычеты в размере 1400

рублей на каждого ребенка. Таких вычетов за декабрь на сумму 11200 рублей. Бухгалтер отразил начисление заработной платы следующим образом:

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 386 200 рублей – начислена заработная плата за декабрь 2018 года.

Рассчитаем сумму налога, которую необходимо удержать из заработной платы: $386200 - 11200 = 375000$ рублей * 13% = 48 750 рублей.

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 68.01 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ» 48 750 рублей – удержан налог на доходы физических лиц;

Дебет 68.01 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ» Кредит 51 «Расчетные счета» 48 750 рублей – перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц.

3. Аудит расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ»

3.1 Методика аудита расчетов с бюджетом

Согласно закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления [7].

Существует обязательный и инициативный аудит. Обязательный аудит проводится ежегодно, инициативный аудит, в свою очередь, по решению руководителя.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;
- если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

- если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

- если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность [7].

Основной целью аудита расчетов с бюджетом является установление правильности определения налогооблагаемых баз и точности расчетов сумм налогов, подлежащих к уплате при составлении налоговых деклараций, а также подтверждение соответствия финансовых и хозяйственных операций действующему налоговому законодательству и нормам бухгалтерского учета.

Для достижения цели аудита расчетов с бюджетом необходимо решить ряд задач:

- проверить системность учета и правильность формирования налогооблагаемых баз;

- проверить правильность применения налоговых ставок и льгот;

- провести анализ корректности заполнения налоговых деклараций и своевременности уплаты налогов в бюджет. Данный перечень задач и целей дает возможность дальнейшего определения стратегии аудиторской проверки, а точнее – определения программы и плана аудиторских процедур.

В ходе проведения аудита аудиторы должны получить необходимое количество аудиторских доказательств, чтобы составить обоснованное и объективное заключение.

Аудиторские доказательства бывают следующих видов: внутренние доказательства, внешние доказательства и смешанные доказательства. Аудиторское доказательство представляет собой документы и письменные показания. Доказательства, которые собраны самими аудиторскими, как правило, более достоверны, чем собранные и предоставленные доказательства самой организацией [14].

Источниками для сбора аудиторских доказательств могут быть первичные документы по учету расчетов с бюджетом, анализ финансово-хозяйственной деятельности, а также письменные разъяснения сотрудников, материально ответственных лиц. Собранные доказательства аудиторы отражают в своих рабочих документах, зачастую в виде простых записей об изучении и оценке ведения бухгалтерского учета на предприятии, также аудитор свои записи может отобразить в различных таблицах и протоколах. Все эти данные нужны при составлении аудиторского заключения и в дальнейшем при составлении отчета директору проверяемого предприятия.

Как было отмечено выше для проведения аудита необходимо разработать программу и план аудита. Программа и план аудита включает в себя одинаковые этапы при их разработке. Программа аудита - это перечень конкретных аудиторских процедур, который необходим для практического выполнения общего плана аудита. Программа аудита составляется для того, чтобы руководство аудиторской фирмы могло контролировать ход аудита, а также программа аудита способствует эффективному распределению работы аудиторов, которые участвуют в ходе проверки [27].

Аудитор самостоятельно разрабатывает и документально оформляет аудиторскую программу, в которой указывает код каждой проводимой аудиторской процедуре. Кодировка процедур дает возможность в процессе работы делать ссылки на них в рабочие документы.

Согласно МСА 300 «Планирование аудита» предполагает разработку общей стратегии и составлении плана аудита. При планировании аудита расчетов с бюджетом после определения приемлемого аудиторского риска, определяется уровень существенности [9].

Для составления программы проверки и выбора процедур сбора аудиторских доказательств целесообразно составить вопросник аудитора по всем выделенным комплексам задач.

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 3.1.

Таблица 3.1 - Программа аудита расчетов с бюджетом

Запланированный вид работ	Источник информации
1) Проверка расчетов по 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.

Окончание таблицы 3.1

Запланированный вид работ	Источник информации
2) Проверка расчетов по 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) Проверка расчетов по налогу 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

На основании вышеперечисленных процедур, можно выделить следующие типичные ошибки в отношении учета расчетов с бюджетом:

- неправильное отнесение доходов и расходов для целей налогообложения;
- несоответствие сумм начисленных налогов по данным бухгалтерского и налогового учета;
- арифметические ошибки при заполнении строк отчетности;
- несвоевременность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

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

3.2. Результаты аудита расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ» и рекомендации по устранению недочетов

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 «НЧТБ» - 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.

Ниже представлен список источников информации для организации аудита расчетов с бюджетом ООО «НЧТБ»:

- оборотно-сальдовая ведомость общая, также оборотно-сальдовая ведомость по счетам 91, 68, 26, 20, 76, анализ счета 68 за каждый квартал 2018 года;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 2016-2018 гг.;
- налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль, 6-НДФЛ.

На основании полученных данных о состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, можно сформировать план аудита расчетов с бюджетом для организации ООО «НЧТБ». 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 «НЧТБ» на 2018 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 «НЧТБ» на 2018 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 «НЧТБ» отсутствуют специалисты бухгалтерии со специальным налоговым образованием, что может негативно влиять на процедуры учета в отношении расчетов с бюджетом. Однако, можно отметить тот факт, что на малых предприятиях редко встречаются в штате бухгалтеры со специальным налоговым образованием.

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 «НЧТБ» 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.

Таким образом, учетная политика, действующая в отношении учета налогов и сборов на 2018 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». Для проверки правильности расчета НДС был выбран период – 4 квартал 2018 года. Для этого аудиторы запросили книгу покупок и книгу продаж за исследуемый период, а также все счет-фактуры, полученные и выданные ООО «НЧТБ». Поскольку в 4 квартале было не так много операций, аудиторам удалось проверить все счета-фактуры (полученные и выданные).

Согласно книге продаж за 4 квартал 2018 года: «Всего продаж, включая НДС» столбец 4 – 1 132 749,60 рублей; столбец 5 «Стоимость продаж без НДС» - 849 567,45 рублей; столбец 6 «Сумма НДС» - 172 792,32 рублей. Все выданные счет-фактуры были проверены, как счет-фактуры на аванс, так и по реализации. В ходе проверки было выявлено, что все счета-фактуры заполнены без ошибок и правильно зарегистрированы в книге продаж.

Согласно книге покупок за 4 квартал 2018 года: «Всего покупок, включая НДС» столбец 7 – 1 126 114,07 рублей; столбец 8а «Стоимость покупок без НДС» - 318 520,40 рублей; «Сумма НДС» столбец 8б – 171 780,10 рублей. Таким образом сумма налога на добавленную стоимость к уплате за 4 квартал 2018 года составила: «Сумма НДС» из книги продаж минус «Сумма НДС» из книги покупок $172\,793,32 - 171\,780,10 = 1\,012,22$ рубля.

В ходе проверки полученных счетов-фактур было выявлено несколько ошибок. Счет-фактура, полученная от ООО «Прелат» на сумму 28 000 рублей (в том числе НДС 18% - 4271,19 руб.), была зарегистрирована с ошибками в книге покупок, сумма НДС, указанная в столбце 8б – 4 448 рублей (разница

4448-4271,19 = 176,81 руб.). Также в книге покупок был неверно указан номер счет-фактуры по этой покупке.

Таким образом, бухгалтер некорректно произвел расчет суммы налога к уплате и оплатил в бюджет сумму меньшую, чем полагается. Сумма налога к уплате должна составить $1012,22 + \text{разница } 176,81 = 1189,03$ руб.

В качестве подтверждения корректности сумм НДС, была проведена сверка с налоговой службой. Был выгружена выписка операций по расчету с бюджетом по состоянию на 23.01.2017 по 23.12.2018 гг. Сверка с ИФНС показала полное соответствие данных учета с данными выписки, предоставляемой внешним контролирующим органом.

Все отчетные документы по НДС за 2018 год сданы ООО «НЧТБ» 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.

Аудиторы порекомендовали внести коррективы, то есть правильно зарегистрировать данную счет-фактуру в книге покупок, сдать уточненную декларацию по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2018 года, доплатить в бюджет недостающую сумму, а также начислить и уплатить пени.

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 «НЧТБ» осуществляется в соответствии с положениями статей 207 – 233 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

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

- справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ);
- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

В ходе проверки аудиторы проверяли правильность удержаний суммы НДФЛ с начисленной сотрудникам заработной платы. В первую очередь осуществлялась проверка налоговых карточек по НДФЛ по каждому сотруднику. Налоговые карточки заполнены без нарушений.

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). В ООО «НЧТБ» вычеты предоставляются сотрудникам на детей, а именно:

налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Таким образом, проверив правомерность применения «детских» вычетов, было выявлено, что у одного сотрудника отсутствовало заявление на эти вычеты. Следовательно, без оформленного должным образом заявления, бухгалтер не имеет права применять вычеты на детей - это является нарушением п.3 ст. 218 НК РФ.

Так, сотруднице Зиновьевой Р.А. весь 2018 год неправильно производились удержания по налогу на доходы физических лиц и как следствие – неправильно выплачена заработная плата, то есть была осуществлена переплата. Также была занижена налогооблагаемая база по НДФЛ.

Согласно справки 2-НДФЛ за 2018 год, которая была предоставлена в налоговый орган, у продавца Зиновьевой Р.А. заработная плата составляет 15 000 рублей. Весь год сотрудница отработала полностью. Заработок за весь

год – 180 000 руб., предоставленные вычеты – 16 800 рублей, сумма удержанного и перечисленного налога на доходы физических лиц – 21 216 рублей.

Таким образом, сумма НДФЛ, которую необходимо было удержать составила: 180 000 руб. * 13% = 23 400 рублей.

Бухгалтер сделал соответствующие записи в бухгалтерском учете, в следствие чего по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам» субсчет «НДФЛ» образовалась задолженность (23400-21216 = 2 184 рубля).

По факту выявленного нарушения аудиторы порекомендовали:

- произвести перерасчет заработной платы;
- удержать НДФЛ, который своевременно не был удержан и заплатить в бюджет образовавшуюся задолженность;
- сдать уточненную справку 2-НДФЛ за 2018 год по Зиновьевой Р.А;
- сдать уточненный расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ).

В ходе проведения аудита налога на прибыль не было выявлено нарушений и недочетов. Поскольку ООО «НЧТБ» является малым предприятием, то в праве не применять ПБУ 18/02.

При проверке налоговых деклараций по налогу на прибыль, было установлено, что декларации заполнены верно, сдавались своевременно. Авансовые платежи по налогу на прибыли производились в установленные законодательством сроки и в полном объеме. 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» - данные соответствуют.

По результатам аудита следует, что бухгалтерская отчетность ООО «НЧТБ» 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.

Аудиторская проверка расчетов с бюджетом ООО «НЧТБ» показала, что предприятие осуществляет расчет налогов с нарушениями. Это может быть связано, либо с недостаточным профессионализмом бухгалтера, либо с ее невнимательностью. Обнаруженные ошибки повлекли за собой доначисление налогов в бюджет и как следствие начисление и уплату пеней.

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

Заключение

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы Российской Федерации в целом. Согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый налогоплательщик обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Вторая глава посвящена бухгалтерскому учету расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ». Также во второй главе был произведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «НЧТБ» за период 2016-2018 года, представлены выводы по произведенному анализу. В результате анализа основных технико-экономических показателей были сделаны следующие выводы. Показатель «Выручка» из года в год увеличивается. Так, в 2017 году произошло значительное увеличение этого показателя, тем самым темп роста составил 339,76 %, а вот в 2018 году – 138,02%.

Темп роста себестоимости немного опережает темп роста выручки, это объясняется тем, что в 2017 и 2018 году произошло значительное увеличение закупочных цен на продукцию. Когда себестоимость растет быстрее, чем объемы продаж — это может привести к снижению маржи и повышению рисков получения убытков при дальнейшем снижении цен. Показатель «Валовая прибыль» в 2017 году увеличился по отношению к 2016 году на 673 тысячи рублей, темп роста этого показателя составляет 296,21%. В 2018 году валовая прибыль уменьшилась на 257 тысяч рублей, темп прироста составил -25,3%. По итогам 2017 года предприятие получило убыток. Показатель «Чистая прибыль» в 2017 году снизился по отношению к 2016 году на 779 тысяч рублей, а в 2018 году этот показатель увеличился на 868 тысяч рублей.

Показатель «Численность персонала» также из года в год растет, что говорит о том, предприятие развивается, набирает обороты, увеличивает объемы продаж и естественно увеличивает свой штат, предоставляя населению тем самым дополнительные рабочие места. Что касается показателя «Стоимость основных средств», то здесь ситуация обратная – этот

показатель стремительно падает вниз. Так в 2017 году он уменьшился на 75 тысяч рублей, а в 2018 году еще на 74 тысячи рублей. Это произошло в следствии выбытия основных средств, в 2017 и в 2018 году ООО «НЧТБ» продало часть оборудования.

Снижение показателя «Стоимость основных средств» положительно сказалось на показателе «Фондоотдача», так, в 2017 году темп роста фондоотдачи составил 555,75%, а в 2018 – 370,14%. Показатель «Стоимость активов» указывает на финансовую устойчивость предприятия, точнее на ее увеличение либо снижение. Данный показатель увеличился как в 2017 году по отношению к 2016, так и в 2018 году. Темп прироста показателя «Стоимость активов» составил в 2017 году 37,05%, а в отчетном году – 104,04%. На основании выше сказанного, можно сделать вывод о том, что финансовая устойчивость ООО «НЧТБ» повысилась.

Рентабельность снизилась как в 2017 году, так и в 2018 году. На это повлиял, скорее всего, факт того, что темп роста себестоимости выше темпа роста выручки. Возможно, руководству компании необходимо пересмотреть поставщиков, в том числе проанализировать закупочные цены на товар. ООО «НЧТБ» еще достаточно нестабильное предприятие. Об этом свидетельствуют показатели, представленные выше, с одной стороны мы видим значительный рост одних показателей, а с другой – понесенные убытки и снижение рентабельности.

В третьей главе бакалаврской работе проведен аудит расчетов с бюджетом в ООО «НЧТБ». По окончанию проверки был выявлен ряд нарушений и недочетов, но ошибки были незначительные и как следствие не повлекли за собой искажения информации в бухгалтерской отчетности, также были даны рекомендации по устранению недочетов.

Таким образом, поставленные задачи бакалаврской работы выполнены, а цель достигнута.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 29.06.2015, с изм. и доп. от 01.07.2015).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001г. №146-ФЗ (ред. от 09.03.2016).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. №146-ФЗ.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ.
6. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).
7. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция) // СПС КонсультантПлюс.
8. 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.
9. "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.
10. 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.

11. 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.
12. 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>
13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.
14. 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>.
15. Борьян Ю. Б. Налоговые правонарушения и ответственность. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2014.
16. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций : учебное пособие / М.С. Кувшинов. - М. : КНОРУС, 2016. -272 с.- (Конспект лекций).
17. Единый налог на вмененный доход для организаций и индивидуальных предпринимателей. - М.: АБАК, 2016. - 240 с.
18. Данилова М.Н. Анализ финансовой отчетности. Финансовый анализ в 2 ч. Ч. 1 : Учебное пособие/М.Н. Данилова, Ю.В. Подопригора. – Томск: Изд-во Том. гос. архитектур.-строит. ун-та, 2012. – 88 с.
19. Касьянова Г.Ю. Налог на прибыль: просто о сложном. 2-е изд./ Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 592 с.
20. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. -М.: ПБОЮЛ Гриженко Е. М., 2013. -424 с.

21. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Под ред. д.э.н., проф. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 463 с.
22. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. – 560 с.
23. Красноперова, О.А. Налог на доходы физических лиц / О.А. Красноперова. - М.: Рид Групп, 2016. - 256 с.
24. Макалкин И. Учет страховых взносов/ И. Макалкин //Новая бухгалтерия", выпуск 5, май 2017 г.
25. 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>.
26. Сидорова Е.С. 10 000 типовых проводок: План и корреспонденция счетов / Е.С. Сидорова- М.: Омега-Л.– 2008.
27. 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>
28. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 615 с.
29. www.1gl.ru - Информационно-справочная система «Главбух».
30. <http://www.consultant.ru>
31. <https://www.klerk.ru/>
32. Устав ООО «НЧТБ».

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "НЧТБ"	по ОКПО	02958517		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1650332125		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах	по ОКВЭД	47.25.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	423800, Татарстан Респ, Набережные Челны г, Транспортный проезд, дом № 15, офис 10				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	44	118	193
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	44	118	193
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	9 761	5 318	5 496
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	6 274	1 758	481
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 912	1 623	209
	Прочие оборотные активы	1260	10	5	58
	Итого по разделу II	1200	17 957	8 704	6 244
	БАЛАНС	1600	18 000	8 822	6 437

Окончание приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(110)	(369)	205
	Итого по разделу III	1300	190	(69)	505
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	220	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	220	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	17 590	8 891	5 932
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	17 590	8 891	5 932
	БАЛАНС	1700	18 000	8 822	6 437

Руководитель



Хадеев Рустем
Габдулгазизович

(расшифровка подписи)

25 января 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "НЧТБ"	по ОКПО	02958517		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1650332125		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах	по ОКВЭД	47.25.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	49 645	35 970
	Себестоимость продаж	2120	(48 886)	(34 954)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	759	1 016
	Коммерческие расходы	2210	(1 305)	(1 427)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(546)	(411)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	950	538
	Прочие расходы	2350	(200)	(198)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	204	(71)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	90	(503)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	294	(574)

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	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	294	(574)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____



Хадеев Рустем
Габдулгазизович
(расшифровка подписи)

25 января 2019 г.

Приложение В

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

Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЧТБ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
По ОКПО	02958517
ИНН	1650332125
по ОКВЭД	47.25.1
по ОКПОФ/ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	35 970	10 587
	Себестоимость продаж	2120	(34 954)	(10 244)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 016	343
	Коммерческие расходы	2210	(1 427)	(755)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(411)	(412)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	538	953
	Прочие расходы	2350	(198)	(110)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(71)	431
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(503)	(226)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(574)	205

Окончание приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	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 ⁶	2500	(574)	205
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Хадеев Р.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

"28" марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ a05794b6-4e0f-4e0d-9eb8-b306295515a8

Утверждено ООО "НЧТБ", Хадеев Р.Г., ДИРЕКТОР
28.03.2018 11:43 (MSK), Сертификат № E28C26EF94084D81E811800D1BC732D5

Декларация ИФНС России по г. Набережные Челны Республики Татарстан, Гатина Л.Н.
28 03 2018 15:08 (MSK), Сертификат № 0FAD6F0E36A0C80E711CF3788D5046F