

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»(ТПУ)

Институт социально-гуманитарных технологий  
Специальность 080100 Экономика  
Кафедра Экономики

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**АУДИТ НДС**

**(на примере АВТОСЕРВИС «АЛАН»)**

УДК 657.6:336.226.12

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б11	Хакимов Б.Б.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
Ассистент	Силифонова Е.В.	к.э.н		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Г.А.	Д-р экон. наук, профессор		

Томск – 2016

## Планируемые результаты обучения ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,5,10)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8

P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
 высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий  
 Специальность 080100 Экономика  
 Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
 Зав. кафедрой

\_\_\_\_\_  
 Барышева Г.А.

### ЗАДАНИЕ

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

**Бакалаврской работы**

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
<b>О-ЗБ11</b>	<b>ХАКИМОВ БЕХРУЗ БАХРОМОВИЧ</b>

Тема работы:

**АУДИТ НДС(на примере АВТОСЕРВИС «АЛАН»)**

Утверждена приказом директора (дата, номер)	№943/с от 09.02.2016
---	----------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2016
--	------------

### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	87 стр., 17 табл., 40 ист., 1 прил.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Теоретические основы аудита расчета по НДС. 2. Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в Автосервис «Алан». 3. Проведение аудита расчетов по НДС в Автосервис «Алан»

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	<b>11.02.2016</b>
--	-------------------

**Задание выдал руководитель**

Должность	ФИО	Ученая степень, Звание	Подпись	Дата
Ассистент каф. экономики	Силифонова Е.В.			

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
<b>О-ЗБ11</b>	<b>Хакимов Б.Б.</b>		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа состоит из 87 страниц, 17 таблиц, 10 формул, 40 источников литературы, 1 приложения.

Ключевые слова : Методика, аудит, расчеты с бюджетом, налог на добавленную стоимость , учреждения.

Актуальность выбранной темы исследования объясняется тем, что НДС является очень важной составной частью всего бухгалтерского учета.

Цель работы: Изучение особенностей учета НДС и расчетов по НДС на современном предприятии, а также получение практических навыков по ведению учета НДС, разработке нормативной учетной и отчетной документации.

Задачи работы: Рассмотрение теоретических аспектов основы аудита расчета НДС, исследование системы учета расчетов с бюджетом по НДС, получение представления о проведении аудита расчетов по НДС в автосервисе «Алан», а также приобретение практических навыков по оформлению первичных документов.

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из 3-х частей: в первой отражены теоретические основы учета заработной платы, а именно понятие НДС, цель и информационная база аудита расчетов с бюджетом по НДС, регулирование учета расчетов по НДС, особенности исчисления налога на добавленную стоимость. Во второй части рассмотрены учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в автосервисе «Алан». В третьей характеризуется проведение аудита расчетов по НДС в автосервисе «Алан»

Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе Microsoft Word 7.0 и представлена на CD-диске (в конверте на обороте обложки).



## **Обозначения и сокращения**

НДС - налог на добавленную стоимость

МБП - малоценные быстроизнашивающиеся предметы

ПБУ - Положение по бухгалтерскому учету

Дт - отражаются себестоимость проданной продукции

Кт - выручка за реализованную продукцию

ТМЦ - товарно-материальные ценности

НДСб – Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате организацией в бюджет

НДСпод - налог на добавленную стоимость, полученный от покупателей по реализованной продукции, работам, услугам, основным средствам, материалам, нематериальным активам и др;

НДСупл - налог на добавленную стоимость, уплаченный заказчиками, подрядчиками за приобретённые у них материальные ценности, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки производства.

## Оглавление

Введение.....	9
1 Теоретические основы аудита расчетов по НДС.....	12
1.1 Цель и информационная база аудита расчетов с бюджетом по НДС.....	12
1.2 Регулирование учета расчетов по НДС .....	29
1.3 Особенности исчисления налога на добавленную стоимость на примере Автосервис «Алан» .....	33
2 Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в автосервис «Алан» .....	37
2.1 Характеристика деятельности предприятия.....	37
2.2 Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость .....	37
2.3 Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	44
2.4 Рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации .....	49
2.5 Аудитор провел проверку расчетов по НДС за период с 2014-2015 гг.....	58
3 Проведение аудита расчетов по НДС в автосервис «Алан».....	63
3.1 Разработка плана аудиторской проверки расчетов по НДС .....	63
3.2 Разработка программы аудита расчетов по НДС.....	67
3.3 Пути совершенствования учета расчетов по НДС по приобретенным ценностям.....	69
3.4 Предложения по совершенствованию аудита расчетов по НДС .....	72
Заключение .....	76
Список использованной литературы.....	81
ПриложениеА (Программа аудита (проверяемая организация: Автосервис «Алан», период аудита: 2015 год).....	86

## Определения

Применены следующие термины в данной работе с соответствующими определениями:

Налог на добавленную стоимость (НДС): косвенный налог. Исчисление товаров производится продавцом при реализации (работ, услуг, имущественных прав) покупателю. К цене реализуемых товаров продавец дополнительно (работ, услуг, имущественных прав) предъявляет к оплате покупателю сумму НДС, исчисленную по установленной налоговой ставке.

Аудиторская проверка: мероприятие по оценке и анализу аудиторских доказательств, заключающееся в сборе, касающихся финансового положения аудируемого лица, и имеющее своим исходным выражением мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.

Программа аудита: определяющий характер, временные сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Планирование аудита: обязательный этап, который заключается в определении стратегии и тактики аудита, объема проверки, составлении общего плана, разработке программы и конкретных аудиторских процедур.

Индивидуальный предприниматель: физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

## Введение

Налоговые пошлины и платежи представлены важнейшим источником развития бюджета страны. С данных экономных денег финансируются национальные и общественные программы, находятся структуры, обеспечивающие наличие и деятельность наиболее страны. Система деятельность налоговой организации представляется с ключевых вопросов в формировании экономики. Вид нее функционирования в значительном определяет развитие бюджета государства, формирования предпринимательства в РФ, степень общественного обеспечения людей .

В настоящее время НДС – единственный с коренной федерационных налогов, базой его взимания, равно как необходимо с наименования, представляется дополненная цена, формируемая в абсолютно всех стадиях изготовления и призыва продуктов. Данное сбор обычно причисляют к группы многоцелевых непрямым налогов, что в варианте специфических надбавок взимаются посредством введения в стоимость продуктов, вынося главную серьезность налогообложения в окончательных покупателей продукта , трудов , услуг. НДС наиболее трудный с целью исчисления с абсолютно всех налогов, вступающих в налоговую концепцию РФ. Его обычно причисляют к группы многоцелевых непрямым налогов, что в варианте специфических надбавок взимаются при помощи стоимость продукта. НДС представляется крайне значимым налогом с целью страны и в следствии этого некто его исследованию экономистами, менеджерами и иными экспертами обязано являться уделено интерес. Из-за этап жизни налога в дополненную цена существующий система его исчисления и взимания претерпел значительные перемены. В взаимосвязи с данным у налогоплательщиков появляется масса проблем согласно объяснению и режима обложения, сведениям налогом. Данное условие, основным способом, и обуславливает важность выбранной проблемы.

Налог у дополненную цена уделяется существенное интерес в нашей и иностранной академической литературе. В РФ задачей НДС промышляли

подобные эксперты равно как, Кондраков Н.П., Масленникова А.А., Город А.С., Ларичев А.Ю. и многочисленные прочие.

Целью данной работы является рассмотрение механизма и особенностей проведения аудита НДС на примере Автосервис «Алан».

Для достижения поставленной цели представляется необходимым в рамках настоящего исследования решение следующих задач:

1. Рассмотреть теоретические аспекты основы аудита расчета НДС.
2. Изучить порядок исчисления и уплаты налога на предприятии
3. Исследовать учета расчетов с бюджетом по НДС в автосервисе «Алан».
4. Получить представления о проведение аудита расчетов по НДС в автосервис «Алан».

Объектом исследования является Индивидуальный предприниматель Гусейнов Тахир Мехти Оглы автосервис «Алан», деятельностью которого является услуги по ремонту автомобилей.

Предметом исследования является порядок ведения учета расчетов по налогу на добавленную стоимость. Информационной базой исследования являются формы отчетности предприятия, такие как Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках за 2014–2015 отчетные года, а так же такие документы как счета-фактуры, товарный отчет, налоговые декларации по НДС и т.д.

# **1 Теоретические основы аудита расчетов по НДС**

## **1.1 Цель и информационная база аудита расчетов с бюджетом по НДС**

Плательщиками НДС представлены компании, учреждения, обладающие положение адвокатского личности и персональные коммерсанты рядом присутствии предметов налогообложения. В случае если их прибыль с осуществлении продуктов никак не превосходит необходимую сумму 2 миллиона рублей выручки без учета НДС из-за три поочередных месяца, определенную НК РФ, в таком случае в согласовании со ст. 145 НК РФ они обладают возможность в избавление с уплаты налога.

НДС взимается с выручки от реализации продуктов, вещественных ценностей, трудов и услуг, в налогооблагаемую основу вводятся кроме того средства авансов и предоплаты в поставку продуктов, предложения услуг. Зачисление налога выполняется свободно с фигуры расчетов и нрава исполнения осуществлении. В частности не имеет никак не обладает смысла модель расчетов: выполняется единица они с помощью валютных денег, посредственного товарообмена (бартера), с неполной оплатой. В случае если плата выполняется из-за расчет национальных денег , в таком случае данное кроме того никак не оказывает большое влияние в проблема введения данной процедуры в облагаемый обращение. В следствии этого ревизор рядом контролю верности уплаты НДС обязан проверять всегда как, отображающие передвижение вещественных ценностей , платежные задания и прочие вычисленные задания.

В согласовании со ст.164 налоговыми ставками по НДС представляется 0%, 10%, 18%.

Никак не подлежит налогообложению обеспечение арендодателем в аренду в местности Российской Федерации комнат заграничным жителям либо учреждениям, аккредитованным в Российской Федерации.

Не подлежит налогообложению осуществление (а кроме того предоставление, осуществление, предоставление с целью своих потребностей) в местности Российской Федерации:

1) мед продуктов российского и иностранного изготовления согласно списку, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

2) мед услуг, оказываемых мед организациями и (либо) учреждениями, докторами, занятыми собственной врачебной опытным путем, из-за изъятием косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. Сдерживание, поставлено действительным подпунктом, никак не расширяется в ветеринарные и санитарно-эпидемиологические обслуживание, финансируемые с бюджета.

3) услуг согласно уходу из-за нездоровыми, инвалидами и пожилых, предоставляемых национальными и городскими учреждениями общественной охраны личностям, потребность обслуживания из-за каковыми утверждена надлежащими решениями организаций здравоохранения и организаций общественной охраны;

4) услуг согласно содержанию ребят в дошкольных организациях, проведению уроков с несовершеннолетними ребятами в кружках, секциях (в том числе спорта) и студиях;

5) Продовольственные товары, напрямую выполненных студенческими и школьными столовыми, столовыми иных учебных вузов, столовыми медицинских учреждений, младенческих дошкольных институтов и реализуемых ими в отмеченных организациях, а кроме того товаров кормления, напрямую выполненных организациями социального кормления и реализуемых ими отмеченным столовым либо отмеченным органам.

6) услуг согласно хранению, комплектованию и применению архивов, оказываемых архивными госучреждениями и формированиями;

7) услуг согласно транспортировке пассажиров. Абсолютный перечень действию операций приведен в ст. 149 НК РФ. Налоговая основа (ст. 153) при осуществлении продуктов (трудов, услуг)

обусловливается налогоплательщиком в связи с специфик осуществления выполненных им либо приобретенных в сторонке продуктов (трудов, услуг). При установлении налоговой основы прибыль с осуществлении продуктов (трудов, услуг), передачи материальных справедлив обусловливается отталкиваясь с абсолютно всех прибыли налогоплательщика, сопряженных с расчетами согласно плате отмеченных продуктов (трудов, услуг), материальных справедлив, приобретенных им в валютной и (либо)естественной конфигурациях включая плату значимыми бумагами .

Учитывание налога на дополненную цена, начитываемый с осуществлении продукта, продуктов, трудов, услуг, предусматривается в счете 68 «Расчеты с бюджетом» согласно субсчету «Расчеты согласно налогу на дополненную стоимость». Сумма НДС, приобретенная с потребителей, предусматривается согласно Кт 68 счета как с оборотов согласно осуществлении товаров, трудов, услуг и иного самостоятельности компании, а кроме того с абсолютно всех сумм , получаемых предприятием , в случае если данное приобретение сопряжено с расчетами согласно плате продуктов Дт 90 , 91 - Кт 68.

Налог в дополненную цена, доступный уплате генпоставщикам и поставщикам из-за приобретенные у них вещественные значения, сделанные деятельность, проявленные обслуживание производственного смысла, отображается согласно Дт счета 19 «Налог в дополненную цена согласно приобретенным ценностям», а далее в последствии оприходования товарно-вещественных ценностей списывается в истощение задолженности пред бюджетом Дт 68 – Кт 19 .

Налоговым вычетам подлежат средства налога, аккредитивные налогоплательщику при приобретении продуктов (трудов, услуг), материальных справедлив в местности Российской Федерации, или практически оплаченные ими при завозе продуктов в таможенную зону Российской Федерации, в последствии принятия в учитывание отмеченных продуктов (трудов, услуг), материальных справедлив с учетом специфик,

предустановленных данной заметкой при присутствии определенных основных бумаг. Вычеты, предусмотренные ст. 171 Налогового кодекса, выполняются в основе счетов-фактур, обрисованных торговцами приобретении налогоплательщиком продуктов (трудов, услуг). С 2006г. вычетам доступный средства НДС, только лишь аккредитивные заказчиком налогоплательщику, без обстоятельств оплаты указанного НДС. В случае

Применения вещественных ценностей, трудов, услуг с непроизводственных полнее сумма НДС, приводившаяся в данные значения (деятельность, обслуживание) возобновляется равно как обязательство бюджету. С целью этого для того чтобы организация обладало возможность засчитать необходимую сумму НДС, оплаченную генпоставщикам, следует, для того чтобы сумма НДС в бумагах, общепринятых к оплате, существовала удалена отдельной строчкой.

Целью выполнения аудита расчетов с бюджетом согласно НДС представляется исследование правдивости, в таком случае принимать правильности расплаты налога в дополненную цена и оперативности его уплаты в госбюджет.

Необходимо отметить, что в целях обретения надежных итогов от проведения аудиторской контрольной сверке ощутимо нужно скрупулезно проанализировать: положение налогоплательщика; возможность внедрения налоговых льгот и корректность их употребления; предмет налогообложения; развитие налоговой основы; правомерность введения вычетов; формирование и оперативность сдачи заявительных провозглашений, а также актуальность уплаты налога.

С целью этого. Для того чтобы проконтролировать положение налогоплательщика аудиторю необходимо изучить размер спасения с осуществлении продуктов (трудов, услуг) учреждения. В случае если из-за три поочередных календарных месяца размеры прибыли с осуществлении (без учета НДС и налога с торговля) никак не перевалила в совокупности 1 млн. руб., в таком случае учреждения обладают возможность в избавление с прямые

обязанности НДС. В случае если итоги контроля демонстрируют, что же система обладает причины извлечь подобное избавление, в таком случае данное обязано является замечено изложенным докладе аудитора. [5,с.118]

Следует, помимо этого, проконтролировать находились единицы у контролируемой учреждения последующие процедуры:

- приобретение продуктов (трудов, услуг) у заграничных лиц, не имеющий в Российской Федерации на учете в налоговых инспекции;

- лизинг федерального собственности, собственности субъектов Российской Федерации и городского собственности у организаций общегосударственной правительство либо организаций регионального независимость;

- осуществление на местности Российской Федерации конфискованного собственности, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а еще ценностей, перешедших по праву наследования стране.

Дело в том, что по всякой из последующих процедур вмешательства формирования в проверяемом ор периоде обязана была выступать в свойстве налогового агента (ст.161 НК РФ), другими словами она была обязана исчислять, сдерживать и перечислять в финансовое сбережение НДС за контрагентов-налогоплательщиков.

Таким образом, аудитору нужно удостовериться, совершила ли это организация, а кроме того проконтролировать, правильно ли исчислена налоговая основа и своевременно ли перечислен налог в бюджет.

При контрольной сверке положения статуса налогоплательщика программой разработанной эксперт-анализа обязаны быть предусмотрены такие аудиторские сеансы мероприятий, как сопоставление информационно справочных сведений об величине размеров выручки по месяцам отчетного временного промежутка, сравнение фактических информационно справочных сведений с требованиями НК РФ, обнаружение по уведомительно справочным сведениям аналитического бухгалтерского учета нестандартных процедур вмешательств, связанных с завешенным риском преломления информационно

справочных сведений о прибавленном и оплаченном НДС. Значимым также при проведении аудиторской контроле представляется экспертный анализ возможной вероятности применения налоговых льгот. Основным здесь представляется потребность обнаружить, содержит

единица причины система пользоваться льготами согласно НДС, поименованными в ст.149 НК РФ, и для того наиболее сократить налоговые платежи в госбюджет. В случае в процессе аудиторской контроле обнаружится, что определенные процедуре вмешательства имеют все шансы не облагаться НДС (в согласовании с нормами ст.149 НК РФ), то этот правдивый аргумент следует закрепить в письменном докладе аудитора. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 13.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.05.2016) НК РФ Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) [12, с.137].

В том курьезном инциденте, в случае если формирование использует льготами, то аудитору рационально имеет смысл выяснить, проводит ли она отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС процедур вмешательства. Кроме такого, аудитору стоит направить интерес на то, что время от времени организации, выступающие в роли посредников и реализующие не облагаемые НДС продукты по посредническим договорным договорам (агентским договорам, договорным договорам комиссии, договорным договором поручения), не отдают плату НДС со своего вознаграждения, мотивируя это тем, что реализация информационных сведений товаров не облагается НДС (в соответствии со ст.149 НК РФ). Тем не менее подобная положение никак не отвечает общепризнанным меркам законодательства, таким образом равно как привилегии согласно НДС разносятся только лишь в налогоплательщиков, что представлены владельцами льготированных продуктов, на посредников эти привилегии не распространяются.

При контрольной сверке предмета обложения налогом аудитор обязан обнаружить с ошибкой опечатки, увязанные с тем, что формирование изредка

наверно не начисляет НДС или, напротив, начисляет налог. Выявление вышеуказанных неверных опечаток при контрольной сверке предмета обложения налогом может реализоваться методом просмотра информационно справочных сведений аналитического бухгалтерского учета по движению товарно-материальных ценностей, ознакомления с содержанием индивидуальных соглашений, а так же договоров дарения, абсолютно бесплатной передачи актов выполненных строительно-монтажных деятельности и т.д. Например, порой делаются следующие ошибки:

- не начисляется НДС при передаче продуктов (трудов, услуг) при сделках на полностью бесплатной базе;

- начисляется НДС при передаче продуктов из 1-го структурного подразделения организации в другое;

- никак не начисляется НДС согласно продукту, работам, предложениям произведенным с целью своих потребностей в доли расходов, что никак не берутся к вычету (в этом части через амортизационные отчисления) при исчислении налога на выручка формирований ;

- никак не начисляется НДС согласно строительно-сборным работам, произведенным хозспособом;

- неверно никак не начисляется НДС или напротив начисляется сообразно операциям, которые вступают или никак не вступают в перечень операций никак не входящих в предмет налогообложения НДС (ст.ст.146 и 39 НК РФ), в частности: передача богатства организации-правопреемнику при реорганизации; передача богатства в статутный основной капитал сообразно уговору обычного уставный товарищества; передача объектов общественно-культурного и жилищно-коммунального назначения органам государственной власти либо органам районного самоуправления;

- передача в безвозмездной основе основных средств инструментам народной владычества или инструментам коренного автономии, а также бюджетным учреждениям, народным и городским единым актам.

К тому же, аудиторы вытекают направить интерес в посреднические действия. Быть действию подобный действию на основе соглашений возложения, заботы либо агентских соглашений организации- посредники нередко благоволят промах, включая на основании НДС безвыездно итоги, унаследование от клиента, потребителя, директора либо заказчиков. Аудитору необходимо принимать во внимание , что основание НДС у них организовывается лишь на итогу посредственного вознаграждения. Все остальные итоги на базу никак не подключаются на НДС и никак не облагаются (ст.156 НК РФ). [19, с.174]

Следует аудиторам испытать цены, исходя из которых производится налоговая основа согласно НДС при передаче продуктов (выполнению трудовых использований, оказанием услуг) для своих личных нужд, затраты на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на выручка, налоговая основа производится как по деньгам значимая авторитетность этих продуктов (трудов, услуг), исчисленная исходя из цен реализации схожих продуктов, аналогичных работ, услуг. В случае если подобные стоимости отсутствуют, в таком случае налоговая основа вычисляется отталкиваясь рыночных стоимости с учетом акцизов и без введения в их НДС. Представление рыночной стоимости предоставляется в ст.40 НК РФ. Ею признается стоимость, сформировавшаяся при содействии спроса и предложения на рынке идентичных продуктов (трудов, услуг) в базовых экономических (коммерческих) положений.

Упущение при списании дебиторской изжившей все сроки обязанности отвечать по долгам состоит в том, что в налоговую основу согласно НДС не врубается суммы списанной дебиторской задолженности. А зачислить налог при списании дебиторской изжившей все сроки обязанности отвечать по долгам выдвигает требования п.5 ст.167 НК РФ. Следует делать это или временной промежуток суток списания этой задолженности, или на временной промежуток суток истечения срока исковой давности.

При контроле правомерности использования вычетов по НДС аудиторю необходимо:

- ознакомиться с организацией аналитического учета к счету 19 "НДС сообразно приобретенным ценностям";
- поставить свойство учета и контроля действий;
- удостовериться в наличии отдельного учета НДС сообразно приобретению товарно-материальных ценностей;
- испытать воплощение распорядка и сроков воплощение минусов.

К тому же, уместно частичным режимом проконтролировать выполнение законов дизайна счетов-фактур, на основе каких берется к вычету НДС, а помимо того удостовериться в следовании принципа временного соответствия вычетов по НДС и оприходования товарно-материальных ценностей.

Следует обратить внимание на то, что аудиторская проверка НДС должна включать в себя следующие процедуры:

- анализ налоговых докладов за предыдущие временные промежутки, обнаруженные без ответов задач, по которым имелись замечания, и выполнения рекомендаций по этим вопросам сравнение остатков по счетам НДС за текущий период с остатками за предыдущие периоды и анализ значительных либо необычных отклонений;
- сопоставление подлинных став из-за нынешний этап и исследование существенных или непривычных отклонений;
- исследование уплаты платежей в госбюджет из-за прошедший этап.

При аудиторской контрольной сверке НДС, оплаченного при приобретении продуктивных запасов, трудовых нагрузок и служб, необходимо испытать пересчеты НДС при приобретении обратных средств и НДС, которой возмещается из бюджетного сбережения.

При экспертном анализе НДС по приобретению оборотных средств ведется кропотливо подробная контрольная сверка остатков по главной книге, составления баланса по арифметическим подсчетам с бюджетом и первичных

документальных архивов. Суммы налога, уплаченные при приобретении основополагающих средств и нематериальных необходимых средств, в полном величине размера вычитаются из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет, в отрезок времени принятия на учет основополагающих средств и нематериальных активов. (Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ)

1. В курьезном инциденте, в случае если по результатам налогового временного промежутка сумма налоговых вычетов превосходит соединенно совместную сумму налога, исчислением по оперативным вмешательствам признаваемым объектом обложения налогом в согласовании с подпунктам по 1 - 3 пункта 1 статьи 146 истинного Кодекса, приобретенная различие подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями подленной статьи. После представления налогоплательщиком налоговой заявительном правозглашении налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении казенной налоговой контроля в режиме, учрежденном статьей 88 действующего Кодекса.

2. По окончании контрольные сверки на протяжении семи временных промежутков дня и ночи налоговый орган должен обязательно решиться о возмещении соответственных сумм, в неожиданном событии, если при проведении камеральной налоговой контрольные сверки не были найдены нарушения законодательства о налогах и с борах.

3. В произвольном происшествии обнаружения неповиновений законодательств о налогах и сборах в процессе проведения камеральной налоговой контрольные сверки уполномоченным служебными лицами органами из налоговой инспекции должен являться собран документ налоговой контрольные сверки в согласовании со статьей 100 действующего Кодекса. Документ и прочие материальные основы камеральной налоговой контрольные сверки, в ходе которой были обнаружены нарушения законодательство о налогах и сборах, а еще на обозрение вынесенные (его представителем) возражения обязаны быть рассмотрены руководителем (заместителем

руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в соответствии со статьей 101 действующего Кодекса Согласно итогам рассмотрения веществ налоговой контроля руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит постановление о привлечении налогоплательщика к ответственности за осуществление налогового правонарушения либо об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового преступления.

Одновременно с данным заключением принимается: (в ред. Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ) постановление о несогласии в воздаянии полностью средства налога, объявленной к возмещению; (абзац введен Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ (ред. от 08.03.2015)) постановление о воздаянии отчасти средства налога, заявленной к возмещению; (абзац введен Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ) решение о возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению, и решение об отказе в возмещении частично суммы налога, заявленной к возмещению. (абзац введен Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ)

4. При наличии у налогоплательщика недоимки по налогу, другими федеральным налогам, изжившей все сроки обязанности отвечать по долгам по соответственным пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или нужному условию штрафов в курьезных инцидентах, дальновидно предвиденных действующим Кодексом, налоговым органом делается автономно без поддержки пересчет средства налога доступной воздаянию в расчет закрытия отмеченных долгов и изжившей все сроки обязанности отвечать по долгам по пеням и штрафам.

5. В интересном конфликте, в случае в случае если налоговый орган установил действенное обращение о воздаянии средства налога налога (всю сумму или частично) при присутствии недоимки согласно налогу, возникнувшей в период между количеством даты подачи заявительном провозглашении и количеством даты воздаянья соответствующей сумм и никак затмевающей необходимую сумму, доступную воздаянию согласно

постановлению налогового органа , пеня в необходимую сумму недоимки никак не начисляются

6. При недостатке у налогоплательщика недоимки по налогу, другим федеральным налогам, истекшей все сроки обязанности отвечать по долгам по подходящим пеням или штрафам, подлежащим уплате или необходимому условию мер доказательных санкций в курьезном инциденте, дальновидно предусмотренных действующим Кодексом, сумма налога, подлежащая возмещению по решительному заявлению налогового органа, вворачивается по заявительному обращению налогоплательщика на обозначенный им банковский счет.. При наличии письменного заявления (заявления, в представлении показного в электронной форме с интенсивной квалифицированной электронной подписью согласно телекоммуникационным каналам связи) налогоплательщика средства, доступные возвращению, имеют все шансы являться ориентированы в расчет уплаты грядущих платежей согласно налогу либо другим федеральным налогам. (в ред. Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ)

7. Разрешение о зачете (возврате) средства налога берется в налоговом органом параллельно с вынесением заключения о воздаянии средства налога (всю сумму или отчасти).

8. Задание в возвращение средства налога , законное в основе заключения о возврате, подлежит направленности налоговым органом в региональный аппарат Федерального казначейства в последующий период в последствии дня принятия налоговым органом данного заключения. Региональный аппарат Федерального казначейства в процессе пяти суток с дня извлечения показанного задания реализовывает возвращение налогоплательщику средств налога в согласования с экономным законодательством Российской Федерации и в этот период уведомляет налоговый аппарат о дате возврата и сумме вверженных налогоплательщику валютных денег.

9. Налоговый орган должен информировать в писчей форме налогоплательщику о задолженном постановлении о воздаянии (всю сумму полностью или отчасти), о задолженном постановлении о зачете (возврате) средства налога, доступной воздаянию, либо о несогласии в воздаянии в процессе пять суток с дня принятия соответственного заключения. Предписанное извещение способен являться отдано директору учреждения, персональному бизнесмену, их адептам самостоятельно перед расписку либо другим методом, свидетельствующим с случай и дату его извлечения.

10. При несоблюдения сроков возврата средства налога с 12-го дня в последствии окончания казенной налоговой контроля, согласно результатам какой существовало выкинуто разрешение о воздаянии (абсолютно либо неполном) средства налога, начисляются доля отталкиваясь с ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Прибыльная сумма берется одинаковой ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, функционировавшей в время патологии времени воздаянья.

11. В случае, если предусмотренные пунктом 10 данной заметки доля оплачены налогоплательщику никак не в абсолютном размере, налоговый орган берется на себя разрешение о возврата налогоплательщику средства налога, доступной воздаянию, в процессе 3 суток с дня извлечения уведомления местного органа Федерального казначейства о дате возврата и сумме вороченных налогоплательщику валютных денег. Задание в возвращение оставшейся средства % законное в основе заключения налогового органа о возврате данной средства, подлежит направленности налоговым органам в период, определенный пунктом 8 данной заметки, в регионального орган Федерального казначейства с целью исполнения возврата.

12. В случае, если обращение о о зачете средства налога в расчет уплаты грядущих платежей согласно налогу либо другим федеральным налогам (о возврате средства в установленный банковский расчет), доступной воздаянию согласно постановлению налогового органа, никак не показано

налогоплательщиком вплоть до дня вынесения заключения о воздаянии средства налога (целиком либо отчасти), пересчет (возвращение) средства налога исполняется в режиме и срока, что учтены заметкой 78 настоящего Кодекса. При этом положения пунктов 7 - 11 данной заметки никак не используется. (п. 11.1 введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 248-ФЗ)

12. В вариантах и режиме, что учтены заметкой 176.1 действующего Кодекса, налогоплательщики имеет право использовать заявительным режимом воздаянья налога (п. 12 введен Федеральным законом от 17.12.2009 N 318-ФЗ)

При анализе оплаченного НДС, что возмещается с бюджета, аудиторы обязаны выполнить: [16,с.257]

- выверку согласно дебету счета 68 субсчет «Расчеты по НДС»;
- выверку информации о расчетах по налогу, предоставляемых в налоговый орган;
- формирование равновесия (с целью контроля) и подборку основных бумаг с целью контроля точности учета оплаченного НДС согласно приобретенных запасам, МБП, вещественные и не вещественным средствам, трудам и услугам.

Этот процесс процедура предполагает точное распределение согласно отчетным периодам расчетов с бюджетом по НДС.

При контроля точности учета приобретенного НДС, включаемого в стоимость реализуемых продуктов, трудов и услуг, и согласования задолженности по НДС перед бюджетом аудиторы обязаны:

- отъюстировать остатки согласно Главной книге;
- сформировать консолидированную таблицу и изучить сведения как расчетов согласно НДС;
- выверить сведения согласно вычислениям налога, представленные в налоговую инспекцию;
- изучить точность использования ставок налога отталкиваясь из характера бизнеса и типа реализуемой продукции;

- пересчитать изжившая все сроки обязанность отвечать по долгам по НДС за временной интервал;
- проанализировать корректность внедрения привилегированных привилегий по НДС в соответствии с законодательными актами;
- определить периодичность уплаты НДС на базе математического подсчета среднемесячной изжившей все сроки ответственности по долгам согласно НДС;
- выполнить частичную контроль точности формирования документации расчетов согласно налогу посредством сопоставления с сведениями банковских выписок в уклонение пеней и штрафов.

Значимым факторам проведения аудиторской контрольной сверке НДС является контрольная составления налоговой заявительном провозглашении.. Проблема в том, что объектом начисления НДС если верить ст.146 НК РФ являются обороты по реализации на территории Российской Федерации продуктов (трудов, услуг). В связи с уведомительном справочным сведениям обстоятельством аудитору необходимо испытать адекватное соотношение уведомительно справочных сведений по строке 1 графы 4 Налоговой заявительном провозглашении по НДС с данными строки "Выручка (нетто) от реализации продуктов, продукции, трудовых использований, служб (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)" Отчета о прибылях и убытках (форма N 2), учитывая, что заявительное провозглашение по НДС составляется за отчетный период, а форма N 2 - нарастающим итогом.

Кроме такого, аудитору стоит сопоставить характеристики строки 5.1 "Сумма авансовых и других платежей, приобретенных в счет предстоящих снабжений продуктов или выполнения трудовых нагрузок (услуг)" Налоговой заявительном провозглашении по НДС с данными строки "Средства, обретенные от клиентов, заказчиков" в части поступивших авансов Отчета о движении валютных средств (форма N 4). Сумма, обозначенная в Налоговой декларации, обязана быть не меньше суммы по строке из модели содержания N

4. В неприятном случае есть фундаментальные предложения предполагать неполное включение или не включение в облагаемый оборот авансов и предоплат, то есть занижение налоговой базы по НДС в налоговом периоде.

К этому, в Налоговой заявительным провозглашении по НДС нормативы строки 7 "Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении продуктов (работ, услуг), подлежащая вычету" обязан соответствовать записям по кредиту счета 19 "Налог на добавленную по наличными имеющая большую стоимость важность по приобретенным ценностям" и дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по НДС". Если в бухгалтерском балансе отсутствуют остатки незначительных сумм НДС по счету 19 и одновременно имеется кредиторская задолженность поставщикам, то это может свидетельствовать об искажении данных декларации по НДС.

Важным моментом является контрольная сверка своевременности сдачи заявительных провозглашении и уплаты налога. Налогоплательщики, уплачивающие НДС в каждом месяце, обязаны представлять налоговые заявительные провозглашения не впоследствии далее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым временным промежутком (месяцем). Налогоплательщики с каждым месячными на протяжении квартала суммами выручки от реализации продуктов (работ, услуг) без учета НДС, не превышающими 1 млн руб., вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) продуктов за истекший квартал - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Не позднее отмеченных сроков они обязаны и перечислить налог в бюджет соответственно за истекший месяц или истекший квартал. [11,с.230]

Приступая к контрольной сверке расчетов с бюджетом согласно НДС, аудиторы обязаны использовать нормативными документами, с учетом абсолютно всех внесенных в них перемен и добавлений.

Нормативная база (с учетом изменений и дополнений):

– Налоговый кодекс РФ, часть вторая;

– Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности"

– Методические советы согласно использованию руководителя главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ, утв. Приказом МНС России от 20.12.2012 N БГ-3-03/447

– Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. От 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

– Правила (стандарты) аудиторской деятельности и другие.

НДС предполагает собой форму изъятия в госбюджет доли дополненной цены, учреждаемой в абсолютно всех стадиях хода изготовления, характеризующейся равно как отличием среди ценой реализованных продуктов, трудов и услуг и ценой вещественных расходов, причисляемых в затраты изготовления и призыва.

В согласования с пунктом 3 заметки 168 главы 21 Налогового кодекса РФ компании при осуществлении продуктов (трудов, услуг) ставят надлежащие как счета-фактуры никак не позднее пяти суток, полагая со дня отгрузки продукта (исполнения трудов, предложения услуг). Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" подтверждены: стандартная модель счета-фактуры, процедура ведения журналов учета счетов-фактур, модель книги торговца и книги покупок и условия к их ведению.

Статьей 169 Налогового кодекса РФ установлена обязанность любого налогоплательщика согласно исполнению регистрации разысканных счетов-фактур потребителям в книге торговля, а приобретенных с поставщиков – в книге покупок. Книжки представлены налоговыми регистрами и проводятся с целью обеспечения извлечения абсолютной и надежной данных согласно НДС, прибавленному из-за реализованные продукты, деятельность и обслуживание в

основании книги торговля и доступному налоговому вычету – на основании книги покупок.

Таким способом, нужно проконтролировать точность отражения в учете сумм НДС, приобретенных (прибавленных) с оборотов согласно осуществлению и иных предметов налогообложения, а кроме того сумм НДС, оплаченных поставщикам ТМЦ.

## **1.2 Регулирование учета расчетов по НДС**

Налог на добавленную политика распределения цены является федеральным налоговой пошлины в самый первый раз он был введен и стал работать на территориальной площади РФ с 1 2-го месяца зимы 1992 года.

В настоящее время в основном главные элементы обложения налогом по этому налогу и порядок математического подсчета, учета и уплаты по НДС определяются в главе 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации.

В нижеприведенной таблице наглядно отображены основополагающие налоговые элементы по НДС в соотношении с работающим в 2004 году содержанием вышеуказанной главы Налогового кодекса РФ.

Учет налога на добавленную стоимость ведется на счетах 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» согласно соответствующим субсчетам, 68 «Расчеты с бюджетом» в субсчете «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Налог на дополненную цена доступный уплате системой в госбюджет (НДСб), определяется по формуле (1) : [12,с.117]

$$\text{НДСб} = \text{НДСпод} - \text{НДСупл}, \quad (1)$$

где НДСпод - налог на добавленную стоимость, приобретенный с потребителей согласно реализованной продукции, работам, услугам, основным средствам, материалам, нематериальным активам и др;

НДСупл - налог на добавленную стоимость, уплаченный заказчиками, подрядчиками за приобретенные у них материальные ценности, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки производства.

Налог на добавленную стоимость, приобретенный с потребителей покупателей, отражается по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетами отталкиваясь с установленного учетной политикой учреждения времени момента реализации для целей налогообложения:

- по отгрузке - по дебету счета 90/3
- по оплате - по дебету счета 76, 90/3

Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам и подрядчикам за приобретенные у них вещественные ценности, выполненные трудовые обязанности, оказанные одолжения производственного величини, зеркально смотрятся по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». НДС со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» списывается в последствии оплаты оприходованных вещественных ценностей, одобренных трудовых функций, услуг в уменьшение изживший все сроки обязанности отвечать по долгам финансовому сбережению по данному налогу.

В случае применения материальных ценностей, трудов, услуг с целью непроизводственных полнее сумма НДС, приводившаяся в данные значения (деятельность, обслуживание) возобновляется равно как обязательство бюджету.

В неумышленном происшествии употребления приобретенных вещественных ценностей (работ, служб для изготовления продукции (работ, услуги, освобожденной от НДС, сумма уплаченного поставщикам (подрядчикам) этого налога врубается в стоимость приобретенных вещественных ценностей, бесполезные расходы производства.

Налог на добавленную стоимость - является косвенным и врубается в стоимость приобретаемых продуктов, трудовых нагрузок, услуг. Плательщиками НДС являются все организации, учреждения, имеющие

положение юридического лица, в курьезном инциденте если их вырученная прибыль от реализации товаров превышает сумму, установленную Законом о налоге на добавленную стоимость (1 миллион рублей выручки без учета НДС за три последовательных месяца в 2004 году).

НДС взимается с реализации всех продуктов и вещественных ценностей, при этом в налогооблагаемую основу вносятся авансы и предоплата по снабжению продуктами, оказания услуг.

Уплата налога делается вне зависимости от модели содержания арифметических подсчетов и характер воплощения реализации. В примере точнее не имеет величины значения модель содержания расчетов: изготавливаются ли они посредством валютных средств, методом прямого товарообмена (бартера), с частичной оплатой. В курьезном инциденте реализации задаром и безвозмездно уплата налога еще с производственным изготовлением изготавливается. Если оплата делается за счет муниципальных средств, то это еще не оказывает большого воздействия на запрос для ответа подключения этой операции в налогооблагаемый оборот.

В взаимосвязи с сведениям обстоятельством аудитор при контроле точности уплаты НДС обязан проанализировать все счета, отражающие движение вещественных ценностей, платежные поручения и другие расчетные поручения.

В соотношении с пунктом 3 статьи 168 главы 21 Налогового кодекса РФ организации при реализации продуктов (работ, услуг) выставляют надлежащие счета-фактуры не впоследствии далее пяти дней интервал дня и ночи полагая дневного промежутка отгрузки продукта (выполнения работ, оказания услуг). Согласно пункту 8 статьи 169 главы 21 Налогового кодекса РФ порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается Правительством Российской Федерации.

Вышеуказанным Постановлением Правительства РФ подтверждены: стандартная модель счета-фактуры, процедура ведения журналов учета счетов-

фактур, модель книги продаж и книги покупок и требования к их ведению. Пунктом 1 статьи 172 НК РФ определено, что налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса РФ, в производстве изготавливаются лишь на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком продуктов (работ, услуг), а еще подтверждений с документами, подтверждающих фактическую уплату сумм налога.

В статье 169 Налогового кодекса РФ определен минимум необходимых критерий к утверждению облика счет-фактуры, который необходимо исполнить, чтобы применить вышеуказанный налоговый вычет по НДС. Помимо того, вышеуказанной статьей определена обязанность всякого практически налогоплательщика по осуществлению регистрации выписанных счетов-фактур клиентам в книге продаж, а приобретенных от поставщиков - в книге покупок.

К книгам обеих форм предъявляются соединено объединенные необходимые состояния : они обязаны быть прошнурованы, их страницы пронумерованы и скреплены печатью организации; книги подлежат сохранению на протяжении 5 лет. Контроль за корректностью ведения воплощает начальник предприятия либо уполномоченное им лицо. Книги ведутся с назначенной задачей снабжения обретения по весу абсолютной и достоверной коммуникационных данных по НДС, начисленному за реализованные продукты, трудовые функции и услуги на базе книги продаж и подлежащему налоговому вычету на базе книги покупок. [15,с.178]

В согласования со статьей 167 НК РФ подсчет налога на добавленную стоимость и соответственно ведение книги торговля обладает собственные характерные черты отталкиваясь с этого, какую учетную политику приняло предприятие для учета момента определения налогооблагаемой базы и - по мере отгрузки продукции, работ, услуг или по поступлению денежных средств.

При учете отрезка времени определения налогооблагаемой базы по мере отгрузки сумма НДС начисляется с продуктов, трудовых нагрузок, служб

переход полномочия принадлежности, по которым перешел к клиенту в предоставленном налоговом периоде (в книге продаж регистрируются в хронологической очередности порядка выписанные счета-фактуры, предъявленные покупателям).

При использовании в учетной политике организации метода действия по моменту определения налогооблагаемой базы по поступлению валютных средств сумма НДС начисляется по мере оплаты за отгруженные продукты, выполненные трудовые нагрузки, оказанные услуги(счета-фактуры выписываются и регистрируются в книге продаж по мере поступления валютных средств либо воплощения другой модели содержания оплаты). В произвольном происшествии частичной оплаты продуктов (работ, услуг) в книге продаж делается регистрация буквально каждой суммы, поступившей при частичной оплате с указанием реквизитов счета-фактуры, составленного на отгрузку этого товара (работ, услуг) с пометкой “частичная оплата”.

Таким методикой образа, итоговые суммы по начислению НДС за налоговый временной промежуток определяются по итогу книги продаж за соответствующий период. Помимо того, в книге продаж также обязаны быть зарегистрированы и авансовые, а еще остальные поступления средств, в произвольном событии если их получение связано с реализацией товаров, работ, услуг. [9, с.216].

### **1.3 Особенности исчисления налога на добавленную стоимость на примере Автосервис «Алан»**

Налоговая система России представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других видов платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков - физических и юридических лиц на территории Российской Федерации.

Налог на добавленную стоимость (НДС) - важнейший источник формирования доходов бюджетов страны.

Налог на добавленную стоимость – согласно законодательству РФ данное модель изъятия в госбюджет доли добавленной стоимости, учреждаемой а абсолютно всех стадиях изготовления и характеризуемой как отличие среди ценной реализованных продуктов, трудов и услуг и ценной вещественных расходов, приуроченных в затраты изготовления и обращения.

Налогооблагаемый обращение обуславливается в основании цены реализуемых продуктов (трудов, услуг), отталкиваясь с используемых стоимости и тарифов, без введения в них налога на добавленную стоимость. В налогооблагаемый обращение вводятся кроме того валютных средств, получаемые организациями от своих потребителей (заказчиков) из-за реализуемые им продукты (работы, услуги) в виде экономической поддержки пополнения фондов особого назначения либо обращаемые в расчет повышения выгоды .

Основная функция НДС - фискальная. НДС является одним из основных источников доходов федерального бюджета РФ, так как поступления от НДС составляют более 36 % всех доходов федерального бюджета РФ.

Превосходством НДС представляется в таком случае , что он позволит возможность существенно повысить прибыли страны с помощью обложения прибыли, выступающих в использование, потому как некто обладает наиболее обширную, чем у иных налогов, основу обложения. Параллельно этот налог в установленной уровня побуждает увлечение изготовления продуктов, выступающих в экспорт, таким как при реализации продукта из-за границу используется по минимуму вероятная сумма НДС – в размере 0%.

Правовой основой взимания НДС являются Налоговый кодекс.

Глава 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость» в ст. 167 определяет необходимость разработки учетной политики по НДС, без детализации ее элементов. Для отражения уплаченного и полученного НДС ст.169 НК РФ определены регистры налогового учета, итоговые данные которых за налоговый период являются основанием для заполнения соответствующих разделов налоговой декларации по НДС.

Автосервис «Алан» находится на общей системе налогообложения.

Налоговый период по налогу на добавленную стоимость - квартал.

Операции по реализации товаров, работ, услуг, которые предоставляет организация, облагаются НДС по ставке 18%.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

Отражает расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 НК РФ.

Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего =  
Налоговая база \*18%.

$$4465350*18\%=803763 \text{ руб.}$$

Суммы полученной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказание услуг), передачи имущественных прав =  
Налоговая база \*18%/118%.

$$2201000*18\%/118\%=335593 \text{ руб.}$$

Общая сумма НДС, подлежащая к вычету составляет 1081162 руб., исходя из этого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет = 58194 руб.

Следовательно основные регистры учетной политики на предприятии Автосервис «Алан» рассчитаны верно, данные расчеты документально подтверждены.

Один с наиболее трудных целью оптимизации налогов представляется налог на добавленную стоимость. В убеждении, российское налоговое законодательство учитывает довольно немало легитимных способов, как данный налог допускается не выплачивать, или выплачивать в уменьшенном объеме. Тем не менее, большая часть компаний и организаций воспользоваться подобным налоговыми льготами не могут, не хотят или не умеют.

По данным организации Автосервис «Алан» можно сделать вывод, что необходимо уделять внимание экономическому развитию своей компании, рассмотреть контакты с компаниями - посредниками, компаниями -

исполнителями, сторонними организациями, а именно экономический эффект от экономии позволяет сформировать в отчетном периоде существенную прибыль для привлечения новых кредитов, выбрать наиболее выгодные условия работы, направлять средства в продвижение своих работ, проводить активные рекламные мероприятия, увеличить штат сотрудников, а также скоординировать функции сотрудников с целью уменьшения затрат.

## **2 Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в автосервис «АЛАН»**

### **2.1 Характеристика деятельности предприятия**

Индивидуальный предприниматель Гусейнов Тахир Мехти Оглы. Действует с 25.10.2004. Основной вид деятельности - Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств , осуществляется в г.Томск..

Автосервис «Алан» присвоен ИНН 702010045903 , ОГРНИП 304701729900482 , ОКПО 0126562342с

Автосервис "Алан" адрес пер Сакко 1а номер телефона +7 (3822) 22-48-958-903-954-9161

Услуги :

- Авторемонт и техобслуживание (СТО)
- Ремонт автоэлектрики
- Ремонт бензиновых двигателей
- Ремонт ходовой части автомобиля
- Шиномонтаж
- Ремонт / заправка автокондиционеров

### **2.2 Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость**

В согласовании с п. 1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) объектом обложения НДС признаются процедуры согласно осуществлению продуктов (трудов, услуг) в местности Российской Федерации, в этом части предоставлении полномочия имущества в продукты, итогов производственных трудов, предоставление услуг в бесплатной основании.

В соответствии ст. 39 НК РФ реализацией продуктов, трудов либо услуг системой признается, поэтому, предоставление в возмездной основании (в этом части обмена продуктами , работами либо предложениями ) полномочия

имущества в продукты, итогов произведенных трудов один личностью с целью иного личности, возмездное предоставление услуг один личностью иному личности, в вариантах НК РФ.

Из данного положения НК РФ можно сделать вывод, что осуществление гарантийного обслуживания организацией происходит в рамках понятия "реализация" для целей налогообложения.

Однако в ст. 149 НК РФ содержится перечень операций по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих обложению НДС на территории Российской Федерации.

Согласно подпункту 13 п. 2 ст. 149 НК РФ стоимость услуг, оказываемых без взимания дополнительной платы по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, освобождается от НДС.

В всемирном практике производитель несет обязанность из-за свойство продукта и бесплатное выполнение поручительных обещаний перед покупателем, описанных в техническом паспорте продукта либо другом сменяющем его важном документе; производитель на основе соглашения устанавливает компании, уполномоченные в утверждение жалоб с покупателя, а кроме того с целью исполнения поручительного ремонтных работ и принятие претензий от потребителя, технического сервиса .

Производитель может исполнить свою обязанность по гарантийному обслуживанию проданных товаров либо самостоятельно, либо переложив свою обязанность на другую организацию.

В последнем случае основополагающим условием, определяющим обязанность организации, осуществляющей гарантийное обслуживание, исчислить и уплатить в бюджет НДС с полученных от производителя денежных средств (иного дохода), является получение экономической выгоды.

Получение экономической выгоды служит тем фактором, который позволяет распознать и правильно квалифицировать полученные от производителя денежные средства (иной доход).

Вышеуказанные средства образуют объект обложения НДС в случае, если организация-исполнитель осуществляет гарантийное обслуживание с целью извлечения прибыли. В качестве примера можно привести организацию, производящую гарантийное обслуживание на основании договора подряда с производителем товара; при этом цена договора подразумевает получение дохода, остающегося в распоряжении организации-исполнителя. В соответствии с НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить и определить.

В противном случае, когда отношения между производителем товара и организацией, осуществляющей гарантийное обслуживание этого товара, не могут быть направлены на получение прибыли последним, в основу проведения взаиморасчетов закладывается механизм возмещения понесенных расходов. Как правило, это дилерские организации, у которых одним из условий дилерских соглашений по закупке товара является обеспечение его последующего гарантийного обслуживания.

Ориентируясь на практику проведения налоговыми органами проверок по правильности исчисления и уплаты в бюджет НДС, для применения льготного режима налогообложения, установленного в подпункте 13 п. 2 ст. 149 НК РФ, существенным является выполнение следующих условий:

а) между предприятием-заказчиком и предприятием-изготовителем заключен договор, в соответствии с которым предприятие-изготовитель уполномочивает предприятие-продавец осуществлять гарантийное обслуживание товаров в течение установленного договором гарантийного срока;

б) недостатки товаров обнаружены покупателем в пределах срока годности на данный товар, если в отношении последнего был установлен срок годности;

в) недостатки товаров обнаружены покупателем в пределах установленного предприятием-изготовителем (заказчиком) гарантийного срока на данный товар;

г) покупатель товара предъявил товарный или кассовый чек, а в отношении товаров, на которые установлены гарантийные сроки, - технический паспорт или заменяющий его документ.

В подтверждение того, что гарантийный ремонт проведен, организация должна представить заводу-производителю копии дефектной ведомости; бланка-заказа на использованные при ремонте запасные части; заказа-наряда с указанием вида и стоимости выполненных гарантийных работ. На этих документах должны быть указаны номер гарантийного талона и государственный номер автомобиля, а также подпись его владельца.

При выполнении всех вышеперечисленных условий организации вправе использовать льготу, установленную в подпункте 13 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Согласно подпункту 1 п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные при приобретении запасных частей, учитываются в их стоимости, так как запасные части используются для операций, не подлежащих обложению НДС.

При этом завод-изготовитель обязан возместить полную стоимость запасных частей с включенным в нее налогом.

#### Пример 1

Производственное предприятие в отчетном периоде (месяце) произвело ремонт автомобиля.

При этом в состав затрат на ремонт вошли следующие расходы:

- оплата труда ремонтных рабочих – 5 000 рублей;
- отчисления на социальные нужды (страховые взносы, отчисления в ФСС на страхование от несчастных случаев) – 1 800 рублей;

– прочие расходы (услуги других цехов (к примеру, транспортного участка) и др.) – 3 000 рублей.

Кроме того, для ремонта автомашин были приобретены и использованы запасные части и прочие материалы (смазка, краска ит.п.) на сумму 96 000 рублей (включая НДС 18% – 16 000 рублей). Журнал хозяйственных операции по учету затрат представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операции по учету затрат

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. На затраты по ремонту отнесена оплата труда ремонтных рабочих	23	70	5 000
2. На затраты по ремонту списаны расходы на социальные нужды	23	69	1 800
3. На затраты по ремонту автомашин отнесена стоимость услуг других подразделений предприятия	23	23 (транспортный участок)	3 000
4. Приобретены у поставщиков запасные части к автомобилям и прочие материалы (без учета НДС) (96 000 руб. – 16 000 руб.)	10	60	80 000
5. Отражен в учете НДС по запасным частям и материалам	19	60	16 000
6. Произведена оплата поставщикам за запасные части и материалы	60	51	96 000
7. Принят к учету НДС, оплаченный поставщикам за запчасти и материалы	68, субсчет «Расчеты по НДС»	19	16 000
8. Стоимость израсходованных в ходе ремонта запасных частей и прочих материалов отнесена на расходы по ремонту автомашин	23	10	80 000

### Пример 2

Предприятие выдало своему сотруднику под отчет наличные денежные средства для приобретения запасных частей для ремонта автомобиля в сумме 10 000 рублей. Сотрудник представил в бухгалтерию авансовый отчет

(утвержденный руководителем предприятия) о следующих произведенных расходах:

– приобретены запасные части в оптовой фирме на сумму 12 000 рублей (в т.ч. НДС 20%, указанный в счете-фактуре и других расчетный документах – 2 000 рублей). Представлены документы: товарная накладная, квитанция к приходному кассовому ордеру, кассовый чек, счет-фактура;

– приобретены запасные части в розничной сети на сумму 6 000 рублей (в т.ч. НДС 18%, выделенный к кассовом чеке и других расчетных документах, – 1 000 рублей). Представлены документы: товарный чек, кассовый чек. Журнал хозяйственных операции по учету затрат представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операции по учету затрат

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Сотрудником получены деньги под отчет	71	50	10 000
2. По авансовому отчету отражено приобретение запасных частей у поставщиков (12 000 руб.+6 000 руб.)	60	71	18 000
3. Оприходованы запчасти, приобретенные у оптовой торговой организации (без учета НДС): (12 000 руб. – 2 000 руб.)	10	60	10 000
4. Оприходованы запчасти, приобретенные у организации розничной торговли (без учета НДС): (6 000 руб.-1 000 руб.)	10	60	5 000
5. Отражены в учете НДС по оприходованным запасным частям (2 000 руб.+1 000 руб.)	19	60	3 000
6. Компенсирована сотруднику разница между выданными ему под отчет денежными средствами и фактически истраченными суммами: (18 000 руб. – 10 000 руб.)	71	50	8 000
7. Принят к вычету НДС, фактически уплаченный предприятием на запасные части	68, субсчет «Расчеты по НДС»	19	3 000
8. Приобретенные запасные части использованы для ремонта автомобиля (10 000 руб.+5 000 руб.)	23,25,26,29 или 23 (ремонтный цех)	10	15 000

### Пример 3

Производственное предприятие (завод) осуществило ремонт своих автомашин силами сторонней организации (автосервиса). Стоимость услуг подрядной организации составила 48 000 рублей (в т.ч. НДС 20% – 8 000 рублей). Помимо этого, для данного ремонта предприятие за свой счет приобрело запасные части и материалы на сумму 96 000 рублей (включая НДС 18% – 16 000 рублей). Журнал хозяйственных операции по учету затрат представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Журнал хозяйственных операции по учету затрат

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. На основании акта приемки выполненных работ затраты по ремонту (без учета НДС) отнесены на расходы предприятия в зависимости от того, автомобили какого подразделения ремонтировались (48 000 руб. – 8 000 руб.)	23, 25, 26, 29	60	40 000
2. Отражен в учете НДС по ремонтным работам	19	60	8 000
3. Произведена оплата автосервису за ремонт автомобилей	60	51	48 000
4. Принят к вычету НДС, уплаченный подрядной организацией	68, субсчет «Расчеты по НДС»	19	8 000
5. Оприходованы запчасти и прочие материалы для ремонта автомашин (без учета НДС): (96 000 руб. – 16 000 руб.)	10	60	80 000
6. Отражена в учете НДС по запасным частям и материалам	19	60	16 000
7. Произведена оплата поставщикам за запасные части и материалы	60	51	96 000
8. Принят к вычету НДС, уплаченный поставщикам за запчасти и материалы	68, субсчет «Расчеты по НДС»	19	16 000

9. Запасные части и материалы переданы подрядчику для ремонтных работ	10, субсчет «МПЗ, переданные подрядчикам»	10	80 000
10. Стоимость израсходованных подрядчиками в ходе ремонта запасных частей и прочих материалов отнесена на расходы по ремонту автомашин	23, 25, 26, 29	10, субсчет «МПЗ, переданные подрядчикам»	80 000

## 2.2 Составление налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

В соответствии с п. 5 и 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2011 N 44н (ред. от 25.10.2010), материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Ремонт является неотъемлемой частью цены автомобиля. Если организация не исчерпает установленный ей стоимостный лимит на проведение гарантийных работ, то есть осуществит работы на меньшую сумму, оставшаяся сумма не будет зачтена заводом-изготовителем, а следовательно, организация будет вынуждена осуществить доплату за приобретенный автомобиль.

На этом основании организации должны учитывать на счете 41 товар по фактической стоимости с учетом лимита на его гарантийное обслуживание. Стоимость автомобиля, учтенная на счете 41, формирует финансовый результат в момент продажи автомобиля, поэтому списание автомобиля на счет 90.2 должно также производиться по полной фактической себестоимости.

Поскольку гарантийное обслуживание признается организацией обычным видом деятельности, доходы и расходы должны быть отражены в бухгалтерском учете в соответствии с разделами II Положений по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и "Расходы

организации" ПБУ 10/99, утвержденных соответственно приказами Минфина России от 06.05.1999 N 32н и N 33н.

Гарантийное обслуживание, осуществляемое организацией, имеет следующие особенности:

- гарантийным обслуживанием обеспечиваются только автомобили, проданные организацией на основании дилерского соглашения с заводом-изготовителем;

- обслуживание автомобиля в течение гарантийного срока не предусматривает взимания дополнительной платы;

- стоимость гарантийного обслуживания возмещается организации заводом-изготовителем;

- возмещение стоимости гарантийного обслуживания происходит путем зачета заводом-изготовителем задолженности по приобретенным автомобилям.

Смотреть пример в приложении. Журнал хозяйственных операции по учету затрат представлен в таблицах 4 и 5.

Таблица 4 – Ремонт проведен на всю сумму установленного лимита

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
41	60	41000	Оприходован автомобиль
60	51	35000	Произведена оплата автомобиля
90	41	41000	Списана стоимость автомобиля при его продаже
44	10, 70, 69	6000	Отражены расходы на гарантийный ремонт проданного автомобиля
60	62	6000	Осуществлен зачет оплаты автомобиля заводом-изготовителем
62	90	6000	Признан доход от выполнения гарантийных работ

Таблица 5 – Гарантийный ремонт проведен на меньшую сумму против установленного заводом-изготовителем лимита (в руб.)

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
41	60	41000	Оприходован автомобиль
60	51	35000	Произведена оплата автомобиля
90	41	41000	Списана стоимость автомобиля при его продаже
44	10, 70, 69	5000	Отражены расходы на гарантийный ремонт проданного автомобиля
60	62	5000	Осуществлен зачет оплаты автомобиля заводом-изготовителем
62	90	5000	Признан доход от выполнения гарантийных работ
60	51	1000	Погашен оставшийся долг по оплате автомобиля

Пример 3. Гарантийный ремонт проведен на большую сумму против установленного заводом-изготовителем лимита.

В этом случае возможны следующие варианты:

Вариант 1. Завод-изготовитель компенсирует организации, осуществившей гарантийный ремонт, стоимость произведенных сверхлимитных работ посредством перечисления денежной суммы на расчетный счет в таблице 6.

Таблица 6 – Журнал хозяйственных операций

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
41	60	41000	Оприходован автомобиль
60	51	35000	Произведена оплата автомобиля
90	41	41000	Списана стоимость автомобиля при его продаже
44	10, 70, 69	6000	Отражены расходы на гарантийный ремонт проданного автомобиля
60	62	6000	Осуществлен зачет оплаты автомобиля заводом-изготовителем
62	90	6000	Признан доход от выполнения гарантийных работ

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
76/2	10,70,69	1000	Выставлена претензия заводу-изготовителю на стоимость сверхлимитных работ
51	76/2	1000	Получена компенсация по сверхлимитным гарантийным работам от завода-изготовителя

Вариант 2. Завод-изготовитель компенсирует организации, осуществившей гарантийный ремонт, стоимость произведенных сверхлимитных работ путем зачета в счет предстоящих расчетов по покупке новых автомобилей в таблице 7.

Таблица 7 – Журнал хозяйственных операций

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
41	60	41000	Оприходован автомобиль
60	51	35000	Произведена оплата автомобиля
90	41	41000	Списана стоимость автомобиля при его продаже
44	10, 70, 69	6000	Отражены расходы на гарантийный ремонт проданного автомобиля
60	62	6000	Осуществлен зачет оплаты автомобиля заводом-изготовителем
62	90	6000	Признан доход от выполнения гарантийных работ
60/2	10,70,69	1000	Стоимость осуществленных сверхлимитных работ зачтена заводом-изготовителем в счет предстоящих расчетов по покупке новых автомобилей

В рассматриваемой ситуации ведение налогового учета по осуществлению гарантийного обслуживания проданных автомобилей зависит от принятого сторонами порядка ведения расчетов по купле-продаже автомобилей.

Еще раз рассмотрим порядок взаиморасчетов между организацией и заводом-изготовителем.

При изначально установленной недоплате:

- образуется отложенный долг организации перед заводом-изготовителем;
- по дилерскому соглашению завод-изготовитель возлагает на организацию свою обязанность по осуществлению гарантийного обслуживания проданных автомобилей;
- по мере проведения организацией гарантийного обслуживания возникает встречный долг по компенсации понесенных при этом расходов;
- каждая из сторон погашает встречный долг путем взаимозачета.

В соответствии со ст. 249 НК РФ доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных.

При проведении гарантийного обслуживания организация осуществляет реализацию работ (услуг); поэтому в налоговом учете для целей налогообложения прибыли организации должны признавать эту деятельность реализацией, а соответственно, все средства, полученные от завода-изготовителя в счет ее оплаты, - доходами от реализации. В этом случае доход от реализации признается в момент проведения взаимозачета по встречным долгам.

Вместе с этим расходы, понесенные организацией в процессе исполнения принятых на себя гарантийных обязательств, учитываются при исчислении налога на прибыль в случае выполнения всех условий ст. 252 НК РФ. Что касается условия, которым определено, что расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль только в случае, если они понесены для деятельности, направленной на получение дохода, оно тоже выполняется. Доказательством этому служит то, что обеспечение гарантийного обслуживания является неременным условием производителя на приобретение товара, который предназначается организацией для последующей перепродажи. Кроме того, возможность отнесения на расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, затрат на гарантийный ремонт,

произведенных продавцами, не являющимися производителями товаров, подтверждена определением Конституционного Суда Российской Федерации от 07.02.2002 N 290.

Согласно п. 1 ст. 272 НК РФ расходы учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Напомним, что в соответствии со ст. 320 НК РФ вся покупная стоимость автомобиля включается в состав прямых расходов организации.

### **2.3 Рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации**

Бухгалтерский учет исполняется главным бухгалтером. Главный бухгалтер складывает отчетность по бухгалтерскому учету, начисляет налоговые сборы, ведет учет по расчетному счету, осуществляет арифметические подсчеты с заказчиками за установленные продукты. Также главный бухгалтер производит арифметические подсчеты по начислению заработной платы и удержаний с начисленных сумм по оплате труда с работниками предприятия.

На производственном объединении Автосервис «Алан» разработаны стандартные процедуры вмешательства по начислению таких налогов сборов, как НДС, налог на имущество, налог на милицию. Выбрав эту функцию вмешательств в журнале операций, бухгалтер создает документ, где отражается начисление по этому виду налога, и при этом формируются бухгалтерские проводки.

НДС вычисляется системой согласно ставке 18% и надлежащий вычисленной ставке 18/118, используемой при исчислении средств НДС с сумм предварительных либо других платежей.

Основные бухгалтерские записи согласно счету 19 «Налог на добавленную стоимость по полученным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» представлены в таблице 8.

В случае, если согласно результатам налогового (отчетного) времени возникает дебетовое сальдо по субсчету «Расчеты по НДС» счета 68, в таком случае принимать общепринятые к зачету средства налога превысят средства налога, считанные к уплате согласно приспособления сумм спасения с осуществлении продуктов, продукта, трудов и услуг, система имеет право в соответствии с пункта 1 статьи 78 НК РФ засчитать отмеченные средства в расчет следующих платежей согласно налогу, либо предъявить требования возврата определенных сумм налога с определенных бюджетов.

В доли налога на добавленную стоимость вероятен только лишь пересчет сумм налога в расчет следующих формирований налоговой основы по указанному налогу.

В этом случае, если выпроваживаемые заказчиками, поставщиками и другим организациями документы станут оформлены с нарушением определенных законов, организация, выступающая в значимости потребителя (клиента) имеет возможность в пересчет сумм «входного» НДС. Бухгалтерские записи по счетам 19,68 представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по счетам 19, 68

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	19	60, 76
Отнесена сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) на расчеты с бюджетом	68-НДС	19
Начислена сумма НДС от реализации продукции (работ, услуг)	90-3	68-НДС
Перечислена сумма НДС в бюджет	68-НДС	51
Отражена сумма НДС по материальным ценностям, работам, услугам, использованным для собственных непроизводственных нужд	91	19
Списываются суммы НДС по похищенным материальным ресурсам	94	19,68

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены суммы НДС по переданным безвозмездно производственным запасам, основным средствам, нематериальным активам	98	19,68
Отражается сумма НДС, исчисленная по установленной ставке на основании документов о полученных авансах	62	68
Списывается сумма НДС по отгруженной продукции, выполненным работам и оказанным услугам (под которые получены авансы)	68	68, 62
Отражается сумма НДС, выделенная отдельно в расчетных документах по отгруженной продукции (выполненным работам, услугам) или имуществу в составе выручки от реализации	90,91	68, 76

Информация, получаемая из первичных учетных документов, обрабатывается и заносится в бухгалтерские регистры. Одни регистры рекомендованы к применению актами Министерства финансов РФ, другие могут разрабатываться на предприятии.

Всю первичную документацию с целью расплаты НДС (счета-фактуры, накладные, платежные задания, соглашения, акты приема-передачи и т.д.) разделяет важнейший главбух предприятия. Кроме того при расчете налога следует сформировать используемые ведомости по дальнейшим счетам: 19 «Налог на добавленную стоимость по порученным ценностям», 44 «Расходы на продажу», 60 «Расчеты с заказчиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с потребителями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 76 «Расчеты с различным дебиторами и кредиторами». Обороты и остатки по данным счетам нужны с целью исчисления НДС, а также с целью контроля по уплате (возмещению) исчисленного налога в госбюджет.

Используемая методика обработки основной документации дает возможность во время создавать документ, а кроме того обеспечивать оперативного снятия данных и создавать сведения с целью административного

Система внутреннего контроля на предприятии Автосервис «Алан» обладает собственными характерными чертами:

- распределение возможностей бухгалтерских сотрудников ограничено;
- руководитель обладает доминирующим воздействием на все стороны деятельности предприятия. В взаимосвязи с данным имеют все шансы последующие возможные условия риска:

- небольшое количество учетных сотрудников, а, таким образом, неразумное распределение прямых обязанностей, ответственности и возможностей согласно справедливым обстоятельствам

- ошибки ведения бухгалтерского учета (учетные записи могут вестись нерегулярно, без поочередного соблюдения внешних условий, они имеют не отражать реального положения дел, что повышает риск искажений бухгалтерской отчетности)

- вероятность совершения злоупотреблений, таким образом как сотрудники, основные бухгалтерский учет, параллельно обладают доступом к подобным активам, что легко и просто имеют шансы является скрыты, изъяты либо выполнены, что же имеет возможность действовать зарождению злоупотреблений;

- недостаток перспектив обоюдных сверок информации изнутри учета учета (таким образом как количество сотрудников бухгалтерии ограничено, в следствии этого поэтому затруднены либо неосуществимы систематические обоюдные сверки учетных информации, что же увеличивает происхождения погрешностей и искажений бухгалтерской отчетности;

- налоговые нарушения, сопряженные с не оформлением домашних действий, прочерчиваемых из-за финансовой обстановки, если спасение никак не закрепляют либо умаляют, а затраты - завышают.

У небольших компаний есть кроме того вспомогательная угроза денег контролирования при применении компьютерной программы с целью обрабатывания учетных информации. Он состоит в том, что при применении единичного компьютера с упрощенной программой учета и при единичном

бухгалтере (или ограниченном числе учетных работников), у конечного возникает вероятность:

- добавлять в концепцию процедуры «задним числом»;
- осуществлять процедуры, никак не возымевшие согласия либо установления в учрежденном режиме
- внедрять несоответствующие сведения в концепцию учета;
- случайным способом изменять программную оболочку и основы информации .

Пока что единственный угроза контролирования сопряжен с доминирующим воздействием управляющего в всегда края работы небольшого компании. Данное воздействие имеет возможность обладать как позитивное, Это влияние может иметь как положительное, таким образом и негативное влияние в концепцию внутреннего контроля и надежность бухгалтерской отчетности.

Расценивая результативность и безопасность организации внутреннего контроля в полном, контрольной сферы и единичных средств контроля допускается употреблять никак не меньше трех следующих градаций: высокая, средняя, низкая.

Первичная оценка надежности системы внутреннего контроля - процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля осуществляется на основе методики и приемов, которые аудиторские организации разрабатывают самостоятельно.

В по ходу сеансы мероприятий первичной оценки исправности и безопасности конструктивные порядки внутреннего соблюдения порядка неизбежно необходимо принять во интерес , что что:

- следует инспектировать на экземпляр объекта исправности и безопасности сбережений и средств соблюдения порядка бухгалтерскую и хозяйственную документацию экономического субъекта лишь отчетного периода, а не только избирательно выбранных периодов времени;

- при контрольной сверке неизбежно необходимо уделить много времени тем временам проявление инициативы в каких имела особенности либо различия в целом;

- оценка безопасности и долговечности всей конструктивных порядки внутреннего соблюдения порядка и индивидуальных сбережений и средств соблюдения порядка как всей системы внутреннего контроля и отдельных средств контроля как «низкой», не отбирает вычитанием вероятно разрешенной вероятности оценки безопасности и долговечности иных индивидуальных сбережений и средств соблюдения порядка как «средней» либо «высокой».

Расчет налога на добавленную стоимость составляется ежеквартально для сдачи в налоговые органы, что контролируется главным бухгалтером. Сдача отчетности происходит в временные отрезки, постановленные Налоговым кодексом. Также на производственном объединении начисляются такие журналы, как «Бухгалтерский вестник» и «Налоги и платежи», которые помогают бухгалтеру ориентироваться во всех конфигурациях, произошедших в законном акте во избежание с ошибками оговорок и правонарушений.

На производственном объединении ведется экспертный анализ буквально хоть какого определенного случайного происшествия задержки платежа для обнаружения причины неоплаты.

Задержка платежной ставки налоговых пошлин и сборов в экономное сбережение может случиться по вине бухгалтера, а еще в следствии отсутствия денег на расчетном счете организации. Также изжившая все сроки обязанность отвечать по долгам может появиться, в непроизвольном событии если производственная предприятие отдает сдавая уточненный расчет по какому-либо виду налогов, и в непроизвольном событии уточненная сумма налога превышает предыдущую, то на разницу начисляют пени. Поэтому ошибки необходимо выявлять.

Также один раз в годовалый промежуток главный бухгалтер проводит сверку с налоговой инспекцией по начислению и уплате НДС в бюджет.

Расчет степени существенности и оценка аудиторского риска

Установление уровня существенности производится еще на высоте уровня периода планирования. По сущности это – размер вероятного искажения данных, так как аудитор не может принимать во внимание все факторы, которые в итоге воздействуют на решительное заявление относительно существенности в оценке результатов при завершении проверки. Подобным способом, размеры в планировании имеет возможность существенно различаться с величины значимого при оценке результатов проверки. Анализ аудитором существенности обязана принимать во внимание круг покупателей данных.

Степень существенности рассчитывают следующим способом.

Согласно результатам экономического года устанавливаются экономические характеристики, приведенные в графе 1. Их значимость имеет возможность являться занесено в графу 2 в этих валютных единицах, в которых подготовлена бухгалтерская отчетность. От этих показателей берутся процентные доли, приведенные в графе 3 таблицы, и результат заносится в графу 4.

Проведем анализ числовых значений, записанные в графе 4. Значения, сильно отклоняющиеся в большую или меньшую сторону от остальных можно отбросить.

Значения уровня существенности приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Значения уровня существенности

Наименование базового показателя	Значения базового показателя бухгалтерской отчетности, в тыс. рублях	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Балансовая прибыль предприятия	208	5	10,40
Валовой объем реализации без НДС	10648	2	212,96
Валюта баланса	1893	2	37,86
Собственный капитал	30	10	3,00
Общие затраты предприятия	10439	2	208,78

Расчет уровня существенности рассчитывается по формуле (2),(3),(4):

$$S = (S1 + \dots + Sn) / n \quad (2)$$

где  $S$  – уровень существенности в денежном выражении;

$n$  - количество базовых показателей

$$S = (10,4 + 212,96 + 37,86 + 3 + 208,78) / 5 = 473 / 5 = 94,60$$

$$\Delta S1 = (S - S_{max}) / S * 100\% \quad (3)$$

где  $S_{max}$  = максимальный уровень существенности.

$$\Delta S1 = (94,6 - 212,96) / 94,6 * 100\% = 125,12\%$$

$$\Delta S2 = (S - S_{min}) / S * 100\%, \quad (4)$$

где  $S_{min}$  = минимальный уровень существенности.

$$\Delta S2 = (94,6 - 3) / 94,6 * 100\% = 96,83\%.$$

Для выравнивания числовой совокупности откидываем максимальное и минимальное значение. Получаем:

$$S_{cp} = (10,4 + 37,86 + 208,78) / 3 = 85,68 \text{ тыс. руб.}$$

Подобным способом, аудитор принимает весомость в промышленных целях, с нее величины находятся в зависимости : объемы деятельности и

подборки, а кроме того заключения, что следует произвести согласно результатам контроля.

Хотя бухгалтерский персонал уделяет большое внимание фактическому оформлению финансово-хозяйственных операций, всё ведь обладают положение в практике несоблюдение порядка оформления.

При наличии исключительных, непривычных, специфических обстановок бухгалтерскому персоналу непросто обнаружить пути дозволений трудности, в учреждения никак не сформированы отделы методологии бухгалтерского учёта, внутреннего аудита. Таким образом, оценим степень внутрихозяйственного риска в 80 %.

Совокупность анализа организации внутреннего контроля продемонстрировала, что надёжность организации внутреннего контроля установлена как посредственная, однако проверка организации бухгалтерского учёта демонстрирует, что согласно единичным бухгалтерским операциям внутренний надзор в не высоком степени, как результат, возникновение отдельных и неожиданных погрешностей.

Таким образом, угроза денег контролирования установим в объеме 50 %.

Среди рисков не обнаружения и комбинацией внутрихозяйственного риска и риска денег контролирования имеется противоположная взаимосвязанность. Установим степень риска не обнаружения ниже среднего, а следовательно, необходимо осуществлять аудиторскую проверку наиболее подробно, изменять аудиторские операции. Степень риска не выявления составит 10 %.

С целью формирования наиболее успешного проекта перестроим форма аудиторского риска для вычисления риска – установить угроза не обнаружения и надлежащее число доступных сбору подтверждений. Угроза не обнаружения обуславливается по формуле(5).

$$PH = (AP) : (VXP * PK) \quad (5)$$

Установим степень аудиторского риска в объеме 5 %.

$$PH = 0,05 : (0,8 * 0,5) = 0,125$$

Подобным способом, проект аудитора имеет возможность быть изменён в взаимосвязи с потребностью утвердить число отнимаемых подтверждений.

Программа аудита представляется формированием всеобщего проекта аудита и предполагает собою подробный список аудиторских операций, требуемых с целью фактической осуществление проекта аудита.

#### **2.4 Аудит расчетов по НДС за период с 2014-2015 гг.**

При исследовании отчетной документации были обнаружены последующие нарушения:

В некоторых соглашениях с потребителями показана совокупная сумма соглашения без отделения отдельно средства НДС либо только лишь с установкой «в том числе НДС».

В взаимосвязи с внедрения налога на дополненную цену, осуществление продуктов (трудов, услуг) обязана реализоваться согласно расценкам, повышенным в необходимую сумму НДС. Поэтому стороны при решении соглашения обязаны конкретно понимать, вводится единица сумма НДС в стоимость соглашения, или стоимость показана без средства цена налога. В том случае, если сумма НДС предварительно обуславливается, в таком случае уместно акцентировать нее отдельной строчкой с целью этого , чтобы вычисление документы выписывались на основании этого соглашения и для того наиболее соблюдался правило тождества чисел.

В том случае, если в цену соглашения никак не интегрирована сумма НДС, в таком случае организация никак не имеет право особо отметить его о платежном задании. Данное сопряжено с тем, что «исполнение соглашения оплачивается согласно стоимости , поставленной соглашением сторон», т.е. соглашением в соответствии п.1 ст. 424 Гражданского Кодекса РФ. А ст. 154 Налогового кодекса учтено, что налоговая основа при осуществлении налогоплательщиком продуктов (трудов, услуг), в случае если другое никак не учтено настоящей статьей, обуславливается как цена данных продуктов

(трудов, услуг), считанная отталкиваясь с стоимости, характеризуемых в согласовании с статьей 40 настоящего Кодекса, с учетом акцизов (с целью подакцизных продуктов) и без введения в их налога.

У этого компании данные упущение появилась из-за неимения знающего адвокатского обслуживания дизайна .

Аудитор внес предложение сформировать и принять дополнения к подобным соглашениям, пока что никак не вышел период их воздействия, при данном особо отметить необходимую сумму НДС отдельно.

Далее аудитором обнаруживаются погрешности, сопряженные с тем, что бухгалтер или никак не начислил НДС, если данное существовало необходимо, или, наоборот, начислил налог, когда этого не требовалось делать.

Осмотрим оплошность в случае последующей бухгалтерской процедуры.

В марте 2015 года с целью выполнения коллективных праздничных дней с базы был передан передан музыкальный центр по цене закупки 9460 руб.

В феврале 2015 года продажная цену продукта, реализуемого торговым центром в сторонку, составила (без НДС) - 12300 руб.

Согласно ст. 159 НК РФ Налогооблагаемый оборот равняется продажной стоимости изделий.

В данном случае сумма НДС составит 2214 руб. (12300 руб. \* 18%).

В марте 2015 года бухгалтер сделал следующие записи:

Дебет 91 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - 1702,80 руб. - начислен НДС с используемого для собственных нужд товара.

Бухгалтер ошибочно начислил сумму НДС на стоимость приобретения товара от поставщика.

Правильная проводка будет следующая:

Дебет 91 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - 2214 руб.

Как видим, бухгалтер не до начислил сумму НДС со стоимости музыкального центра в размере 511,20 руб. (2214 - 1702,80).

Аудитором существовало предложено произвести вспомогательную заметка в журнал действия и вплоть до начислить необходимую сумму НДС. Кроме того предприятию следует достаточно отдать конкретизированный подсчет согласно НДС за 1 квартал 2015 года.

В ходе контроля налоговой основы по НДС компании Автосервис «Алан» аудитор обнаружил подобную оплошность, как никак не введение в налоговую основу по НДС предварительных платежей, приобретенных и зачтенных в одном и том же налоговом периоде. Для того наиболее организации не соблюдает условия п. 8 ст. 169 Налогового кодекса РФ и п. 13 Постановления Правительства РФ от 2 декабря 2013 г. № 914. С 1 января 2006г. предварительные платежи облагаются НДС в основы ст. 154 НК РФ, что определяет процедура установления налоговой основы при осуществлении продуктов (работ, услуг).

В следствии этого официального в согласовании со ст. 154 НК РФ приобретенные авансы необходимо содержать в налоговую основу по критерию их извлечения , в том числе если отгрузка продуктов (трудов, услуг) достаточно реализована в том же налоговом этапе, в том числе если данное случится в последующий период в последствии извлечения аванса.

В случае , если организация данного совершать никак не достаточно, т.е. будет содержать в налоговую основу только лишь авансы, никак не засекреченные отгрузками в исход налогового времени, в таком случае в следствии выйдет приуменьшение налоговой основы по НДС. В данном случае налоговые органы, вероятнее лишь, станут пробовать привлечь организация Автосервис «Алан» к ответственности, предусмотренной ст. 122 НК РФ.

Аудитор внес предложение произвести исправленные декларации из-за этапы, в каковых находились найдены погрешности и ввести всегда приобретенные, однако никак не аннексированные прежде авансы в налоговую базу.

Проверяя подсчет НДС за 1 квартал 2015 года, аудитором находились кроме того найдены погрешности, затягивающие «входного НДС».

В январе 2015 года бухгалтер установил к вычету средства НДС, вчиненные заказчиком, по счету-фактуре, наложенному с неисполнением, введенного пп. 5 и 6 ст. 169 НК РФ. В графе «Наименование товара» никак не показаны название продуктов, предоставление производственных трудов либо проявленных услуг ; подписи главного бухгалтера и управляющего в счете-фактуре исполнены с поддержкой микрофаксимиле. Кроме того никак не был показан КПП торговца и потребителя и не имеется декодирование подписей управляющего и главного бухгалтера. В данном случае счета-фактуры, наложенные и обрисованные с нарушением порядка, установленного пп. 5 и 6 ст. 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю заказчиком сумм налога к вычету или возмещению на основании п. 2 ст. 169.

В журнале операций были сделаны следующие записи:

Дебет 41 Кредит 60 - получен товар на сумму 34347,46 руб.

Дебет 19 Кредит 60 - выделен НДС по приобретенному товару в размере 6182,54 руб.

В данном случае аудитор внес предложение бухгалтеру Автосервис «Алан» предъявить требования с клиента продуктов обеспечить расчет-фактуру, законную в согласовании с условиями ст. 169 НК РФ. В противоположном случае, бухгалтер должен сократить необходимую сумму вычета на 6182,54 руб. и отдать конкретизированный подсчет, для того наиболее приумножив необходимую сумму налога и доплатив нее в госбюджет.

При проведении аудита существовало кроме того выявлено, что задачей оперативного развития налогооблагаемых баз является неравномерность фактических потоков и недостаток разумной учреждения документооборота.

Отталкиваясь с вышеизложенного в главе 2, допускается отметить , что аудиторская исследование в организации Автосервис «Алан» исполнялась частичным способом. Проверка планировался и велся подобным способом,

чтобы приобрести необходимую достаточную уверенность в том, что учет расчетов по НДС является на предприятии достоверным.

### 3 Проведение аудита расчетов по НДС в автосервисе «Алан»

#### 3.1 Разработка плана аудиторской проверки расчетов по НДС

Аудиторская контрольная сверка – это непростой и длительный ход формирования процесса дела. Аудиторы систематически подработку делают над тем, чтобы более максимально урезать сокращения время контрольной сверки, не снижая при этом свойства, и, следовательно, не увеличивая аудиторский риск. Одним из более максимально эффективных путей решения спорные ситуации является выработка чёткой способа аудиторской проверки.

Содержимое всеобщего проекта оформим в виде таблицы 10.

Таблица 10 – Общий план аудита. Проверяемая организация: Автосервис «Алан» период аудита: 2015

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1. Проверка полноты отражения фактов хозяйственной деятельности	Один раз в квартал	Петрова З.П.
2. Проверка правильности соблюдения организации, выбранного варианта учётной политики	Один раз в квартал	Сидорова К.Н.
3. Проверка корректировки налогооблагаемых баз	Один раз в квартал	Клюева Т.П.
4. Проверка определения правильности налогооблагаемых баз	Один раз в квартал	Комарова М.И. Топорков Г.И.
5. Проверка обоснованности операций	Один раз в квартал	Шишкина А.Г.

При обучению с подготовкой соединено совместного планируемого замысла эксперт- анализа аудиторской организацией следует установить применимые для нее степени существенности и аудиторский риск, позволяющие считать бухгалтерскую отчетность достоверной. Представим в таблице 11 порядок расчёта уровня существенности.

Таблица 11 – Определение уровня существенности

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя, тыс. руб.(i)	Данные от базового показателя в % (f)	Значения, применимые для нахождения уровня существенности, тыс. руб. (z)
Балансовая прибыль (X)	2453	5	123
Валовой объем реализации без НДС(Y)	59124	2	1182
Валюта баланса (U)	121732	2	2435
Собственный капитал(C)	69096	10	6910
Общие затраты предприятия( L)	56896	2	1138

Определим единый уровень существенности(W) по формуле (6):

$$W=(Xz+Yz+Uz+Cz+Lz)/Xf \quad (6)$$

где X- Балансовая прибыль

Y- Валовой объем реализации без НДС

U- Валюта баланса

C- Собственный капитал

L- Общие затраты предприятия

i- Значение базового показателя, тыс. руб

f- Данные от базового показателя в %

z- Значения, применимые для нахождения уровня существенности, тыс. руб

$$W=(123 + 1182 + 2435 + 6910 + 1138) / 5 = 2358 \text{ (тыс. руб.)}$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(Cz-W)/W*100 \quad (7)$$

$$(6910 - 2358) / 2358 * 100 = 193 \%$$

Наименьшее значение отличается от среднего:

$$(W-Xz)/W*100 \quad (8)$$

$$(2358 - 123) / 2358 * 100 = 95 \%$$

На базе оставшихся показателей рассчитаем среднюю величину:

$$(Yz+Uz+Lz)/3 \quad (9)$$

$$(1182 + 2435 + 1138) / 3 = 1585 \text{ (тыс. руб.)}$$

Округлим среднее значение до 1600 (тыс. руб.).

Таким образом, величина 1600 (тыс. руб.) является единым показателем уровня существенности.

Определим уровень существенности, значимых статей бухгалтерского баланса таблица 12 и 13.

Таблица 12 – Определение уровня существенности, значимых статей актива бухгалтерского баланса

Статьи актива	Сумма тыс. руб.	Данные статьи в валюте баланса %	Уровень существенности тыс. руб.
Основные средства	51454	42	672
Незавершённое строительство	4947	4	64
Материалы	1799	1,5	24
Готовая продукция	1584	1	16
Расчёты с покупателями и заказчиками	34395	28	448
Краткосрочные финансовые вложения	5512	4	64
Валюта баланса:	121732	100	1600

Таблица 13 – Определение уровня существенности значимых статей пассива бухгалтерского баланса

Статьи пассива	Сумма тыс. руб.	Данные статьи в валюте баланса %	Уровень существенности тыс. руб.
Добавочный капитал	55299	45	720
Расчёты с заказчиками и подрядчиками	35341	29	464
Расчёты с бюджетом	2726	2	32
Авансы полученные	3469	3	48
Валюта баланса:	121732	100	1600

Подобным способом о, в таблица. 5 и таблица. 6 установлены числовые величины максимально допустимой суммарной ошибки, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

Иным элементом деятельности при планировании аудита является оценка аудиторского риска.

Риск аудитора обозначает возможность такого, что бухгалтерская отчетность организации может содержать не выявленные значительные с ошибкой накладки и преломления в последствии доказательства ее достоверности либо что она на содержании держит значительные искажения, когда по сути таких искажений отчетности нет.

Оценка внутрихозяйственного риска в положения касательно бухгалтерских счетов и однотипных групп хозяйственных процедур вмешательства.

Общая оценка системные конструкции внутреннего контроля на показ выставила, что надёжность системные конструкции внутреннего контроля определена как высочайшая. Но прохождения теста системные конструкции бухгалтерского демонстрирует то, что непосредственно по индивидуальным бухгалтерским оперативным вмешательствам внутренний контроль на среднем уровне, как следствие, появление единичных и случайных ошибок.

Итак, риск средств контроля определим в размере 50 %.

Между риском не обнаружения выявления и композиций внутрихозяйственного риска и риска средств контроля выживает обратная связь. Определим степень риска не с обнаружения выявления ниже среднего, а обозначает, следует отводить провозжая аудиторскую контрольную сверку больше тщательнейшим образом подробно, видоизменить аудиторские процедуры. Уровень риска не с обнаружением выявления составит 10 %.

Для составления более эффективного плана преобразуем модель аудиторского риска с целью вычисления риска - определить риск не обнаружения и соответствующее количество подлежащих сбору свидетельств.

$$PH = (AP): (BXP * PK) \quad (10)$$

Определим уровень аудиторского риска в размере 5 %.

$$0,05 : (0,8 * 0,5) = 0,125$$

Таким образом, план аудитора может быть изменён в связи с необходимостью согласовать количество отбираемых свидетельств.

### **3.2 Разработка программы аудита расчетов по НДС**

Программа аудита является формированием процессом соединено совместного планируемого замысла анализа и показывает кропотливо подробный перечень аудиторских процедур, существенно нужных для практической реализации планируемого замысла аудита.

Смотреть в (приложение А таблицу 17)

Классификатор потенциальных нарушений подключает перечень нарушений, которые допустимы при ведении учёта налогооблагаемых баз. Разработка классификатора с поддержкою способствует аудитору в определении задачи без ответов, которые необходимо задать для обнаружения данных нарушений.

Смотреть в (приложение А таблицу 8)

Для выявления потенциальных нарушений разработан определённый набор контрольных процедур.

Спектр контрольных процедур

«НДС 1.1» - проверка полноты отражения в учёте выручки от продаж:

«НДС 1.1.1» - проверка правильности заполнения всех реквизитов документов;

«НДС 1.1.2» - проверка подлинности подписей должностных и материально-ответственных лиц;

«НДС 1.1.3» - проверка сверки отчётных данных и данных, отражённых в учётных регистрах;

«НДС 1.1.4» - проверка правильности и законности оформления операций по оплате и по отгрузке готовой продукции;

«НДС 1.2» - проверка полноты отражения налогооблагаемого оборота:

«НДС 1.2.1» - проверка полноты отражения облагаемого оборота по счетам 46,47,48;

«НДС 1.2.2» - проверка полноты отражения облагаемого оборота по счёту 64 «Авансы полученные»;

«НДС 1.2.3» - проверка полноты отражения облагаемого оборота по счетам 80,88;

«НДС 5.1» - проверка обоснованности применения льгот:

«НДС 5.1.1» - проверка наличия видов продукции, освобождённых от уплаты НДС;

«НДС 5.1.2» - проверка ведения отдельного учёта затрат на производство и реализацию продукции, облагаемой и необлагаемой НДС;

«НДС 5.1.3» - проверка ведения отдельного учёта затрат на производство и реализацию продукции в разрезе ставок налога 10%, 20%;

«НДС 5.2» - проверка наличия первичных документов:

«НДС 5.2.1» проверка правильности оформления первичных документов;

«НДС 5.2.2» - проверка наличия на счетах-фактурах подписи руководителя;

«НДС 5.2.3» - проверка наличия в счетах-фактурах указания отдельной строкой суммы НДС;

«НДС 6.1.1» - проверка правильности учёта НДС при поступлении объектов имущества организации;

«НДС 6.1.2» - проверка правильности учёта НДС при поступлении товаров;

«НДС 6.1.3» - проверка правильности отнесения к зачёту сумму НДС при поступлении основных средств, НМА;

«НДС 7.1.1» - проверка правильности ведения аналитического и синтетического учёта;

«НДС 7.1.2» - проверка правильности отражения на счетах бухгалтерский учёта выручки от продаж при выбранном методе формирования налогооблагаемых баз;

«НДС 7.1.3» - проверка своевременности отражения в учёте хозяйственных операций по НДС;

«НДС 7.1.4» - проверка соответствия данных в журналах-ордерах, главной книге и отчётности;

«НДС 7.1.5» - проверка правильности выведения остатков по счетам бухгалтерский учёта.

### **3.3 Пути совершенствования учета расчетов по НДС по приобретенным ценностям**

В нынешнее период в согласования с установленной на предприятии Автосервис «Алан» учетной политикой, в целях налогообложения НДС выручка с осуществлении продукта (трудов, услуг) обуславливается «по оплате». В взаимосвязи с данным появляется потребностью осуществлять субсчет «Расчеты по неоплаченному НДС» к счету 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». В следствии увеличивается возможность погрешностей при начислении НДС. Тем не менее, данный способ комфортен подобным предприятиям, что функционируют в обстоятельствах торгового кредита, зачастую дает откладывания платежа либо должны обладать проблема с недобросовестными потребителям, что нередко «забывают» своевременно заплатить приобретение.

Предприятие Автосервис «Алан» как правило функционирует с разным покупателями, никак не являющим неизменными. В взаимосвязи с данным сначала покупатель оплачивает продукт, а следствии этого, как плата утверждена бухгалтером, забирает его.

В взаимосвязи с данным, предприятию предлагается в учетной политике с 2011 года способ начисления НДС «по оплате» поменять на способ начисления «по отгрузке». Подобным способом, обязанность перед бюджетом

по уплате средства считанного НДС достаточно появляться у предприятия в период отгрузки продукта и предъявления потребителям вычисленных документов самостоятельно с этого, оплачена данный продукт либо отсутствует. Использование этого способа довольно практично с целью бухгалтерии, таким образом как никак не достаточно потребности наблюдать за тем, когда будет оплачен следующий отправленный продукт клиенту.

С целью разумной учреждения документооборота предполагается разработанная модель документооборота, в которой отражена научно-техническая прохождения учётных документов.

К схеме документооборота создать расписание документооборота, что достаточно содержать в себе:

- формирование основных документов либо приобретение их от третьих лиц;
- контроль документов и утверждения их к учёту;
- обрабатывание документов;
- передачу документов в архив.

Работу по составлению графика документооборота образует главный бухгалтер.

Для успешного функционирования организации контроля рекомендуется исполнять последующие условия:

- доступность (соответствие) методологии внутреннего контроля - ставящиеся перед центрами ответственности контрольные цели и вопросы обязаны являться разумными. Разделение контрольных функций, проекта внутреннего контроля и используемые способы обязаны являться подходящими;

- защищенность активов и файлов – в инцидент естественных не счастлих необходимо держать копии значимых документов в несгораемых сейфах и в прочих помещениях, обладать огнетушители, указания, устанавливающие процедура операций. В инцидент сбоев в электроснабжении, предумышленных дефектов, выхода из строя аппаратных средств и программного обеспечения

необходимо держать копии банка информации и значимых файлов на магнитных носителях, предвидеть дублируемое питание, резервное оснащение.

Рекомендовано, исполняющему естественный надзор содействовать с внешнем аудитором в заинтересованностях разбирательства, полагаясь товарищ товарищу и рассчитывая в итоге ревизий, прочерчиваемый той либо другой обходным путем. Данное позволит возможность исключить дублирования деятельности.

Кроме того, рекомендовано осуществлять контроль расчетов с бюджетом согласно налогам вплоть до формирования деклараций по НДС, добавлять совет согласно уничтожения обнаруженных погрешностей либо искажений и рассмотреть данные совет с управляющим и установить его в популярность о итогах контроля. Данное позволит возможность исключить осложнений и расхождения, если достаточно прокладываться аудиторская исследование сторонней аудиторской организацией.

Во уклонение расхождений с заказчиками следует составлять акты сверки целью того, чтобы убедиться в правильности принятия к учету или осуществление продуктов.

Поэтому, кроме того предприятию рекомендовано поправить обнаруженные погрешности, затрагивающие неверного исчисления налоговой базы и входного НДС в 1 квартале 2015 года, а также произвести дополнения к неправильно оформленным соглашениям.

Так как ошибки в основном, связаны с недостаточным знанием Налогового кодекса РФ, в частности главы 21, предприятию рекомендуется установить справочно-правовую систему типа «Гарант» или «Консультант».

### 3.3 Предложения по совершенствованию аудита расчетов по НДС

Рекомендовано осуществление аудита в концепции компьютерной обработки информации (КОД).

При проведении аудита в компьютерной сфере оставляются задача аудита и ключевые компоненты его методологии. Присутствие компьютерной сферы значительно оказывает большое влияние в процедура исследования аудитором организации учета экономического субъекта и сопутствующих ему средств внутреннего контроля.

Применение промышленных средств приводит к изменению единичных компонентов учреждения бухгалтерского учета и внутреннего контроля:

- целью контроля хозяйственных действий наравне с классическими первичными учетными документами применяются и первичные учетные документы на машиночитаемом носителе;

- постоянные нормативно - справочные характеристики имеют в шансы являться проверены согласно сведениям, хранящимся в памяти компьютера или на машиночитаемых носителях данных;

- взамен классических прирученных конфигураций счетоводства имеет возможность использоваться модель учета, направленная в современные способы развития выпускной данных и обеспечения нее правдивости, сочетание искусственного учета с аналитическим и систематического с хронологическим, а кроме того увлечение своевременности и удобства применения учетной и отчетной информации.

Аудитор обязан исследовать и оформить в варианте трудового важного документа все значительные проблемы учреждения обработки учетных информации в концепции КОД экономического субъекта.

В трудовом документе по бухгалтерскому программному обеспечению обязано быть отмечено присутствие лицензий в любой с его компонентов.

Аудитор обязан оценить и оформить рабочим документом возможности компьютерной системы.

Аудитор обязан оценить квалификацию бухгалтерского персонала в сфере КОД, в частности: обладают единица эксперта надлежащее высочайшее либо среднее особое формирование, либо миновали курс действий изучения в сфере информационных технологий, либо исследование организации КОД совершилось лично.

При обобщения всеобщего проекта аудиторского контроля в согласования с Правилем (Стандартом) «Планирование аудита» каждый период планирования обязан быть уточнен с учетом воздействия в процедура аудита используемых экономическим субъектом информационных технологий и системы КОД. Степень автоматизации учетной информации обязан быть предусмотрен при определении величины и характера аудиторских операций.

Система информации бухгалтерского учета у посетителя в сфере КОД проявляет воздействие в высокопрофессиональный риск аудитора.

Риск аудитора увеличивается в том случае, если:

- отсутствуют нужные мероприятия согласно лимитированию неразрешенного допуска в концепцию КОД;
  - имеется географическая разбросанность компьютерных правил;
  - компьютеризованная сфера децентрализована;
  - степень познаний бухгалтерского персонала в сферы информационных технологий недостаточен.
- естественный надзор из-за функционированием сферы КОД не имеется;

Риск аудитора уменьшается в случае, если:

- имеется особый надзор программного обеспечения;
  - система автоматизации представлены лицензированными;
  - существует долговременный проект формирования организации КОД экономического субъекта;
- имеется вероятность углубить определенные типы контролирования вследствие программному обеспечению, специально разработанному для аудиторов;

- информационная стратегия экономического субъекта грамотно обуславливается его начальством;
- все отделения, филиалы и прочие изолированные подразделения, дочерние общества функционируют в общей сфере КОД, используют единое современное программное обеспечение;
- информационная стратегия экономического субъекта согласована с ключевыми пользователями системы КОД.

Аудитор обязан оценить безопасность организации внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта в согласовании с Правилем (Стандартом) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» и воздействие в данную безопасность на функционирующей системы КОД.

Аудитор должен контролировать соотношение используемых алгоритмов условиям нормативной документации по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности по основным автоматизированным вычислениям экономического субъекта. Аудитору следует удостовериться в том, что информационная основа внутри компьютера гарантирует безопасность данных, ее архивирование, простоту доступа, шифрование и дешифрование данных, сдерживание неразрешенного доступа к ней. Актуальность информации (т.е. их соотношение поменявшимся обстоятельствам хозяйственной жизни) поддерживается регламентированием источников и потребителей информации, периодичностью и условиями ее обновления.

В процессе сбора аудиторских подтверждений в обстоятельствах, когда аудитор использует компьютер при проведении аудита, такой аудитор должен соблюдать условия, введенным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства». Кроме того аудитору в процессе контроля предполагается взаимодействовать с иными лицами. .

Данное следует, таким образом как при проведении аудита появляется потребность рассмотрения аудитором итогов деятельности прочих лиц. Во-

первых, к контролю, как правило, привлекаются помощники аудитора. Во-вторых, в большинстве случаев аудитор прибывает к заключению о необходимости учета итогов деятельности внутренних аудиторов - специалистов аудируемых компаний. В-третьих, при сложных проверках, когда предоставляется решение о сводной бухгалтерской отчетности, аудит подразделений часто осуществляют прочие аудиторы. И, наконец, в-четвертых, в тех условиях, которые требуют компетентной оценки в узкоспециальных сферах, вне сферы учетно-финансовых процессов, аудитор прибегает к помощи экспертов.

## Задание для раздела «Социальная ответственность»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
О-3Б11	Хакимов Бехруз Бахромович

<b>Институт</b>	Институт социально-гуманитарных технологий	<b>Кафедра</b>	Экономика
<b>Уровень образования</b>		<b>Направление</b>	080100 Экономика

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике</li> <li>– Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility».</li> <li>2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента».</li> <li>3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива</li> <li>4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.</li> </ol>
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</b>	
<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>безопасность труда;</i></li> <li>– <i>стабильность заработной платы;</i></li> <li>– <i>поддержание социально значимой заработной платы;</i></li> <li>– <i>дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;</i></li> <li>– <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> <li>– <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>безопасность труда;</i></li> <li>– <i>стабильность заработной платы;</i></li> <li>– <i>поддержание социально значимой заработной платы;</i></li> <li>– <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i></li> </ul>
<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i></li> <li>– <i>содействие охране окружающей среды;</i></li> <li>– <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i></li> <li>– <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях;</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i></li> <li>– <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i></li> </ul>

– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д.	
1. Определение стейкхолдеров организации: - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации.	1. Внутренние: сотрудники предприятия, покупатели, поставщики. Внешние: местное население  Предприятие находится в частном секторе, и вокруг расположены частные дома
2. Определение структуры программы КСО - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	2. ООО «Алан», -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство , Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.
3. Определение затрат на программы КСО -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО	3. Итого-24 400 рублей
4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности: •социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников. •корпоративное волонтерство- социальная адаптация фирмы в обществе. •благотворительные пожертвования- имидж фирмы, узнаваемость бренда.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2016
--	------------

#### Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент каф. экономики	Силифонова.Е. В			

#### Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-3Б11	Хакимов Бехруз Бахромович		

#### 4 Анализ корпоративной социальной ответственности Автосервис «Алан»

Корпоративная социальная ответственность (КСО) – явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. И, пожалуй, наиболее точно его характеризует следующее. КСО – это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности Автосервис «Алан». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью Автосервис «Алан»

Определим стейкхолдеров организации (таблица 14).

Таблица 14 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1.Собственник организации	1.Органы местного самоуправления
2.Сотрудники организации	

Вывод: Учитывая деятельность Автосервис «Алан» влияние Прямых стейкхолдеров относительно Косвенных значительнее. Наиболее крупный сегмент в группе Прямыхстейкхолдеров предприятия – Собственник. Он формируют взаимозависимую систему, которая поддерживает деятельность предприятия (влияют на уровень инвестирования проектов, влияние на людей, принятие решений по ключевым вопросам в деятельности) а иногда, напротив, лишает предприятие возможности действовать, так как является основным и

единственным учредителем предприятия. Репутация компании сильно зависит от качества работы Сотрудников и Покупателей. Органы местного самоуправления устанавливают политику в отношении организации, от которой зависит его деятельность. Определим структуры программ КСО (таблица 15).

Таблица 15 – Структура программ КС

Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат от реализации
Благотворительные пожертвования	Собственник предприятия	Ежегодно	Помощь, печать и освещение в СМИ
Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
Эквивалентное финансирование	Сотрудники, Департамент	Ежегодно	Реклама, помощь

С 2015 года Автосервис «Алан» оказывает благотворительную помощь городскому комитету ветеранов ВОВ и благотворительному фонду «Рука помощи». Определим затраты на программы КСО таблица 16.

Таблица 16 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица	Цена	Стоимость
Новогодние подарки для детей	Подарки	200	200*12= 2400 рублей
Праздники: – День автомеханика; – 8 марта; – 23 февраля.	рубль	100руб\чел. 100руб.\чел. 100руб.\чел	100*12= 1200 100*2= 200 100*10= 1000
День рождения сотрудника	Рубль	300 рублей	300*12чел=3600
Благотворительные пожертвования	рубль	10000	10000
Социально-ответственное поведение	Чел	500 рублей	500*12=6000
		Итого:	24400 рублей

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

Оценим эффективность программ и выработка рекомендаций.

1) Программа КСО соответствует целям предприятия.

2) Для предприятия преобладает внутреннее КСО.

3) Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров.

4) Реализуя программы КСО предприятие получает:

– социально-ответственное поведение- фирма заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.

– благотворительные пожертвования- реклама в СМИ, положительные отзывы у населения.

5) Предприятие несет не большие затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств.

Рекомендации:

– Осуществление психологических тренингов;

– Тренингов на сплочение сотрудников организации и курсов совершенствования полученных знаний;

– Обмен опытом с аналогичными предприятиями.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность – это не просто ответственность компании перед людьми, организациями, с которыми она сталкивается в процессе деятельности, перед обществом в целом, не просто набор принципов, в соответствии с которыми компания выстраивает свои бизнес-процессы, а философия организации предпринимательской и общественной деятельности, которых придерживаются компании, заботящиеся о своем развитии, обеспечении достойного уровня жизни людей, о развитии общества в целом и сохранение окружающей среды для последующих поколений.

## **Заключение**

Анализ состояния налогооблагаемых баз показал, что основным фактором, влияющим на начисление налогов, является выручка от продаж.

При проведении анализа существующей системы бухгалтерского учёта было установлено, что бухгалтерия в организации является структурным подразделением. Наибольшую численность составляют работники, имеющие средне специальное образование и стаж работы больше 2 лет. Бухгалтерский учёт организован в соответствии с учётной политикой, принятой в организации.

Предложенная методика аудиторской проверки налогооблагаемых баз должна помогать аудитору в проверке ведения бухгалтерского учёта налогооблагаемых баз.

Методика аудита включает в себя:

- разработку общего плана проверки;
- разработку программы проверки;
- разработку контрольных процедур на основе классификатора потенциальных нарушений;
- рекомендации по выполнению аудиторских процедур.

Проведение аудиторской проверки организации поможет в исключении простейших технических ошибок; в снижении ошибок, обусловленных неправильным толкованием налогового законодательства; способствует сокращению штрафных санкций по налогообложению.

Модель формирования налогооблагаемых баз упрощает расчёт налога на добавленную стоимость.

Оценка эффективности проекта показала, что деятельность предприятия ведётся со средней степенью эффективности. Сэкономленные средства за счёт их снижения организация может направить на расширение производства и развитие материально-технической базы.

## Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) [Электронный ресурс // URL: <http://www.consultant.ru/search/> (дата обращения: 01.06.2016).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"[Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 23.05.2016).
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] // URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.12.2014).
4. Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 13.07.2015, с изм. от 30.12.2015) "О лицензировании отдельных видов деятельности" [Электронный ресурс] // URL:<http://www.consultant.ru//> (дата обращения: 13.07.2015).
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)" [Электронный ресурс] // URL:<http://www.consultant.ru//> (дата обращения: 06.04.2015).
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // URL:<http://www.consultant.ru//> (дата обращения: 13.07.2015).
7. Додж Р.Краткое руководство по стандартам и нормам аудита: пер. с англ. С.А. Стукова. М.: Финансы и статистика, 2005. 315 с.
8. Дронов А.С. Аудит. М.: Финансы, 2006. 480с.
9. Звонарев Д.А. Бухгалтерский учет, прогнозирование финансового результата. М.: Экзамен, 2005. 256с.

10. Колесов А.С. Финансовая политика: цели и задачи. М.: Финансы, 2004. 480с.
11. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет, прогнозирование финансового результата. М.: Экзамен, 2005. 256с.
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-М, 2006. 319с.
13. Кириллова А.Т., Волкова Л.А. Бухгалтерский учет на предприятии. СПб.: БЕК, 2004. 420с.
14. Кравцов М.В. Основы аудита: Учебник для вузов. М.: Юрайт-М, 2001. 412с.
15. Подольский В.И. Аудит. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. 425с.
16. Патров В.В., Быков В.А.: Бухгалтерская отчетность организации. М.: МЦ-ФЭР, 2004. 315с.
17. Романовский М.В., Врублевская О.В. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник для вузов. М.: Юрайт-М, 2005. 412с.
18. Рапопорт М.М. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями: Международные положения аудита. М.: Аудит, 2006. 487с.
19. Розенберг А. М. Основы экономики. Ростов-на-Дону.: Свет, 2005. 260 с.
20. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2008. 512с.
21. Сучилин А.А. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии. М.: Аудит, 2005. 512с.
22. Терехов А.А. Терехов М.А. Контроль и аудит. М.: Финансы и статистика, 2005. 318с.
23. Щеглов О.В. Аудит на предприятиях. М.: БЕК, 2006. 422с.
24. Шеремет А.Д., Суйц В.Л. Аудит. Учебник для вузов. М.: Инфра-М, 2001. 483с.
25. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

26. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» // Аудиторские ведомости. 2008. № 3. С. 5–9.
27. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем» // Аудиторские ведомости. 2007. № 10. С. 13-15.
28. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. М.: Бератор-Пресс, 2004. 487 с.
29. Аманжолова Б.А., Наумова А.В. Планирование аудита с применением аудиторских процедур // Аудиторские ведомости. 2004. № 8. С. 15–21.
30. Бакаев А. С., Безруких П. С., Врублевский Н. Д. и др. Бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2008. 425 с.
31. Барышников Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка // Аудиторские ведомости. 2005. № 4. С. 10–13.
32. Богатая И.Н. Аудит. Ростов-на Дону, «ФЕНИКС», 2007. 253 с.
33. Гутцайт Е.М., Ремизов Н.В., Островский О.М. Комментарии к правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» // Финансовая газета. 2007. № 1. С. 1–3.
34. Дубинянская Е.Н. Типичные ошибки при расчетах НДС// Бухгалтерские вести. 2006. № 40. С. 17–21.
35. Епинин Е.А. Программа внутреннего аудита в организации// Аудиторские ведомости. 2003. № 3. С. 24–25.
36. Козлова И.М., Волонцевич Е.Ф. Аудит учета налога на добавленную стоимость // Аудит и финансовый анализ. 2008. № 7. С. 28–32.
37. Панкова С.В. Аудит формирования налоговых вычетов по НДС в торговой организации // Аудиторские ведомости. 2002. № 3. С. 16–21.
38. Сальникова Е.В., Шинкарев В.В. Международные принципы взимания НДС: проблемы применения// Налоговая политика и практика. 2006. - № 5. С. 10–16.

39. Практическое пособие по НДС [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. 2016. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 06.04.2015).

40. Бухгалтерский учет и налоги [Электронный ресурс]: / информационный портал. Особенности внутреннего контроля на малых предприятиях. URL: [http://www.businessuchet.ru/content/document\\_r\\_BE64D017-E21F-4696-AA4F-E4B8A4581425.html](http://www.businessuchet.ru/content/document_r_BE64D017-E21F-4696-AA4F-E4B8A4581425.html) (дата обращения: 26.04.2016).

41. Кодексы и законы РФ [Электронный ресурс] // Правовая навигационная система. URL: <http://www.zakonrf.info/nk/78/> (дата обращения: 26.04.2016).

## Приложение А

(рекомендуемое)

Таблица 17 – Программа аудита (проверяемая организация: Автосервис «Алан», период аудита: 2015 год)

Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
<p>1. Проверка полноты отражения фактов хозяйственной деятельности</p> <p>1.1. Проверка полноты отражения в бухгалтерского учёте выручки от продажи продукции.</p> <p>1.2. Проверка полноты отражения налогооблагаемого оборота.</p> <p>1.3. Проверка полноты отражения счетов фактур в книге продаж и покупок</p>	Ежеквартально	Петрова З.П.	Приказ организации об учётной политике, форма №2 «отчёт о финансовых результатах», главная книга, журналы-ордера, первичные документы на отпуск готовой продукции, банковские выписки, приходные кассовые ордера
2. Проверка правильности соблюдения организацией выбранного варианта учётной политики.	ежегодно	Сидорова К.Н.	ПБУ 1/94, учётная политика предприятия
<p>3. Проверка корректировки налогооблагаемых баз</p> <p>3.1. Проверка корректировки операций товарообмена</p> <p>3.2. Проверка корректировки операций безвозмездной передачи имущества</p>	<p>Ежеквартально</p> <p>Ежемесячно</p>	Клюева Т.П. Клюева Т.П.	<p>Договоры, спец. Расчеты</p> <p>Договоры, спец. расчеты</p>
4. Проверка правильности	Ежеквартально	Токарев Г.И.	Приказы, учётная политика, учётные

определения стоимости реализуемых товаров (работ, услуг) при формировании налогооблагаемой базы			регистры, ведомости
5. Проверка обоснованности операций 5.1. Проверка обоснованности применения льгот 5.2. Проверка наличия первичных документов 5.3. Проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость в целях налогообложения	Ежегодно Ежеме-сячно Ежеквартально	Шишкина А.Г. Шишкина А.Г. Шишкина А.Г.	Нормативные документы, первичные документы, учётные регистры Первичные документы Постановление № 562
6. Проверка правильности исчисления НДС 6.1. Проверка правильности исчисления НДС при поступлении объектов имущества, товаров.	Ежеквартально	Негунаева С.А.	Договоры, приходные документы, выписка банка, счета фактуры
1	2	3	4
7. Проверка достоверности бухгалтерский учёта и отчётности	Ежеме-сячно	Кадникова О.Л.	Главная книга, журналы-ордера, отчётность

Таблица 18 – Классификатор потенциальных нарушений

Виды нарушений	Назначаемая контрольная процедура
1. Отсутствие отдельного учёта затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) облагаемых и необлагаемых НДС	«НДС 5.1.2»
2. Не указание отдельной строкой в расчётных документах суммы НДС	«НДС 5.2.1» «НДС 5.2.3»
3. Не полное отражение налогооблагаемой выручки для целей налогообложения	«НДС 5.2.1» «НДС 1.2.2»

	«НДС 1.2.3»
4. Отсутствие либо не правильное оформление первичных документов по учёту НДС	«НДС 5.2.1» «НДС 1.1.1» «НДС 5.2.2»
5. Необоснованное отнесение к зачёту сумм по НДС	«НДС 6.1.3»
6. Ошибки в корректировке налогооблагаемой базы по НДС	«НДС 3.1.1» «НДС 3.1.2»
7. Неправильное определение налогооблагаемой базы	«НДС 4.1.1» «НДС 4.1.2»
8. Списание НДС в уменьшение платежа в бюджет, в сумме, не относящейся к данному периоду	«НДС 7.1.3»
9. Неправильное отражение на счетах бухгалтерского учёта выручки от продаж при выбранном методе формирования налогооблагаемых баз	«НДС 7.1.1» «НДС 7.1.2»
10. Не соответствие данных первичных документов, учётных регистров главной книге и отчётности	«НДС 7.1.4»