

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)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

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

---

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом

Студент

И.В. Заркуа

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Смагина

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент, Д.Ю. Буренкова

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

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: И.В. Заркуа.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом».

Научный руководитель: кандидат экономических наук, А.Ю. Смагина.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, а также проведение аудита для выработки рекомендаций, направленных на оптимизацию расчетов с бюджетом в ООО «ТДК». Основные задачи исследования: систематизировать информацию о бухгалтерском учете расчетов с бюджетом и направлениях его аудита; осуществить технико-экономическую характеристику деятельности ООО «ТДК» за 2018-2020 гг. и практические особенности организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК»; провести аудит и выработать рекомендации, направленные на оптимизацию расчетов с бюджетом ООО «ТДК». Объектом исследования выступает ООО «ТДК». Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие между субъектами хозяйствования и государством по поводу расчетов с бюджетом. К методам исследования, относятся: сравнение, обобщение, синтез, моделирование. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 3.1 и 3.2 могут быть использованы для оптимизации расчетов с бюджетом ООО «ТДК».

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 66 страниц машинописного текста, в том числе таблиц - 7, рисунков - 1.

Ключевые слова: расчёты с бюджетом, налоги, исчисление налогов, бухгалтерский учет, аудит.

## **Abstract**

The title of the graduation work is “Accounting and audit of calculations with budget”.

The key issue of the graduation project is research of theoretical and practical features of the organization and implementation of accounting of calculations with the budget, as well as conducting an audit to develop recommendations aimed at optimizing calculations with the budget in LLC

« Togliatti Door Company ».

The object of the graduation work is the LLC «TDC». The subject of the graduation project is the economic relations that arise between business entities and the state regarding the calculations with the budget.

The graduation work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used. The total volume of work, without attachments is 66 pages of typewritten text, including 7 tables, 1 figure.

We outline in general the systematization of information about the accounting of budget calculations and the directions of its audit.

We then analyze the technical and economic characteristics of the activity of LLC «TDC» for 2018-2020 and the practical features of the organization and implementation of accounting calculations with the budget of «LLC TDC».

The special part of the project gives details about the planning and implementation of the audit, as well as recommendations for optimizing the accounting of calculations with the budget of LLC «TDC».

In conclusion we'd like to stress that the proposed activity in Chapter 3 are effective and contribute to providing sufficient confidence to the management of LLC «TDC» in compliance with the provisions of the tax legislation under the study and to minimize the risks of conducting an on-site tax audit.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом в коммерческих организациях .....	7
1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом в РФ .....	7
1.2 Документирование и осуществление бухгалтерского учета расчетов с бюджетом .....	16
1.3 Цель, задачи и методика аудита расчетов с бюджетом .....	27
2 Практические особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «ТДК» .....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТДК» .....	30
2.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом .....	35
ООО «ТДК» .....	35
2.3 Особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК» .....	39
3 Аудит расчетов с бюджетом и мероприятия, направленные на оптимизацию их учета в ООО «ТДК» .....	49
3.1 Планирование и осуществление аудита расчетов с бюджетом ООО «ТДК» .....	49
3.2 Рекомендации по оптимизации учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК» .....	56
Заключение .....	60
Список используемых источников.....	64
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ТДК» на 31.12.2020.....	70
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ТДК» на 31.12.2020 .....	72
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «ТДК» на 31.12.2019 .....	73

## Введение

Учет расчетов с бюджетом является неотъемлемым этапом в учетной работе любого юридического лица. Данное обстоятельство обусловлено тем, что платежи в бюджет возникают, в первую очередь, в силу действующего законодательства. Правильная организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом позволят избежать ошибок в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, а также будет способствовать оптимизации финансового планирования и управления финансовыми потоками коммерческой организации. Проверке правильности организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом способствует инструментарий аудита.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, а также проведение аудита для выработки рекомендаций, направленных на оптимизацию расчетов с бюджетом в ООО «ТДК».

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- исследовать специальную экономическую литературу и нормативно-правовые акты в сфере учета и аудита расчетов с бюджетом;
- систематизировать информацию о бухгалтерском учете расчетов с бюджетом и направлениях его аудита;
- осуществить технико-экономическую характеристику деятельности ООО «ТДК» за 2018-2020 гг.;
- исследовать практические особенности организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК»;
- провести аудит и выработать рекомендации, направленные на оптимизацию расчетов с бюджетом ООО «ТДК».

Объектом исследования выступает ООО «ТДК». Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие между субъектами хозяйствования и государством по поводу расчетов с бюджетом.

У общенаучным методам исследования, использовавшимся для достижения поставленной цели, относятся: сравнение, обобщение, синтез, моделирование. К специальным методам исследования относятся: горизонтальный и вертикальный анализ, а также коэффициентный анализ.

Данной теме исследования были посвящены труды таких ведущих ученых-экономистов, как: Гетьман В.Г., Кондраков Н.П., Лавренчук Е.Н. и других.

К источникам информации для осуществления данного исследования относятся материалы периодической печати, ресурсы сети «Интернет», данные статистики и бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта исследования.

В структуру бакалаврской работы входит введение, три раздела, заключение, список используемых источников и приложения.

Первый раздел включает в себя информация о нормативно-правовом регулировании расчетов с бюджетом в РФ, осуществлении бухгалтерского учета и аудита.

Второй раздел посвящен анализ технико-экономической характеристики ООО «ТДК», а также исследованию практических аспектов организации и осуществлению бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК».

В третьем разделе бакалаврской работы раскрыт порядок проведения и результаты аудита расчетов с бюджетом в ООО «ТДК», а также сформулированы рекомендации, направленные на их совершенствование.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом в коммерческих организациях**

## **1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с бюджетом в РФ**

Расчеты с бюджетом являются неотъемлемой частью учетного процесса в любой организации, что связано с основанием их возникновения. К такому основанию можно отнести требование закона исчислять и уплачивать обязательные платежи в бюджет. К такого рода платежам относятся налоги, сборы и иные платежи неналогового характера. Отдельное внимание следует уделить страховым взносам. Несмотря на то, что они администрируются Федеральная налоговая служба РФ (далее по тексту - ФНС РФ) и их уплата производится именно в ФНС РФ, окончательным получателем страховых взносов являются внебюджетные фонды (по направлениям страхования: пенсионное, медицинское, социальное). Поэтому вопрос отнесения таких расчетов к бюджетным представляется неоднозначным.

Расчеты с бюджетом в РФ осуществляются в соответствии с требованиями основного закона страны - Конституции РФ. В статье 57 установлено: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют» [1]. Таким образом, в Конституции РФ закреплена обязанность, в том числе в отношении юридических лиц, осуществлять установленные в силу закона платежи в бюджет.

Более детально алгоритм исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов представлен в Налоговом кодексе РФ [3,4]. Данный кодифицированный нормативно-правовой акт состоит из двух частей. Первая часть аккумулирует общую информацию об элементах налогообложения,

порядка исчисления налогов, ответственности за налоговые правонарушения и т.д. Вторая часть более конкретная и раскрывает отдельно информацию о порядке исчисления и уплаты каждого налога и сбора, установленного на территории РФ.

Для исследования нормативно-правового регулирования расчетов с бюджетом, следует обратить внимание на основные элементы таких расчетов. В первой части НК РФ приведено определение налога, сбора и страховых взносов. Согласно статье 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».

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования» [3].

Исходя из представленных определений можно прийти к выводу о том, что безвозмездный характер платежа присущ только налоговым платежам.



Они составляют доходную часть бюджета государства, региона или муниципального образования. Следовательно, государственный контроль за правильностью их исчисления и уплаты ведется тщательно и непрерывно. Поэтому важно правильно осуществлять учет налогов, осуществлять аудит их исчисления и уплаты, проверять их на соответствие законодательно установленным требованиям.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;

- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Кроме налогов и сборов, НК РФ установлены специальные налоговые режимы, которые применяются для улучшения позиции налогоплательщика и его финансово-экономической деятельности. Специальные налоговые режимы могут быть установлены НК РФ и также федеральными законами, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом, предусматривающими проведение экспериментов по установлению специальных налоговых режимов.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. К таким специальным налоговым режимам на 2021 год относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- патентная система налогообложения (применяется только для индивидуальных предпринимателей);

– налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента применяется только для физических лиц или индивидуальных предпринимателей).

В статье 9 НК РФ установлено, что «участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налоговыми агентами;
- 3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- 4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации)» [3].

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного

самоуправления и государственными внебюджетными фондами, а также с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Должностные лица налоговых органов обязаны:

- действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;
- реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;
- корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство [3].

В статье 2 НК РФ установлено следующее: «законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения» [3]. НК РФ содержит базовые принципы, применяемые при расчетах с бюджетом. В статье 3 НК РФ указано:

- «Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

- Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.
- Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.
- Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.
- Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.
- При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.
- Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу

налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)» [3].

В Налоговом кодексе РФ содержится информация о нормативно-правовом регулировании расчетов с бюджетом. В статье 1 установлено: «законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах. Налоговый кодекс устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц [3].

Действие Налогового Кодекса распространяется на отношения по установлению, введению и взиманию сборов, страховых взносов в тех случаях, когда это прямо предусмотрено настоящим Кодексом.

Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов субъектов Российской Федерации о налогах, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом.

Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом.

Внесение изменений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также приостановление, отмена или признание утратившими силу положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах осуществляются отдельными федеральными законами и не могут быть включены в тексты федеральных законов, изменяющих (приостанавливающих, отменяющих, признающих утратившими силу) другие законодательные акты Российской Федерации или содержащих самостоятельный предмет правового регулирования» [3].

Помимо норм НК РФ в целях регулирования расчетов с бюджетом применяются положения иных федеральных законов. К основным законам относятся:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – устанавливает нормы и правила по обязательному ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, в том числе в отношении расчетов с бюджетом [6];
- Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ – устанавливает требования к порядку и этапам осуществления аудита, в том числе расчетов с бюджетом.

Кроме положений Налогового кодекса РФ, для исчисления и уплаты налогов и сборов применяются подзаконные акты. К ним относятся инструкции, письма ФНС РФ, Минфина РФ. Они используются для детализации порядка расчетов с бюджетом в случае, если такая детализация требуется при толковании установленных норм права. К последнему уровню регулирования расчетов с бюджетами относятся локальные акты, разрабатываемые и применяемые в конкретной коммерческой организации. Например, учетная политика для целей бухгалтерского учета и учетная политика для целей налогообложения. Данные документы содержат порядок

организации бухгалтерского и налогового учета, применения счетов бухгалтерского учета, выбор методов осуществления учета и составления отчетности, которая отражает в том числе данные о расчетах с бюджетом.

## **1.2 Документирование и осуществление бухгалтерского учета расчетов с бюджетом**

Важнейшим элементом бухгалтерского учета расчетов с бюджетом является информация, поступающая из внутренних и внешних источников. К внутренним относятся финансовые планы, бюджеты, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлые отчетные периоды, первичные документы, договоры. К внешним источникам информации о расчетах с бюджетом относятся нормативно-правовые акты, регулирующие учет расчетов с бюджетом, деловая переписка с ФНС РФ и другими контролирующими органами.

Документирование осуществляется в рамках не только бухгалтерского (финансового), но и налогового учета. Однако бухгалтерские записи и движения по счетам учета расчетов с бюджетом формируются согласно рабочему плану счетов именно в системе бухгалтерского (финансового) учета с аналитикой по видам налоговых и иных платежей.

Основным документом, регулирующим учет расчётов с бюджетом у конкретного юридического лица, является учетная политика для целей бухгалтерского учета, а также учетная политика для целей налогообложения. Два этих документа должны быть утверждены приказом руководителя организации и применимы с момента регистрации организации в статусе юридического лица. Подтверждение этому находит отражение в пункте 9 раздела 2 Положения по бухгалтерскому учету (далее- ПБУ) 01/2008 «Учетная политика организации»: «способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего



организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация, организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим Положением не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица» [16].

В пункте 4 раздела 2 данного ПБУ установлено, что «учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета» [16].

Учетная политика для целей налогообложения более подробно раскрывает перечень уплачиваемых организацией налогов, сборов и страховых взносов, порядок их исчисления, уплаты, представления отчетности, а также содержит выбранные организацией способы и методы ведения налогового учета. Регулированию формирования данной учетной политики посвящена статья 313 НК РФ, в которой установлено, что «порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета» [4].

В учетной политике для целей налогообложения закрепляются обязательные формы аналитических регистров по налоговому учету, если они не идентичны учетным регистрам бухгалтерского учета. Таким образом, к документам, которые используются при расчетах с бюджетом, относятся:

- учетная политика для целей бухгалтерского учета и формы утвержденных первичных документов и учетных регистров;
- учетная политика для целей налогового учета и формы утвержденных аналитических регистров;
- договоры, акты приемки-передачи (подтверждающие, к примеру переход права собственности на недвижимое имущество);
- платежные документы, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры (используются, к примеру, при исчислении налога на добавленную стоимость);
- первичные документы, подтверждающие получение выручки и осуществление расходов (для исчисления налога на прибыль);

- справки о кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества или земельных участков (для земельного налога и налога на имущество юридических лиц, облагаемого по кадастровой стоимости);
- ведомости по начислению и выплате заработной платы и иного дохода сотрудникам, карточки учета страховых взносов;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность – в части детализации кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе и начисленного налога на прибыль в отчете о финансовых результатах, налоговые декларации, расчеты по страховым взносам;
- прочее.

Бухгалтерский учет расчётов с бюджетом организуется на основании утвержденного приложением к учетной политике организации рабочего плана счетов. Синтетический учет ведется по пассивным счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». По кредиту счетов осуществляется начисление задолженности по уплате в бюджет, а по дебету- ее погашение.

Согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации [12].

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную

стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», «...счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации. На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации. На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации. При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

- счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;

- счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражается начисленная сумма пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» - суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами. По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование» [12]. К данным счетам открываются субсчета в разрезе каждого вида налога, сбора или направления страхования. Аналитический учет ведется в разрезе:

- начисленных и уплаченных сумм налогов, сборов, взносов самостоятельно налогоплательщиком или плательщиком страховых взносов;
- начисленных и уплаченных сумм налогов, сборов, взносов по акту проверки;
- начисленных и уплаченных сумм пени самостоятельно налогоплательщиком или плательщиком страховых взносов;
- начисленных и уплаченных сумм пени по налогам, сборам, взносам по акту проверки;
- начисленных и уплаченных штрафов по налогам, страховым взносам.

Организация может самостоятельно трансформировать аналитическую детализацию по счетам учета расчетов с бюджетом в зависимости от целей управления. Типовые операции по учету расчетов с бюджетом рассмотрены на примере двух налогов: НДФЛ и НДС и представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Типовая корреспонденция счетов учета расчетов с бюджетом

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Подтверждающие документы
1. Исчислен и удержан НДФЛ с заработной платы сотрудников	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам». 01 «НДФЛ»	Платежная ведомость

Продолжение таблицы 1

2. Перечислен НДС в бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам». 01 «НДФЛ»	51 «Расчетные счета»	Платежное поручение, банковская выписка
3. Отражен НДС с приобретения товарно-материальных ценностей	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет-фактура
4. НДС предъявлен к вычету после принятия ценностей к учету	68 «Расчеты по налогам и сборам». 03 «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Бухгалтерская справка
5. Отражен НДС, исчисленный с операции по продаже продукции, причитающийся к получению от покупателя	90 «Продажи». 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам». 03 «НДС»	Счет-фактура
6. Уплачен НДС в бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам». 03 «НДС»	51 «Расчетные счета»	Платежное поручение, банковская выписка

Корреспонденция счетов зависит от каждого вида налога и степени детализации информации о учете о расчетах с бюджетом по нему. Как правило, сложности в расчетах возникают при исчислении таких налогов, как: НДС, налог на прибыль и НДФЛ. Данное обстоятельство обусловлено тем, что процесс учета по этим видам налогов весьма трудоемок. Более того, поступления в бюджет по этим видам налогов являются значительными. Так, например, при расчетах с бюджетом по НДС основной задачей организации является избежать риска налоговой проверки, которая может быть назначена в случае выявления расхождений данных в Книге покупок и Книге продаж контрагентов или в случае, если доля НДС, принимаемая к вычету, оставляет более, чем 80% от суммы «исходящего» НДС.

Итоговые значения показателей, формируемых налоговую базу, а также позволяющие исчислить и уплатить налог, фиксируются в расчётах по налогам или налоговым декларациям.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога [3].

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа. Расчет авансового платежа представляется в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом применительно к конкретному налогу.

Расчет сбора представляет собой письменное заявление или заявление плательщика сбора, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом. Расчет сбора представляется в случаях, предусмотренных частью второй Налогового Кодекса применительно к каждому сбору [3].



Налоговый агент представляет в налоговые органы расчеты, предусмотренные частью второй Налоговым Кодексом Кодекса. Указанные расчеты представляются в порядке, установленном частью второй Налогового Кодекса применительно к конкретному налогу.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, об исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога [3].

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности, осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию.

Форма единой (упрощенной) налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации [3].

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства

физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме вместе с документами, которые в соответствии с Налоговым Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчету). Налогоплательщики, плательщики страховых взносов вправе представить документы, которые в соответствии с Налоговым Кодексом должны прилагаться к налоговой декларации (расчету), в электронной форме [3].

Налоговая декларация (расчет) представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом.

Налогоплательщик (плательщик сбора, плательщик страховых взносов, налоговый агент) или его представитель подписывает налоговую декларацию (расчет), подтверждая достоверность и полноту сведений, указанных в налоговой декларации (расчете).

В бухгалтерском учете остатки по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» находят отражение в пассиве баланса по строке «Кредиторская задолженность» - в случае, если организация на 31 декабря отчетного года имеет непогашенную задолженность по налогам или страховым взносам. Такая ситуация является типичной для завершения года, так как суммы налогов по итогам года уплачиваются в следующем за отчетным годом.

В случае, если по одному или нескольким налогам, или по страховым взносам на конец отчетного года имеется переплата, то данная информация будет отражена в активе баланса в составе статьи «Дебиторская задолженность».

### **1.3 Цель, задачи и методика аудита расчетов с бюджетом**

Аудит предполагает осуществление контроля объекта исследования путем применения специального инструментария. Для того, чтобы определить, как осуществляется аудит расчетов с бюджетом, отражаемых в бухгалтерском (финансовом) учете, следует обратиться к первоисточнику – федеральному закону №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года.

Согласно статье 1 данного федерального закона, «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» [11].

Следовательно, осуществления аудита расчетов с бюджетом не обеспечивает мораторий на проверку бухгалтерской и налоговой отчетности на предмет правильности ее составления, а также соответствия требованиям законодательства.

Следует отметить, что в настоящее время при осуществлении аудита необходимо руководствоваться положениями международных стандартов аудита. Они применяются при планировании аудита, получении аудиторских доказательств, документировании и составлении аудиторского заключения.

Цель аудита расчетов с бюджетом заключается в обеспечении пользователей бухгалтерской и налоговой отчетности организации достаточной степенью уверенности в правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также в соблюдении требований, установленных законодательством РФ.

Исходя из заданной цели для организации аудита расчетов с бюджетом могут быть сформулированы такие задачи, как:

- Проверка легитимности утвержденных в учетной политике для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета методов и способов ведения учета в части расчетов с бюджетом, и проверка соответствия применения утверждённых методов по факту;
- Проверка соблюдения сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов;
- Проверка правильности формирования налоговой базы и исчисления сумма налога к уплате по каждому виду налога;
- Проверка корректности применения налоговых льгот;
- Проверка корректности корреспонденции счетов по учету расчетов с бюджетом;
- Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета сведениям, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Установленные задачи формируют методику осуществления аудита расчетов с бюджетом в коммерческих организациях. При наличии большого объема подтверждающих документов в целях оптимизации работы аудитора и соблюдения графика аудиторской проверки следует осуществить аудиторскую выборку. Она также зависит от исчисленного аудиторского риска и уровня существенности, определенных в плане и программе аудита.

Аудит расчетов с бюджетом является одним из направлений общего аудита. Его результаты, сформулированные в виде аудиторского заключения, могут быть использованы в целях повышения информационного обеспечения внутреннего контроля, а также в качестве превентивных мер, направленных на выявление и предотвращение налоговых рисков. Такие виды рисков могут быть связаны с проведением внеплановых выездных налоговых проверок, применением штрафных санкций в отношении организации при выявлении факта несоблюдения налогового законодательства РФ, например, занижении налоговой базы. Поэтому результаты аудита расчетов с бюджетом,

выраженные в форме аудиторского заключения, являются значимыми для управления коммерческой организацией в целом.

В соответствии с Международным стандартом аудита (далее- МСА) 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н), «аудитор должен сформировать мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

Для того чтобы сформировать данное мнение, аудитор должен сделать вывод о том, получена ли в ходе аудита разумная уверенность, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.... Аудитор должен выразить немодифицированное мнение, если он приходит к выводу о том, что финансовая отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. Если аудитор на основании полученных аудиторских доказательств делает вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, или не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений, он должен модифицировать мнение в аудиторском заключении в соответствии с положениями МСА 705» [19].

Таким образом, бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом позволяют обеспечить пользователей информацией об исчисленных и уплаченных налогах, сборах, страховых взносах, а также о наличии или отсутствии ошибок при осуществлении такого учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ.

## **2 Практические особенности бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «ТДК»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТДК»**

Объектом исследования в данной бакалаврской работе выступает ООО «ТДК». Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Тольяттинская дверная компания». Организации присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6324066066. Организация располагается по адресу: 445046, Самарская область, город Тольятти, улица Громовой, дом 2а, офис 2.

ООО «ТДК» создана 29 октября 2015 года. С 1 августа 2016 года организация входит в реестр малого и среднего бизнеса. Это означает, что на нее распространяются льготы, доступные субъектам малого и среднего предпринимательства. Например, возможность сокращать фискальную нагрузку по уплате страховых взносов с сумм заработной платы, которые превышают величину минимального размера оплаты труда (МРОТ).

Основным видом деятельности ООО «ТДК» является «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями» с ОКВЭД 46.73.6. Кроме того, в организации применимы и другие виды деятельности. Они закреплены в Уставе общества и отражены в выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). К ним относятся:

- Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий (ОКВЭД 16.23.1);
- Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 25.99);
- Производство прочей мебели (ОКВЭД 31.09);
- Работы столярные и плотничные (ОКВЭД 43.32);

- Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов (ОКВЭД 43.32.1);
- Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования (ОКВЭД 43.32.2);
- Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.) (ОКВЭД 43.32.3);
- Работы по сборке и монтажу сборных конструкций (ОКВЭД 43.99.7).

Уставный капитал организации составляет 10 тысяч рублей, что соответствует требованию о минимальном размере уставного капитала для обществ с ограниченной ответственностью, установленному в статье 14 «Уставный капитал общества. Доли в уставном капитале общества» Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ. В данной статье указано: «уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях... Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов» [9].

Исследуемая организация учреждена Бушевым Н.А., который выступает единственным участником общества и является руководителем этого общества. Такой порядок соответствует требованиям статьи 7 «Участники общества» Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ. Общество может быть учреждено одним лицом, которое становится его единственным участником. Общество может впоследствии стать обществом с одним участником. Число участников общества не должно быть более пятидесяти...» [9].

В ООО «ТДК» линейная структура управления. Руководитель контролирует исполнение функционала главного бухгалтера, менеджера по закупкам, инженера и менеджера по сбыту продукции. Всего в организации работают 9 человек.

На главного бухгалтера организации возложены обязанности по ведению бухгалтерского (финансового) и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности и ее представлению с контролирующие органы.

Для того, чтобы более подробно исследовать финансовое положение данной организации, следует обратить внимание на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. На основании данных форм отчетности (Приложения А-В) проведен анализ технико-экономической характеристики деятельности ООО «ТДК», результаты которого отражены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ технико-экономической характеристики деятельности ООО «ТДК» за 2018-2020 гг.

Наименование	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.	2019 к 2018 г.	2020 к 2019 г.
1. Выручка, тыс. руб.	66707	401967	310934	335260	-91033	502,59	-22,65
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	10	7	7	-3	0	-30,00	0,00
3. Себестоимость, тыс. руб.	61413	407532	318670	346119	-88862	563,59	-21,80
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	176	-5565	-7736	-5741	-2171	-3261,93	39,01
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	539	2305	3487	1766	1182	327,64	51,28
6. Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	0,60	0,45	0,89	-0,15	0,44	-25,00	97,78



Продолжение таблицы 2

7. Активы, тыс. руб.	44069	110815	74540	66746	-36275	151,46	-32,73
8. Собственный капитал	411	2231	4989	1820	2758	442,82	123,62
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	401	1802	2776	1401	974	349,38	54,05
10. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения, %	1,22	2,08	4,68	0,86	2,6	70,49	125,00

На основании проведенного анализа технико-экономической характеристики ООО «ТДК», представленного в таблице 2, можно прийти к выводу о том, что в исследуемых периодах 2018-2020 годах деятельность исследуемой организации позволяет достичь основной цели- получения прибыли.

Чистая прибыль по итогам 2020 года ООО «ТДК» составила 2776 тыс. руб., несмотря на значительное влияние пандемии на осуществление основного вида деятельности организации - торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями – и на резкое снижение ключевого показателя - выручки в исследуемом периоде.

Однако в 2020 году по отношению к 2018 году выручка возросла в 4,7 раза. При этом темп увеличения выручки от продажи не превышает темп роста себестоимости – она в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 5,2 раза.

Кроме того, сократился к 2020 году по сравнению с 2019 годом объем активов ООО «ТДК»: в 2020 году их стало на 36275 тыс. руб. меньше. Однако по отношению к 2018 году, в 2020 году активы увеличились в 1,7 раз. Изменение основных показателей выручки, себестоимости продаж и чистой прибыли ООО «ТДК» представлена на рисунке 1.

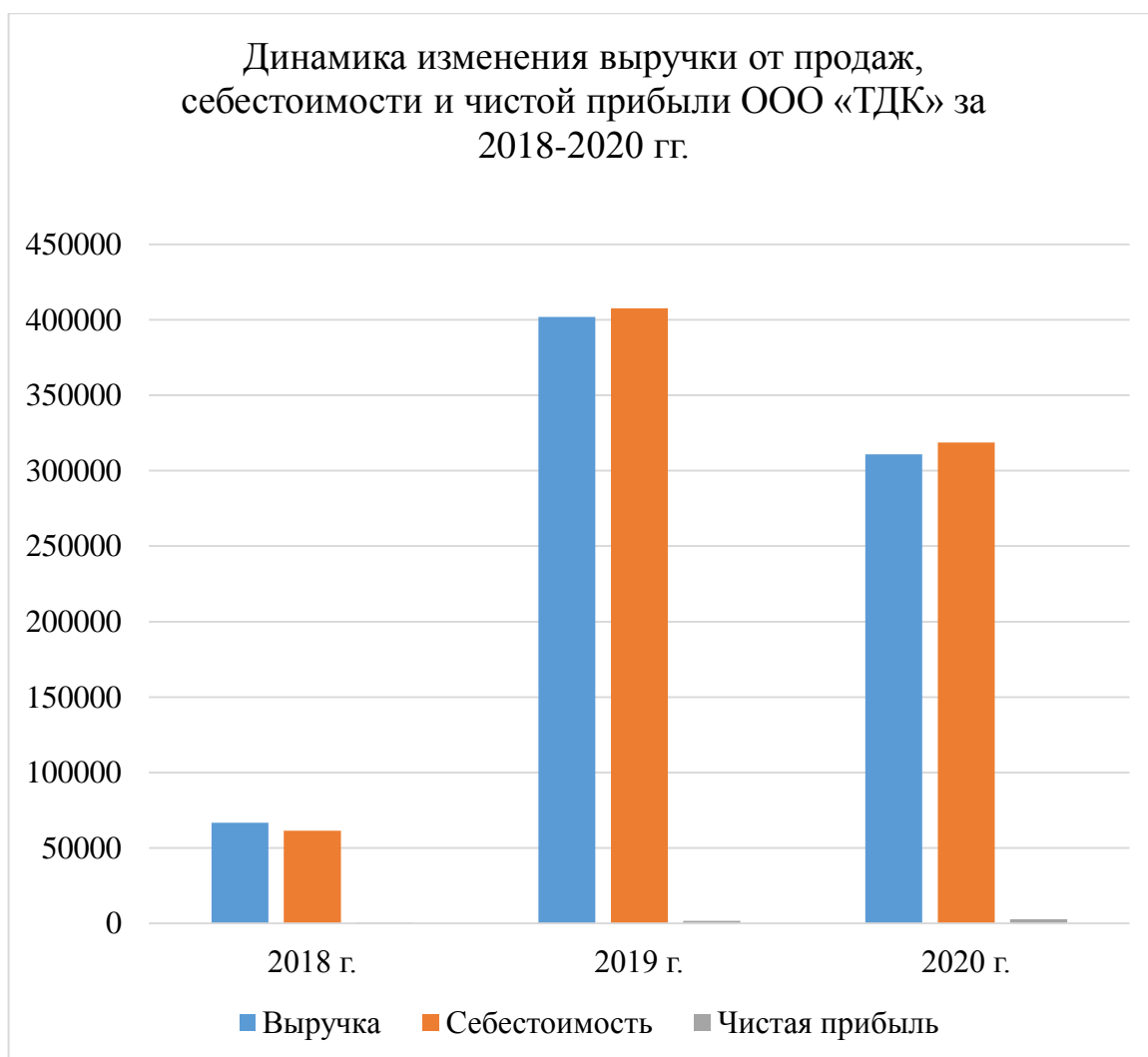


Рисунок 1 – Динамика выручки от продаж, себестоимости, чистой прибыли ООО «ТДК» за 2018-2020 гг.

Показатели, динамика которых представлена на рисунке 1, позволяют наглядно увидеть, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом на деятельности ООО «ТДК» существенным образом повлияли многочисленные негативные внешние факторы, такие как: отсутствие планируемых объемов заказов и продаж, продолжительное время простоя магазинов, необходимость осуществления выплат сотрудникам продолжительный период времени, в котором отсутствовала выручка от продаж.

Таким образом, в 2018, 2019 и 2020 годах ООО «ТДК» в ходе нормальной финансово-хозяйственной деятельности получает положительный финансовый результат, который может быть использован на цели развития организации.

## **2.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК»**

В исследуемой организации ООО «ТДК» учет расчетов с бюджетом является важным элементом учетного процесса. Документом, регламентирующим организацию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, является учетная политика по бухгалтерскому учету, которая была утверждена руководителем организации после ее создания (Приказ № 2). В учетной политике ООО «ТДК» прописан перечень расходов, утверждены формы регистров, расшифрована система субсчетов и аналитических счетов.

В ООО «ТДК» применяют следующие субсчета к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

- 68.01 — НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента;
- 68.02 — НДС;
- 68.03 — налог на прибыль;
- 68.07 — транспортный налог;
- 68.08 — налог на имущество;
- 68.10 — прочие налоги и сборы

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются в ООО «ТДК» такие субсчета, как:

- 69.01 — Расчеты по социальному страхованию;
- 69.02 — Обязательное пенсионное страхование;
- 69.03 — Федеральный фонд ОМС;
- 69.11 — Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 69.12 — Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности.

К каждому из субсчетов в отношении счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 68 «Расчеты по налогам и сборам» открываются аналитические субсчета в разрезе начисленных налогов, сборов, страховых взносов, начисленных пени, штрафов: самостоятельно или по акту проверки контролирующего органа.

После отражения операций по расчетам с бюджетом ООО «ТДК» в бухгалтерском учете, происходит процесс формирования налоговой отчетности, а по истечении календарного года, данные о налогах заносят в бухгалтерскую отчетность. Сначала в форму «Отчет о финансовых результатах» помещают данные об уплате налога с финансового результата, на следующем этапе происходит заполнение специальных форм отчетности по налогам. Данные этих таблиц служат информацией для контроля и анализа начисления, уплаты и задолженности, в том числе просроченной, по налогам.

ООО «ТДК» не является плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - УСН). Поэтому она не освобождена от обязанности по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

В учетной политике для целей налогообложения ООО «ТДК» установлено, что организация и осуществление налогового учета ведется на базе данных бухгалтерского (финансового) учета. При формировании данных о налоговой базе по отдельным налогам, например, по налогу на имущество организации, в бухгалтерском учете не возможно получить сведения о кадастровой стоимости объекта недвижимости. Поэтому сведения о ней дополняют информационную базу бухгалтерского (финансового) учета и указываются в аналитических регистрах ООО «ТДК», разработанных и утвержденных организацией самостоятельно в составе приложений к учётной политике для целей налогообложения. Это соответствует положениям статьи 313 НК РФ: «в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой

базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета».

Кроме того, на основании организации бухгалтерского (финансового) и налогового учета ООО «ТДК», данные таких учетных подсистем в части расчетов с бюджетом отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по каждому налогу.

ООО «ТДК», не являясь организацией, применяющей специальный налоговый режим – ведет учет расчетов с бюджетом в зависимости от источника формирования (уплаты) налога или сбора. Основные источники возмещения налогов, уплачиваемых ООО «ТДК», можно подразделить на три следующие группы:

- налоги, включаемые в себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг, которые отражаются следующей хозяйственной записью: Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Дебет счета 20 «Основное производство»; Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы»; Дебет счета 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 68 «Расходы по налогам и сборам»;
- налоги, относимые на счет прибыли предприятия до момента ее налогообложения, отражаются: Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»; субсчет 2 «Прочие расходы»; Кредит счета 68 «Расходы по налогам и сборам» в разрезе субсчетов, а именно: налог на имущество, НДС от продажи внеоборотных активов и прочего имущества и т.д.

Налоги от доходов физических лиц в учете отражаются следующим образом: Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»; субсчет «Налог на доходы

физических лиц». Расчеты по налогам и сборам в рамках оплаты в бюджет фиксируются в бухгалтерском учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета».

Остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», отражается в пятом разделе пассива баланса. Аналитический же учет ведется отдельно по видам налогов и сборов. Основным регистром по учету вышеназванных расчетов с бюджетом является журнал-ордер №8.

В соответствии с положениями бухгалтерского и налогового законодательства, в учетной политике ООО «ТДК» установлено, что подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

ООО «ТДК» формирует и представляет в контролирующие органы следующий пакет бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета ООО «ТДК» представляет в контролирующие органы две формы отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Так как исследуемая организация относится к субъектам малого и среднего бизнеса, в учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «ТДК» установлено, что ошибка предшествующего отчетного года, как являющаяся, так и не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2. Налоговая отчетность ООО «ТДК» включает в себя следующие основные формы обязательной отчетности по налогам, сборам, страховым взносам: 6-НДФЛ, Расчет по страховым взносам, 4-ФСС, ежегодное заявление и справка-подтверждение основного вида экономической деятельности в ФСС, налоговая декларация по НДС, налоговая декларация по налогу на прибыль, налоговая декларация по налогу на имущество организаций, СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД.

Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность раскрывают информацию, касающуюся расчетов с бюджетом ООО «ТДК». Однако, в силу того, что информация налогового учета, в отличие от бухгалтерской отчетности, имеет конфиденциальный характер, заинтересованные внешние пользователи, за исключением контролирующих органов, не имеют возможности использовать такую информацию в своих аналитических целях.

Таким образом, правильная организация бухгалтерского учета позволяет обеспечить легитимность расчетов с бюджетом, а также прозрачность информации о суммах исчисленных и уплаченных налогах ООО «ТДК».

### **2.3 Особенности осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК»**

Для более детального исследования особенностей осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, следует обратиться к бухгалтерским записям, сформированным в учете ООО «ТДК» при начислении налогов, сборов, страховых взносов и их уплате.

ООО «ТДК» является плательщиком федеральных и региональных налогов. К федеральным налогам относится НДФЛ, налог на прибыль организаций, НДС. К региональным налогам относится налог на имущество организаций.

Рассмотрим особенности исчисления и уплаты НДС ООО «ТДК». В сентябре 2020 года ООО «ТДК» продало металлические двери на сумму 256701 руб., в том числе НДС 20% покупателю ООО «Иннова». По условиям договора ООО «Иннова» осуществляет 30% предоплату от стоимости договора поставки в течение пяти банковских дней с момента выставления счета на оплату. Остальная часть суммы вносится по условиям договора поставки на расчетный счет ООО «ТДК» в течение десяти рабочих дней с момента отгрузки дверей. ООО «Иннова» выполнило условия договора: при получении счета на оплату 14 сентября произвело предоплату в размере 30%, 25 сентября была осуществлена отгрузка товара, а 29 сентября на расчетный счет ООО «ТДК» поступила оставшаяся часть оплаты. Данные операции отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, что зафиксировано в таблице 3.

Таблица 3 - Корреспонденция счета 68.02 «НДС» ООО «ТДК» по операциям за сентябрь 2020 г.

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
14.09.20	Получена предоплата 30%, в том числе НДС 20% по договору № 54 от 01.09.20	51 «Расчетные счета»	62.02 «Расчеты по авансам, полученным от покупателя». «Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	77011
14.09.20	Начислен НДС 20% с суммы поступившего аванса	62.02 «Расчеты по авансам, полученным от покупателя». «Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	68.02 «НДС»	12835,17
25.09.20	Признание выручки при отгрузке дверей ООО «Иннова»	62.01 «Расчеты с покупателями». «Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	90.01 «Выручка»	256701
25.09.20	Зачет аванса ООО «Иннова» по договору № 54 от 01.09.20	62.02 «Расчеты по авансам, полученным от покупателя». «Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	62.01 «Расчеты с покупателями». «Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	77011
25.09.20	Исчисление НДС с	90.3 «НДС»	62.01 «Расчеты с покупателями».	42783,50



	реализации		«Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	
--	------------	--	--	--

Продолжение таблицы 3

25.09.20	Принят к вычету НДС с аванса	68.02 «НДС»	62.02 «Расчеты по авансам, полученным от покупателя». «Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	12835,17
29.09.20	Получена оплата по договору № 54 от 01.09.20	51 «Расчетные счета»	62.01 «Расчеты с покупателями». «Иннова». «Договор № 54 от 01.09.20»	179690

Согласно информации, представленной в таблице 3, исчисление НДС с поступивших авансов является обязанностью плательщика НДС – ООО «ТДК».

При получении от покупателя аванса по общему правилу ООО «ТДК» должно начислить налог (пп. 2 п. 1, п. 14 ст. 167 НК РФ). При этом не имеет значения, в какой форме получен аванс (в денежной или иной).

Не нужно начислять НДС с аванса, только когда он перечислен в счет реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 154 НК РФ):

- местом реализации которых территория России не признается;
- с длительным производственным циклом изготовления по Перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 N 468;
- которые облагаются по ставке 0% или не облагаются НДС.

В день получения аванса ООО «ТДК» нужно исчислить с него НДС (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ). Далее в течение пяти календарных дней со дня получения аванса организация выставляет авансовый счет-фактуру в двух экземплярах - для себя и покупателя. Свой экземпляр регистрируется в книге продаж, а второй экземпляр передается покупателю (п. 3 ст. 168 НК РФ, п. 6 Правил заполнения счета-фактуры, п. п. 3, 17 Правил ведения книги продаж).

После того, как будет осуществлена поставка товаров, ООО «ТДК», вправе заявить НДС с аванса к вычету.

Специальных сроков для уплаты НДС с аванса нет. ООО «ТДК» уплачивает его в составе общей суммы налога к уплате за квартал. А именно равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом (п. 4 ст. 166, п. 1 ст. 173, п. 1 ст. 174 НК РФ).

Далее ООО «ТДК» заявляет к вычету НДС с аванса с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), в оплату которых и была получена эта предоплата. Таким образом, начисляется НДС со всей стоимости поставки, который ООО «ТДК» вправе уменьшить на сумму НДС с аванса. Это следует из п. 1 ст. 154, п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ.

Сумма НДС с аванса, которую ООО «ТДК» заявляет к вычету, зависит от стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (п. 6 ст. 172 НК РФ).

Таким образом, по итогам третьего квартала организация может принять к вычету только сумму НДС 12835,17 руб.

При заявлении вычета НДС с аванса свой экземпляр авансового счета-фактуры, который ООО «ТДК» составило при получении предоплаты, регистрируется в книге покупок (п. 22 Правил ведения книги покупок).

Сроком заявления к вычету НДС с аванса является квартал, в котором была поставка товаров (работ, услуг). При этом, данный вычет на другие кварталы нельзя перенести (Письма Минфина России от 14.07.2020 N 03-07-14/61018, от 17.10.2017 N 03-07-11/67480). В случае, если был бы осуществлен возврат аванса покупателю, ООО «ТДК» также имеет право принять к вычету НДС с аванса.

Исчисление, удержание и уплата НДФЛ является неотъемлемым элементом процесса расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, а также расчетов с бюджетом по налогам и сборам ООО «ТДК». Так, августе 2020 года в ООО «ТДК» произошли начисления по оплате труда

сотрудникам в сумме 214723 руб., выплат по договору гражданско-правового характера физическому лицу Иванову Г.А., не являющемуся сотрудником ООО «ТДК» за оказание услуг по ремонту в сумму 16800 руб., осуществленные 18 августа, а также начисление и выплата 31 августа материальной помощи сотруднику Смирнову И.И. в сумме 6000 руб. (до этого времени за 2020 год сотрудник не получал суммы необлагаемой материальной помощи или подарка).

Согласно положениям главы 23 части 2 НК РФ, «...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, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу».

При осуществлении операций по исчислению НДФЛ и отражению их в бухгалтерском (финансовом) и налоговом учете, необходимо определить, какие доходы, начисленные сотрудникам и иным физическим лицам ООО «ТДК» будут облагаться налогом. Так, согласно статье 210 главы 23 части 2 НК РФ, обложению НДФЛ подлежат все доходы, которые физические лица получают в денежной или натуральной формах. Однако в НК РФ закреплены отдельные виды доходов, которые не подлежат обложению НДФЛ. Их перечень содержится в статье 217 НК РФ.

Применительно к начислениям за август 2020 года, не будут облагаться НДФЛ доходы, не превышающие 4000 рублей за налоговый период, в частности суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам. При этом, начисление и выплата заработной платы сотрудникам относится к облагаемому НДФЛ доходу, так же, как и выплаты по договорам гражданско-правового характера в адрес физических лиц, не являющихся работниками ООО «ТДК».

В данном случае ООО «ТДК» выступает в роли налогового агента. Согласно положениям статьи 226 НК РФ, 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 225 Налогового Кодекса.

Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент – ООО «ТДК», с зачетом ранее удержанных сумм налога. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 НК РФ.

ООО «ТДК», в соответствии с требованиями законодательства, как налоговый агент обязано удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. С начислений, произведенных за август 2020 года, ООО «ТДК» как налоговым агентом будет удержан НДФЛ, исчисленный по ставке 13% в отношении всех доходов.

Выплата заработной платы в ООО «ТДК» согласно правилам Трудового кодекса РФ, внутреннего трудового распорядка и положениям трудовых договоров осуществляется два раза в месяц: 25 числа месяца, за который происходит начисление оплаты труда, выплачивается аванс, а 10 числа следующего месяца- выплата оставшейся части заработной платы. Ввиду положений статьи 226 НК РФ, НДФЛ с заработной платы удерживается с итоговых выплат, а не с сумм аванса. Аналогичный порядок применяется по выплатам по договорам гражданско-правового характера –

дата удержания НДФЛ будет совпадать с датой выплаты дохода или его части по таким договорам.

Кроме того, в статье 226 НК РФ установлено: «налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода». Данное положение не распространяется на выплаты отпускных и больничных сотрудникам – в этих случаях датой уплаты налога в бюджет является последний день месяца, в котором произошла выплата. В случае начислений ООО «ТДК» за август 2020 года, датами перечисления НДФЛ в бюджет будут являться:

- для заработной платы – 11 сентября 2020 года;
- для выплат по договору гражданско-правового характера – 19 августа 2020 года;
- для материальной помощи, превышающей необлагаемую величину – 1 сентября 2020 года.

Отражение в бухгалтерском учете начислений и перечисления НДФЛ в бюджет налоговым агентом ООО «ТДК» отражено в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденция счета 68.01 «Расчеты по НДФЛ» ООО «ТДК» по начислениям за август 2020 г.

Дата	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
15.08.20	Начисление дохода по договору гражданско-правового характера	26 «Общехозяйственные расходы»	76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами»	16800
18.08.20	Выплата дохода по договору гражданско-правового характера	76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами»	51 «Расчетные счета»	14616
18.08.20	Удержание НДФЛ с дохода по договору гражданско-правового характера	76.10 «Прочие расчеты с физическими лицами»	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	2184

Продолжение таблицы 4

19.08.20	Перечисление в бюджет НДФЛ с дохода по договору гражданско-правового характера	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	51 «Расчетные счета»	2184
25.08.20	Выплата аванса по оплате труда сотрудникам за август 2020	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	85890
31.08.20	Начисление заработной платы сотрудникам	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	214723
31.08.20	Начисление сумм материальной помощи сотруднику	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	6000
31.08.20	Выплата сумм материальной помощи сотруднику	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	5740
31.08.20	Удержание НДФЛ с сумм материальной помощи сотруднику, превышающих 4000 руб.	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	260
01.09.20	Перечисление НДФЛ с сумм материальной помощи сотруднику в бюджет	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	51 «Расчетные счета»	260
10.09.20	Удержание НДФЛ с сумм заработной платы за август 2020	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	27914
10.09.20	Выплата сотрудникам заработной платы за август 2020	70 «Расчет с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	100919
11.09.20	Перечисление в бюджет НДФЛ с сумм заработной платы	68.01 «Расчеты по НДФЛ»	51 «Расчетные счета»	27914

Сведения о налогооблагаемой базе, суммах необлагаемого НДФЛ дохода, а также об исчисленном, удержанном и перечисленном в бюджет налоге, зафиксированные в таблице 4, отражаются ООО «ТДК» вместе с

данными за июль и сентябрь 2020 года в формах налоговой отчетности. А именно:

- в форме 6-НДФЛ за 9 месяцев 2020 года
- в форме 2-НДФЛ за 2020 год.

Таким образом, в ходе исследования особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом в ООО «ТДК» было установлено, что организация находится на основном режиме налогообложения. Поэтому она не освобождена от исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль. Более того, ООО «ТДК» как и другие налоговые агенты, ООО «ТДК» исчисляет, удерживает и перечисляется в бюджет НДФЛ с выплат физическим лицам.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом в исследуемой организации осуществляется с действующим бухгалтерским и налоговым законодательством, а также утвержденной в ООО «ТДК» учетной политикой для целей бухгалтерского учета, а также налогообложения. Расчеты с бюджетом осуществляются согласно закрепленным в законодательстве РФ срокам, факты хозяйственной жизни, связанные с исчислением или уплатой налогов, подтверждены первичными документами и отражены на счетах бухгалтерского учета.



### **3 Аудит расчетов с бюджетом и мероприятия, направленные на оптимизацию их учета в ООО «ТДК»**

#### **3.1 Планирование и осуществление аудита расчетов с бюджетом ООО «ТДК»**

ООО «ТДК» не подпадает под регламент Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по ряду пунктов, основными из которых являются: отнесение исследуемой организации к субъектам малого и среднего предпринимательства. В данной организации по решению руководителя может проводиться инициативный аудит.

Главная цель инициативного аудита расчетов с бюджетом в ООО «ТДК» заключается в получении информации, необходимой для формирования мнения о соответствии требованиям законодательства России и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете и отчетности. Проверяемый период: 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. Исполнитель – И.В. Заркуа. Срок проведения с 19.04.2020 г. по 30.04.2020 г. Объем выборки установлен в размере 80 процентов.

На первом этапе перед составлением плана и программы аудиторской проверки расчетов с бюджетом была исследована система внутреннего контроля. Проведя анализ внутреннего контроля, можно сделать вывод о том, что, в общем и целом, данный контроль является удовлетворительным. Внимание стоит уделить следующим аспектам:

- Провести проверку соответствия положений учетной политики организации фактическим методам и способам, применяемым в бухгалтерском и налоговом учете при расчетах с бюджетом;
- Выяснить причины в случае возникновения ошибок;
- Провести сверку расчетов с бюджетом;
- Провести выборочную проверку записей аналитического и синтетического учета.

Следующим этапом является составление плана и программы аудита. Они приведены в таблицах 5 и 6.

Таблица 5 – План аудита расчетов с бюджетом в ООО «ТДК»

Планируемые работы	Период проведения	Исполнитель
1. Проверка положений учетной политики по расчетам с бюджетом	19.04.2020-20.04.2020	Заркуа И.В.
2. Ознакомление с первичными документами, на основании которых возникает объекта налогообложения и формируется налоговая база	21.04.2020 – 22.04.2020	Заркуа И.В.
3. Проверка на предмет соблюдения порядка документального отражения по счетам учета расчетов с бюджетом	22.04.2020	Заркуа И.В.
4. Проверка соответствия оформления бухгалтерских операций по расчетам с бюджетом действующему налоговому законодательству	23.04.2020	Заркуа И.В.
5. Проверка результатов проведения сверки расчетов с бюджетом	26.04.2020	Заркуа И.В.
6. Проверка корректности отражения в учёте начисления налогов и применения налоговых льгот	26.04.2020 – 27.04.2020	Заркуа И.В.
7. Контроль сроков уплаты налогов в бюджет и составления налоговой отчетности	28.04.2020 – 29.04.2020	Заркуа И.В.
8. Составление аудиторского заключения	30.04.2020	Заркуа И.В.

Составленный план позволит определить предполагаемый объем аудиторской проверки и позволит соблюсти принцип комплексности, то есть все этапы будут взаимосвязаны и согласованы между собой.

Таблица 6 – Программа аудита расчетов с бюджетом ООО «ТДК»

Выполненные работы	Проверяемые документы	Аудиторские процедуры
1. Проверка положений учетной политики в отношении расчетов с бюджетом	Учетная политика для целей налогообложения, для целей бухгалтерского учета	Наблюдение
2. Проверка документооборота в отношении формирования объектов налогообложения и налоговых баз	Накладные, акты выполненных работ, выписки из банка по расчётным счетам, ведомости по выплате заработной платы и т.д.	Инспектирование, наблюдение, аналитические процедуры, перерасчёт
3. Сверка расчетов с бюджетом	Справка о состоянии задолженности по расчетам с бюджетом	Инспектирование, запрос, повторное проведение
4. Проверка корректности отражения начисления налогов и перечисления их в бюджет в бухгалтерском учёте	Учетная политика, оборотно-сальдовые ведомости	Внешнее подтверждение, инспектирование
5. Проверка корректности формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в части расчетов с бюджетом	Оборотно-сальдовые ведомости, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, налоговые декларации	Инспектирование, пересчёт

Программа аудита расчетов с бюджетом ООО «ТДК» является инструкцией, направленной на получение достаточного объема информации о деятельности аудируемого лица при помощи аналитических процедур, которым необходимо следовать аудитору.

Для оценки степени существенности ошибок, выявленных в бухгалтерском учете по расчетам с бюджетом и их влияния на искажение общих статей в бухгалтерском (финансовой) отчетности, необходимо рассчитать уровень существенности.

Таблица 7 – Значения для расчета уровня существенности в ООО «ТДК»

Показатель из отчетности	Сумма тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма, включенная в расчет существенности, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	2720	20	544
Денежные средства и денежные эквиваленты	219	15	32,85
Кредиторская задолженность	68542	2	1370,84
Чистая прибыль	2776	20	555,2

Формула для расчета уровня существенности в аудите (далее УСА):

$$УСА = \frac{\text{Сумма значений показателей}}{\text{Количество показателей}} \quad (1)$$

где УСА – уровень существенности в аудите.

Подставляя данные из таблицы 7 в формулу 1, было получено значение уровня существенности равное 625,72 тыс. руб.

Так как значения, используемые для расчета УСА, не могут отличаться от среднего значения более чем на 60% необходимо выполнить проверку этого условия.

Формула для расчета отклонений:

$$\text{Процент отклонений} = \frac{(\text{УСА} - \text{значение показателя})}{\text{УСА}} \cdot 100 \% \quad (2)$$

Используя формулу 2, были получены следующие результаты:

–  $(625,72 - 544) / 625,72 \cdot 100 = 13,06 \%$  (Данный показатель незначительно отличается от среднего. Он может быть использован для расчетов);

- $(625,72 - 32,85) / 625,72 \cdot 100 = 94,75 \%$  (Данный показатель значительно превышает порог. Использовать для расчетов его нельзя);
- $(625,72 - 1370,84) / 625,72 \cdot 100 = -119,08 \%$  (Данный показатель значительно отличается от среднего. Он не может быть использован для расчетов);
- $(625,72 - 555,2) / 625,72 \cdot 100 = 11,3 \%$  (Данный показатель незначительно превышает порог. Использовать для расчетов его можно).

Исключив неподходящие показатели, необходимо сделать корректировочный расчет УСА:

$$(544+555,2)/2 = 549,6 \text{ тыс. рублей.}$$

Округлим в большую сторону до 600 тысяч рублей. Так же, необходимо учесть, что округление можно производить как в большую, так и в меньшую сторону, основным условием является то, что сумма до и после округления должна находиться в пределах 20-ти процентов. Произведем расчет для проверки допустимости округления:

$$(600-549,6)/549,6 \cdot 100\% = 8,4 \%$$

Условие выполнено, округление допустимо. Для проведения аудита в ООО «ТДК» уровень существенности составляет 600 тысяч рублей.

При условии соблюдения вышеизложенного алгоритма проведения аудита расчетов с бюджетом, проверка займет оптимальное количество рабочего времени и позволит провести аудит обоснованности отражения в учете и финансовой отчетности начисленных и уплаченных сумм налогов, формирования налоговой базы и расчет налоговых платежей.

Аудиторские процедуры при проведении аудита расчетов с бюджетом в ООО «ТДК» включают в себя детальную проверку корректности отражения в бухгалтерском учете оборотов и остатков по счетам учета расчетов с бюджетом.

Для повышения эффективности проводимого аудита с руководством и персоналом ООО «ТДК» проводилось обсуждение и согласование отдельных разделов плана аудита.

С помощью внешнего подтверждения и наблюдения были исследованы договоры, первичные документы, учетная политика и данные учетных регистров по счетам учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 51 «Расчетные счета», 50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и другие.

При проведении аудита расчетов с бюджетом выявлено, что в ООО «ТДК» допускаются ошибки в исчислении НДФЛ. Так, в октябре 2020 года заработная плата, начисленная сотрудникам, составила 212485 тыс. руб. Кроме того, были осуществлены выплаты по договору аренды транспортного средства без экипажа сотруднику ООО «ТДК» 12 тысяч рублей. Однако в бухгалтерском учете НДФЛ удержан и отражен только с суммы начисленной и выплаченной заработной платы, тогда как с суммы начисленного дохода по договору аренды транспортного средства без экипажа сотруднику ООО «ТДК» не произведено удержание НДФЛ.

Это обстоятельство свидетельствует об ошибке, допущенной в бухгалтерском (финансовом) учете при формировании записей по удержанию НДФЛ с дохода, выплачиваемого сотруднику в виде оплаты аренды транспортного средства без экипажа. Такие выплаты облагаются НДФЛ по ставке 13% наряду с иными доходами, выплачиваемым работодателями или налоговыми агентами физическим лицам в денежной или натуральной форме.

При осуществлении процедуры инспектирования был осуществлен запрос в налоговую инспекцию для сверки расчетов ООО «ТДК» с бюджетом и выявления задолженности. Такие процедуры сверки расчетов с бюджетом не проводятся в ООО «ТДК», поэтому данная процедура позволила выявить, что у ООО «ТДК» числится непогашенная задолженность перед ИФНС по

оплате штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2018 год в размере 1 тыс. руб.

При проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также данные оборотно-сальдовых ведомостей по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», выявлено, что данная сумма штрафа в размере 1 тыс. руб. не отражена в бухгалтерском учете, поэтому по учетным данным задолженность перед бюджетом по оплате штрафов у ООО «ТДК» отсутствует. Это обстоятельство также свидетельствует об ошибке в бухгалтерском учете и отчетности.

В ходе проведения аудита отмечено, что наличие объектов налогообложения подтверждено необходимыми документами, однако в отношении налога на имущество организаций выявлено противоречие в данных учета и первичных документах. ООО «ТДК» оспаривало кадастровую стоимость имущества, в связи с чем было принято решение ее уменьшить до величины 2,4 млн. руб. Данная оценка подлежит применению с года, в котором было принято и вступило в силу соответствующее решение суда, то есть в 2020 году. Однако в регистрах налогового учета, а также в налоговой декларации по налогу на имущество организаций продолжает оставаться прежняя стоимость оспариваемого имущества. При этом корректировочные декларации ООО «ТДК» не были поданы, как и заявление о возврате налога. Данное обстоятельство не является ошибкой, однако ООО «ТДК» рационально воспользоваться правом на корректировку налоговой базы по налогу на имущество организаций в 2020 году, составив и предоставив в ИФНС корректировочные налоговые декларации и заявление о возврате или зачете излишне уплаченных сумм налога на имущество организаций.

Таким образом, в ходе аудита выявлено, что сумма допущенных ошибок составляет 2560 руб., что меньше уровня существенности. Значит бухгалтерская отчетность, в существенных аспектах, достоверно отражает финансовое положение ООО «ТДК» на 31 декабря 2020 года. Результаты её финансово-хозяйственной деятельности и расчеты с бюджетом соответствует

установленным правилам составления бухгалтерской отчетности, корректировка отчетности не требуется.

Следует обратить внимание на то, что руководство аудируемого лица, в соответствии с российским законодательством, несет ответственность за систему внутреннего контроля, составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также проверяемых документов, необходимых для её составления. Также, документы не должны содержать существенные искажения, являющиеся итогом недобросовестных действий и ошибок.

Аудитор несет ответственность за выраженное мнение о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверенных документов в ходе аудита, проведенного в соответствии с российским законодательством и международными стандартами аудита.

Аудит включал в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих достоверность информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторские процедуры являются предметом суждения аудитора. Доказательства, полученные в ходе проведения аудита, являются достаточными для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое состояние общества с ограниченной ответственностью «ТДК» на 31 декабря 2020 года.

### **3.2 Рекомендации по оптимизации учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК»**

Правильная организация и ведение бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению – это залог обеспечения достоверности показателей финансовой отчетности. Основными элементами текущего учета



расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами ООО «ТДК» являются правомерный расчет и своевременная уплата сумм налогов. В контексте налогового контроля большое значение придается контролю правильности налоговых расчетов, в первую очередь, исключая арифметические и счетные ошибки.

Причины налоговых ошибок и нарушений, которые возникают в практической деятельности ООО «ТДК», могут быть связаны со следующими факторами:

- недействительная организация системы внутреннего контроля в организации;
- несоблюдение положений законодательных и других нормативных правовых актов, которые регламентируют расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
- отсутствие полноты отражения в учете и отчетности обязательств перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Первая группа проблем связана с отсутствием в ООО «ТДК» должной организации системы внутреннего контроля и, как следствие, разделения функций принятия решений, контроля выполнения операций. Кроме этого, возможны следующие проблемы в организации учета в данной сфере:

- отсутствует действующий график документооборота по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
- отсутствует анализ актов проверок по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
- ненадлежащая организация архивного дела.

Все это ослабляет превентивный характер средств контроля в организации. Достоверность информации о расчетах в ООО «ТДК» должна опираться на полноту отражения в учете всех обязательств перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, своевременность отражения всех расчетных операций и правильность определения их оценки.

Проблемы, которые сопряжены с раскрытием информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, связаны с частично неправильным применением норм налогового законодательства и счетными ошибками. Что приводит к занижению сумм налогов к уплате и расходов организации, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Грамотная организация внутреннего контроля расчетов с бюджетом в ООО «ТДК» повышает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и дает возможность избежать допущения ошибок и их выявления при проведении аудита и внешней проверки контролирующими органами.

При выявлении ошибок (искажений, отклонений) исполнитель в ООО «ТДК» должен принять меры по установлению причин и исправлению (устранению) обнаруженных ошибок, а при невозможности принятия указанных мер следует сообщить соответствующую информацию руководителю в максимально короткий срок.

По результатам осуществленного аудита ООО «ТДК» даны следующие рекомендации по оптимизации расчетов с бюджетом:

- Следует строго применять положения НК РФ в части контроля включения доходов с выплат по договорам гражданско-правового характера в налоговую базу по НДФЛ. Для этого необходимо одновременно с фиксацией начислений в бухгалтерском учете формировать записи в аналитическом регистре для целей налогового учета «Карточка учета доходов сотрудников для целей исчисления НДФЛ». Кроме того, не следует отражать выплаты по договору гражданско-правового характера без предварительного внесения операций по начислению такого дохода. Также следует обратить внимание на необходимость фиксации операции по удержанию НДФЛ одновременно с осуществлениями выплат физическим лицам;
- Следует регулярно (не реже, чем 1 раз в год) проводить сверку расчетов с бюджетом для корректности отражения данных о

начисленных и уплаченных налогах, сборах, пени и штрафах в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности;

– Рекомендуется использовать все доступные способы оптимизации налоговой нагрузки до допустимого среднеотраслевого уровня, а также возможные налоговые льготы. В этой части следует обратить особое внимание на пересчет налоговой базы по налогу на имущество организации за 2020 год. Это позволит высвободить денежные средства организации и использовать их для стабилизации ее финансово-хозяйственной деятельности.

Указанные мероприятия, сформулированные по результатам осуществления аудиторской проверки расчетов ООО «ТДК» с бюджетом, позволят оптимизировать процесс их учета, а также будут способствовать повышению прозрачности информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности. Это позволит обеспечить достаточную уверенность руководству ООО «ТДК» в соблюдении исследуемой организацией положений налогового законодательства и минимизировать риски проведения выездной налоговой проверки.

## Заключение

Бакалаврская работа была посвящена исследованию теоретических и практических особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом, а также проведению аудита для выработки рекомендаций, направленных на оптимизацию расчетов с бюджетом в ООО «ТДК».

В процессе написания бакалаврской работы были решены следующие задачи:

- исследована специальная экономическая литература и нормативно-правовые акты в сфере учета и аудита расчетов с бюджетом;
- систематизирована информация о бухгалтерском учете расчетов с бюджетом и направлениях его аудита;
- осуществлена технико-экономическая характеристика деятельности ООО «ТДК» за 2018-2020 гг.;
- исследованы практические особенности организации и осуществления бухгалтерского учета расчетов с бюджетом ООО «ТДК»;
- проведен аудит и выработаны рекомендации, направленные на оптимизацию расчетов с бюджетом ООО «ТДК».

Проведенное в первой главе бакалаврской работы исследование позволило сделать вывод, что необходимо соблюдать требования налогового законодательства для правильной и оперативной фиксации фактов хозяйственной жизни, связанных с расчетами с бюджетом организаций в бухгалтерском учете. Аудит расчетов по налогам и сборам является неотъемлемой составляющей системы планирования и прогнозирования налоговых потоков. Он позволяет экономическому субъекту получить полный объем информации, необходимой для принятия управленческих решений в части контроля исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых

взносов, а также оптимизации налоговых платежей и финансово-хозяйственной деятельности в целом.

Исследование в бакалаврской работе проводилось на примере предприятия ООО «ТДК», основным видом деятельности которого является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

На основании проведенного анализа технико-экономической характеристики ООО «ТДК» был сделан вывод о том, что в исследуемых периодах 2018-2020 годах деятельность исследуемой организации позволяет достичь основной цели- получения прибыли. Чистая прибыль по итогам 2020 года ООО «ТДК» составила 2776 тыс. руб., несмотря на значительное влияние пандемии на осуществление основного вида деятельности организации - торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями – и на резкое снижение ключевого показателя - выручки в исследуемом периоде.

Однако в 2020 году по отношению к 2018 году выручка возросла в 4,7 раза. При этом темп увеличения выручки от продажи не превышает темп роста себестоимости – она в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась в 5,2 раза. Кроме того, сократился к 2020 году по сравнению с 2019 годом объем активов ООО «ТДК»: в 2020 году их стало на 36275 тыс. руб. меньше. Однако по отношению к 2018 году, в 2020 году активы увеличились в 1,7 раз. Изменение основных показателей выручки, себестоимости продаж и чистой прибыли ООО «ТДК» представлена на рисунке 1.

Таким образом, в 2018, 2019 и 2020 годах ООО «ТДК» в ходе нормальной финансово-хозяйственной деятельности получает положительный финансовый результат, который может быть использован на цели развития организации.

Изучение порядка учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, которое проводилось на примере ООО «ТДК», показало, что учет на данном участке ведется в соответствии с требованиями законодательства.

ООО «ТДК» в 2018-2020 гг. являлось плательщиком НДС, налога на прибыль, НДФЛ, транспортного налога, прочих налогов и сборов, страховых взносов.

Проведенное исследование показало, что в ООО «ТДК» в процессе аудита расчётов с бюджетом выявлен ряд ошибок в исчислении НДФЛ. Так, в октябре 2020 года заработная плата, начисленная сотрудникам, составила 212485 тыс. руб. Кроме того, были осуществлены выплаты по договору аренды транспортного средства без экипажа сотруднику ООО «ТДК» 12 тысяч рублей. Однако в бухгалтерском учете НДФЛ удержан и отражен только с суммы начисленной и выплаченной заработной платы, тогда как с суммы начисленного дохода по договору аренды транспортного средства без экипажа сотруднику ООО «ТДК» не произведено удержание НДФЛ. В ходе проведения аудита также отмечено, что наличие объектов налогообложения подтверждено необходимыми документами, однако в отношении налога на имущество организаций выявлено противоречие в данных учета и первичных документах.

Указанные противоречия выражаются в возможности применения меньшей кадастровой стоимости недвижимого имущества для исчисления налога на имущество ООО «ТДК».

Выявленные ошибки в учете ООО «ТДК» и противоречия позволяют сделать вывод о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях не содержит ошибок, которые могли бы повлиять на принятие пользователями решений, однако система внутреннего контроля расчётов с бюджетом, как и бухгалтерского учета, не является полностью эффективной.

Данная работа практически значима, поскольку все разработанные в работе рекомендации, выводы и предложения можно использовать в ООО «ТДК» для совершенствования учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.



## Список используемых источников

1. Алисенов А.С., Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2016. 457 с.
2. Астахов В.П., Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для академического бакалавриата. М.: Юрайт, 2017. 536 с.
3. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2018. 463 с.
4. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2018. 524 с.
5. Васильчук О.И., Гуськова Т.Н., Насакина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ: форум. М.: ИНФРА-М, 2018. 496 с.
6. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2018. 784 с.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51 (ред. от 09.03.2021 г.). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 09.03.2021).
8. Дмитриева И.М., Машинистова Г.Е., Харакоз Ю.К. Финансовый и управленческий учёт в условиях перехода на МСФО. Теория и практика. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 167 с.
9. Ерёмина И.В., Рачек С.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие. Екатеринбург: УрГУПС, 2016. 411 с.
10. Илышева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Флинта, 2017. 156 с.
11. Керимов В.Э., Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2017. 584 с.
12. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет: учеб. пособие. М.: ИНФРА - М, 2018. 717 с.
13. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе



общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

14. Кувшинов М.С., Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций: учебное пособие. М.: Кнорус, 2017. 269 с.

15. Кузьмина Е.В., Бухгалтерский учет: учеб.пособие. СПб: Изд-во Политехн. ун-та, 2018. 296 с.

16. Кучма В.Н., Бухгалтерский учет: практическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 868 с.

17. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г. (введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.).

18. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 30.12.2020)

19. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.

20. Миславская Н.А., Бухгалтерский учет. М.: Дашков и К, 2018. 592 с.

21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] : [ред. от 20 апр. 2021 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

22. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146 (ред. от 17.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 17.02.2021).

23. Переверзев М.П., Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. 221 с.

24. Петров А.М., Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 228 с.

25. Плотников С.В., Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методическое пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 475 с.

26. Погорелова М.Я., Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика: учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2017. 331 с.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

28. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

29. Положение по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

30. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

31. Постановление Госкомстата России «Об утверждении дополнений к указаниям по применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 28.01.2002 № 5 (ред. от 21.03.2003). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

32. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.01.2004 № 1. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

33. Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.12.2007 № 922 (ред. 10.12.2016). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).
34. Пошерстник Н.В., Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект, 2017. 552 с.
35. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).
36. Прокопьева А.В., Нечаев А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. 368 с.
37. Пучкова С.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ФБК – Пресс, 2017. 421 с.
38. Рогоуленко Т.М., Теория бухгалтерского учета. М.: КНОРУС, 2017. 432 с.
39. Савостина О.В., Бухгалтерский учет. М.: Флинта, 2017. 156 с.
40. Саполгина Л.А., Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс. М.: КноРус, 2017. 152 с.
41. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. 601 с.
42. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 208 с.
43. Трудовой Кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197 (ред. от 30.04.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 30.04.2021).

44. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

45. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 26.07.2019). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

46. Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 19.06.2000 N 82 (ред. от 29.12.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

47. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255 (ред. от 29.12.2020). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

48. Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 16.07.1999 № 165 (ред. от 24.02.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 08.02.2021).

49. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020, с изм. от 24.02.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью" [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2021). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 24.02.2021).

50. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 429 с.

51. Шеремет А.Д., Аудит : учебник / А.Д. Шеремет. М. : ИНФРА–М. 2019. 448 с. ISBN 5-93831-022-9.

52. Aytkhozhina, G., Miller, A.: State tax control strategies: Theoretical aspects. Contaduría y Administración, 63(2), 1-16. DOI: 10.22201/fca.24488410e.2018.1672. (2018).

53. Gordon, I.M.J. Bus Ethics Discussion of “Does the Accounting Profession Discipline Its Members Differently after Public Scrutiny?” [Text] / I.M.J. Gordon // Journal of Business Ethics. 2017. Vol. 142, Is. 2. - P. 311-312.

54. Hendriksen, E.S. Accounting Theory [Text] / E.S. Hendriksen, M.F. Van Breda. - 5th ed. - Burr Ridge : Irwin Professional Publishing, 2017. 905 p.

55. Improvement cost management system for management accounting [Text] / E.I. Kostyukova [et al.] // Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences. 2018. No 2. P. 775-779.

56. Ragulina, J.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy [Text] / J.V. Ragulina, A.E. Suglobov, M.V. Melnik // Quality - Access to Success. 2018. No S2. P. 171-175.

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «ТДК» на 31.12.2020**

**Бухгалтерский баланс**  
на 31.12 20 20 г.

Организация ООО «ТДК» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) Самарская область, город Тольятти, улица Громовой, дом 2А

Коды		
0710001		
31	12	2020
02728496		
6324072020		
46.73.6		
12300	16	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>	20 <u>18</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	0	0	0
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	0	0	0
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	71600	28979	19504
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	1480
	Дебиторская задолженность	2720	81360	22734
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	219	477	351
	Прочие оборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу II	74539	110816	44069
	<b>БАЛАНС</b>	<b>74540</b>	<b>110815</b>	<b>44069</b>

Продолжение приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г. 3	20 19 г. 4	20 18 г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( 0 ) 7	( 0 )	( 0 )
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4979	2203	401
	Итого по разделу III	4989	2213	411
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1000	5700	0
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	1000	5700	0
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	9	88	0
	Кредиторская задолженность	68542	102814	43658
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	68551	102902	43658
	<b>БАЛАНС</b>	74540	110815	44069

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение Б

**Отчет о финансовых результатах ООО «ГДК» на 31.12.2020**

**Отчет о финансовых результатах**

за 31.12 20 20 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Организация	ООО «ГДК»	02728496		
Идентификационный номер налогоплательщика		6324072020		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	46.73.6		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31.12</u>	За <u>31.12</u>
		<u>20 20</u> г. <sup>3</sup>	<u>20 19</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	310934	401967
	Себестоимость продаж	( 318670 )	( 407532 )
	Валовая прибыль (убыток)	(7736)	(5565)
	Коммерческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Управленческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	(7736)	(5565)
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	( 589 )	( 455 )
	Прочие доходы	17664	8674
	Прочие расходы	( 5852 )	( 349 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	3487	2305
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	711	503
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2776	1802



## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО «ГДК» на 31.12.2019

#### Отчет о финансовых результатах

за 31.12 2019 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды	
Организация <u>ООО «ГДК»</u>	Форма по ОКУД	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности	ИНН	02728496	
Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	по ОКВЭД 2	6324072020	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКФС/ОКФП	46.73.6	
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКЕИ	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.		384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31.12</u> <u>2019</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31.12</u> <u>2018</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	401967	66707
	Себестоимость продаж	( 407532 )	( 61413 )
	Валовая прибыль (убыток)	(5565)	5294
	Коммерческие расходы	( 0 )	( 5118 )
	Управленческие расходы	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	(5565)	176
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	( 455 )	( 0 )
	Прочие доходы	8674	545
	Прочие расходы	( 349 )	( 182 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2305	539
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	503	138
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	( 0 )	( 30 )
	отложенный налог на прибыль	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	1802	401

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.