

Содержание

	Введение	7
1	Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой»	9
1.1	Значение, задачи и система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	9
1.2	Документальное оформление, учет и отражение в отчетности расчетов с бюджетом	13
1.3	Документальное оформление, учет и отражение в отчетности расчетов с внебюджетными фондами	26
2	Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой»	31
2.1	Краткая характеристика организации, анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния	31
2.2	Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	38
2.3	Анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения	42
3	Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой»	50
3.1	Обзорная проверка финансовой отчетности	50
3.2	Планирование и порядок проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	54
3.3	Оформление результатов проверки	63
	Заключение	65
	Список использованных источников	70
	Приложение А Бухгалтерский баланс за 2015 год	76
	Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2015 год	78
	Приложение В Бухгалтерский баланс за 2016 год	80

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>			
<i>Изм</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>	<i>Учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</i>	<i>Литер</i>	<i>Лист</i>	<i>Листов</i>
<i>Разработ</i>		<i>Новикова В.Е.</i>					5	260
<i>Проверил</i>		<i>Мигунова М.И.</i>				<i>КРИЖТ ИргУПС з/о Э.3-12-1</i>		
<i>Реценз.</i>								
<i>Н. Контр.</i>		<i>Сметанина Н.С.</i>						
<i>Утвержд</i>								

Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2016 год	82
Приложение Д Учетная политика	84
Приложение Е Документальное оформление расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	104
Приложение Ж Корреспонденция счетов по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	105
Приложение И Счет-фактура по реализации товаров	106
Приложение К Книга продаж	107
Приложение Л Счет-фактура по приобретению товаров	111
Приложение М Книга покупок	112
Приложение Н Налоговая декларация по НДС	121
Приложение П Налоговая декларация по налогу на прибыль	141
Приложение Р Налоговая карточка по учету доходов физических лиц	172
Приложение С Налоговый расчет по форме РСВ-1 ПФР	188
Приложение Т Налоговый расчет по форме 4-ФСС РФ	192
Приложение У Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Центркомплектстрой» за 2014-2016 гг.	198
Приложение Ф Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за 2014-2016 гг.	203
Приложение Х Анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения ООО «Центркомплектстрой» за 2014-2016 г.	210
Приложение Ц Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности за 2009-2016 гг.	215
Приложение Ш Рабочие документы аудитора по обзорной проверке финансовой отчетности	218
Приложение Щ Рабочие документы аудитора по планированию и порядку проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	238
Приложение Э Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской отчетности ООО «Центркомплектстрой» за 2016 год	258

Введение

У любых предприятий, организаций или учреждений в процессе финансово-хозяйственной деятельности возникают расчетные обязательства по налогам с бюджетом и внебюджетными фондами, которые они обязаны уплачивать независимо от своего финансового состояния в бюджетную систему и в государственные внебюджетные социальные фонды.

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется в рамках взаимоотношений между коммерческой организацией и налоговой системой государства. Налоговая система представляет собой систему налогов, сборов, пошлин и иных платежей, взимание которых происходит в установленном законом порядке. Порядок установления и взимания налогов и сборов регулируется налоговым законодательством Российской Федерации, основным элементом которого является Налоговый кодекс Российской Федерации.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в современном цивилизованном обществе, т.к. налоги основная форма доходов государства. Из этих средств финансируются государственные и социальные программы, содержатся структуры, обеспечивающие существование и функционирование самого государства.

Вопросы уплаты налогов являются одними из важнейших в деловой жизни экономических субъектов. Прежде всего, внимание менеджмента организации обращено на контроль за правильностью, полнотой и своевременностью уплаты налогов с целью избежания штрафов, пеней и иных санкций, а затем – на возможности легального снижения налоговых выплат.

Таким образом, актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что налоги играют важнейшую роль в механизме формирования прибыли предприятия, а своевременный расчет по налогам и сборам с бюджетом и внебюджетными фондами свидетельствует о хорошем финансовом состоянии предприятия.

Поэтому целью дипломной работы является совершенствование учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по материалам анализа и аудита.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета, анализа и аудита

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						7
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- изучить бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации;

- осуществить анализ финансового состояния организации и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации;

- проанализировать налоговую нагрузку и показатели эффективности налогообложения;

- провести аудиторскую проверку финансовой отчетности и расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами организации;

- разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по результатам анализа и аудита.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Центркомплектстрой», предметом – учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Информационными источниками для написания дипломной работы послужили нормативные материалы, учебники, методические пособия, лекции, публикации в журналах, а также материалы бухгалтерской и налоговой отчетности организации, данные учетных регистров и первичной бухгалтерской документации объекта исследования и т.п.

В качестве методического инструментария, используемого в процессе выполнения работы, выступают системный подход к изучению объекта исследования, элементы метода бухгалтерского учета, стандартные методы чтения финансовой отчетности, графические методы, приемы общего анализа – сравнение, относительные, средние величины и др.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников. Общий объем работы 270 страниц. Дипломная работа иллюстрирована 2 рисунками; 1 таблицей, 67 приложениями. Список использованной литературы включает в себя 50 источников.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		8

1 Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ООО «Центркомплектстрой»

1.1 Значение, задачи и система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами это расчетные обязательства по налогам и сборам с бюджетом и страховым взносам с внебюджетными фондами, взимание которых происходит в установленном законом порядке, регулируемым налоговым законодательством [38, с.408].

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется в рамках взаимоотношений между коммерческой организацией и налоговой системой государства. Налоговая система представляет собой систему налогов, сборов, пошлин и иных платежей, взимание которых происходит в установленном законом порядке.

Налоговый кодекс вводит следующие понятие налога – это обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [1, п.1 ст.8].

Таким образом, понятие налогового обязательства вытекает из определения налога, так как он является обязательным для исполнения и регламентируется налоговым законодательством.

Налоговое обязательство регулируется налоговым правом, которое определяет совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов в данном государстве, порядок их взимания и регулирующих их отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств.

В процессе осуществления предприятием производственно-хозяйственной деятельности, у него появляются объекты налогообложения, следовательно, возникают налоговые обязательства, в отношении которых предприятие принимает на себя обязанность и ответственность за осуществление передачи определенных финансовых средств органам государственной власти в соответствии с действующим законодательством [1, п.1 ст.8].

В целях определения обязанностей налогоплательщика законодательные акты

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		9

устанавливают: объект налогообложения (ст. 38 НК РФ), порядок исчисления налога (ст. 52 НК РФ), налоговую базу и ставку (ст. 53 НК РФ), налоговый период (ст. 55 НК РФ), установление и использование льгот по налогам и сборам (ст. 56 НК РФ), срок уплаты и порядок уплаты налогов и сборов (ст. 58 НК РФ). Все эти элементы регламентируются налоговым кодексом РФ [1, гл.7, 8].

Обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога, и налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах [1, п.1 ст. 45].

Обязанность по уплате налога прекращается в связи с уплатой налога; с возникновением обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение по уплате данного налога; со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим; с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами) [1, п.3 ст. 44].

Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика [1, п.3 ст. 45].

Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

Вне зависимости от величины организации, ее организационно-правовых форм, сферы деятельности можно сформулировать ряд важнейших задач, которые должны быть решены при учете расчетов по налогам и сборам:

- правильное исчисление суммы налоговых платежей: верное определение налогооблагаемой базы, ставки налога, правил расчета;
- правильное документальное оформление (контроль за правильностью оформления счетов-фактур, наличием договоров, всех первичных документов, являющихся основанием для расчета налогов, принятия расходов, вычета сумм НДС и т.д.);
- отражение в налоговой отчетности (декларациях) верно исчисленных сумм

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		10

налога, соответствующих произведенным расчетам;

- своевременная уплата налогов, недопущение образования просроченной задолженности;

- организация достоверного учета о состоянии расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами путем контроля за правильность отражения в учете сумм начисленных и уплаченных налогов, регулярной сверки с налоговыми органами, подтверждающей сальдо расчетов.

Законодательство России о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, в том числе и по учету расчетов по налогам и сборам.

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются:

- обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых операций;

- составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

При этом государство различными способами старается дифференцировать систему налогообложения с целью поддержать развитие одних коммерческих организаций и сдерживать темпы роста других. Это позволяет регулировать поступление средств в форме налогов в бюджет государства. Одним из самых распространенных режимов на сегодняшний день является общий режим налогообложения.

Общий режим является основным. Общий налоговый режим (общая система налогообложения) – это система налогообложения, при которой хозяйствующий субъект платит все необходимые налоги, сборы, платежи, установленные Налоговым кодексом, иными федеральными законами, если он не освобожден от их уплаты.

То есть по общепринятой системе налогообложения вновь созданный налогоплательщик платит общеустановленные налоги.

Таким образом, если фирма не перешла на специальные налоговые режимы, «по умолчанию» необходимо применять общий налоговый режим. На данной системе налогообложения нет никаких ограничений по видам деятельности, количес-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		11

тву работников, полученным доходам [36, с.32].

Применять общий режим налогообложения могут любые предприятия и индивидуальные предприниматели. Причем для начала использования ОСНО нет необходимости даже свершать какие-либо действия, помимо государственной регистрации. Однако, общий режим налогообложения является самым сложным и обременительным по налоговой нагрузке и по количеству отчетности. Использующие общий налоговый режим организации обязаны выплачивать почти все возможные налоги, налагаемые на предприятие. В данный перечень входят федеральные, региональные и местные налоги.

Основу налоговой системы составляют федеральные налоги, к которым относятся налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль организаций.

Кроме федеральных налогов организации обязаны уплачивать российские региональные налоги, которые включают в себя транспортный налог и налог на имущество организаций.

Региональные налоги устанавливаются совместно федеральным законодателем и законодательными органами регионов России. Региональный налог обязателен к уплате на территории соответствующего региона России.

Для вышеперечисленных налогов все элементы налогообложения, к которым относятся: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, определяются федеральным налоговым законодательством.

Кроме налогов российское законодательство предусматривает уплату обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование, которые уплачиваются работодателями с сумм заработной платы работников.

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

Объектом обложения страховыми взносами признаются суммы выплаты и иные вознаграждения, начисляемые работодателями в пользу физических лиц в

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		12

рамках трудовых отношений.

Страховые взносы неразрывно связаны с обязательным социальным страхованием. Их уплата обеспечивает право граждан на получение финансовой поддержки при выходе на пенсию, при беременности, в случае рождения ребенка, болезни, а также предоставляет право получения бесплатной медицинской помощи.

Основой для уплаты страховых взносов является глава 34 «Страховые взносы» части II Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения до недавнего времени не относились к налоговым платежам. Отчасти это было оправдано, поскольку перечисленные суммы частично возвращались на предприятие в качестве социальных льгот. Однако для собственников они были и остаются дополнительным финансовым бременем, не способствующим развитию хозяйственной деятельности.

Сейчас страховые взносы по экономическому смыслу переведены в налоговую систему и выступают в ней в качестве налогов, в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Однако, в состав страховых взносов, как и раньше, не включаются платежи по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, которые регламентируются Федеральным законом от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 03.04.2017).

Рассмотрим порядок бухгалтерского учета и документальное оформление отдельных видов налогов и страховых взносов.

1.2 Документальное оформление, учет и отражение в отчетности расчетов с бюджетом ООО «Центркомплектстрой»

ООО «Центркомплектстрой» находится на общей системе налогообложения, при которой основными налогами уплачиваемыми организацией являются налог на прибыль, НДС, а также страховые взносы. Налог на имущество организаций и

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		13

транспортный налог ООО «Центркомплектстрой» не уплачивают ввиду отсутствия налогооблагаемых объектов.

Кроме того, в ООО «Центркомплектстрой» утверждена учетная политика, которая включает два раздела: раздел 1 «Организация бухгалтерского учета» и раздел 2 «Учетная политика для целей налогового учета».

В организации бухгалтерский учет ведется в автоматизированном режиме, с применением компьютерной программы 1С: Предприятие версия 8.3. Учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Для учета налоговых обязательств в рабочем плане счетов ООО «Центркомплектстрой» предназначены следующие счета и субсчета:

- 68 «Расчеты по налогам и сборам», в том числе 68/1 «Расчеты по налогу на прибыль», 68/2 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и 68/3 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;

- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», в том числе 69/1 «Расчеты по социальному страхованию», 69/11 «Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний», 69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» и 69/3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Основой организации первичного учета на предприятии является график документооборота, т.е. прохождения документов от момента их выписки до сдачи на хранение в архив. В графике документооборота определяются лица, ответственные за оформление документов, а также порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие совершение фактов хозяйственной жизни, а также расчеты (справки) бухгалтерии.

В соответствии с п. 4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016) первичные документы в ООО «Центркомплектстрой» принимаются к учету по формам, утвержденным руководителем организации. Руководителем ООО «Центркомплектстрой» определены также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		14

хозяйственной жизни, и перечень лиц, имеющих право подписи этих первичных учетных документов.

Кроме того, первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно по его окончании.

Первичные документы по учету налоговых обязательств и страховых взносов весьма разнообразны, а их форма и содержание определяются их видом (Приложение Е).

Рассмотрим организацию учета налоговых обязательств и страховых взносов:

- организация учета расчетов по налогу на добавленную стоимость;

При выставлении счета покупателю товаров и услуг ООО «Центркомплектстрой» обязано предъявить к оплате и соответствующую сумму налога на добавленную стоимость (НДС).

На каждой стадии производства НДС равен разнице между налогом, начисленным в бюджет при продаже товаров (услуг) и налогом по оприходованным товарам, услугам, материалам. Сумма НДС, уплачиваемая в бюджет, определяется по формулам (1, 2)

$$\text{НДС} = \text{НДС начисленный} - \text{НДС к вычету}, \quad (1)$$

где НДС – сумма НДС, уплачиваемая в бюджет, руб.;

НДС нач. – сумма НДС, начисленная по налоговой базе за налоговый период (начисленная при продаже товаров), руб.;

НДС выч. – сумма налоговых вычетов за налоговый период (начисленная при приобретении товаров, материалов, услуг), руб.

$$\text{НДС нач.} = \text{НБ} \times \text{СтН} / 100, \quad (2)$$

где НДС нач. – сумма НДС, начисленная по налоговой базе за налоговый период, руб.;

НБ – налоговая база, руб.;

СтН – налоговая ставка, %.

При расчете суммы НДС (НДС начисленный – НДС к вычету), уплачиваемой в бюджет, возможны три случая:

- если разница равна нулю, то долг ООО «Центркомплектстрой» бюджету ра-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		15

вен нулю;

- если разница больше нуля, то долг ООО «Центркомплектстрой» бюджету будет равен полученной положительной разнице;

- если меньше нуля, то долг бюджета ООО «Центркомплектстрой» равен полученной отрицательной разнице.

При расчете суммы НДС применяются два принципа:

- при приобретении товаров, материалов, услуг (цена + НДС);

- при расчете с бюджетом (выручка – НДС, т.е. в том числе НДС).

Сумма НДС по реализуемым товарам и услугам ООО «Центркомплектстрой» выделяется отдельной строкой:

- в расчетных документах (поручениях, требованиях, реестрах чеков, приходных кассовых ордерах);

- в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, актах выполненных работ и др.).

При отгрузке товаров, оказании услуг, не облагаемых налогом, перечисленные выше документы, выписываются без выделения НДС, и на них делается надпись «Без налога (НДС)».

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 29.11.2014), ООО «Центркомплектстрой» при совершении операций по реализации товаров и услуг, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС, составляет: счета-фактуры, книгу покупок и книгу продаж.

К счетам-фактурам предъявляются большие требования, так как счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия к вычету или возмещению предъявленных сумм налога на добавленную стоимость, согласно статье 169 части II Налогового кодекса РФ.

Форма счета-фактуры утверждена Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 29.11.2014).

Счет-фактура составляется в двух экземплярах: первый пересылается покупателю вместе с товаром, второй остается у поставщика. Счет-фактура подписывается

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		16

вается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными должностными лицами, уполномоченными на то в соответствии с приказом по организации, заверяется печатью организации.

При продаже товаров, услуг ООО «Центркомплектстрой» выписывает накладную на товары или акт на оказанные услуги, а также счет-фактуру (Приложение И).

В ООО «Центркомплектстрой» применяется два варианта работы с покупателями:

- по предоплате (сначала деньги, потом товар). Сначала предоставляется покупателю счет на предоплату. При поступлении денежных средств на расчетный счет выписывается счет-фактура на аванс. Она будет иметь тот же номер, что и при отгрузке, только с индексом «а». При отгрузке товаров, услуг выписывается накладная (или акт) и счет-фактура на сумму отгруженного товара или оказанной услуги;

- без предоплаты (сначала товар, потом деньги). При отгрузке товаров, услуг продавец выписывает накладную, акт и счет-фактуру. А затем получает денежные средства за отгруженные товары или оказанные услуги.

На первом этапе обработки первичной документации по продажам в ООО «Центркомплектстрой» просто подшиваются все счета-фактуры с накладными или актами. Каждому счету-фактуре присваивается исходящий номер. В ООО «Центркомплектстрой» ведется учет счетов-фактур в хронологическом порядке.

На втором этапе формируется книга продаж (т.е. информация со счета-фактуры отражается в книге продаж в соответствии с правилами включения НДС в налоговую базу).

Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур, составляемых ООО «Центркомплектстрой», в целях определения суммы НДС по реализованным товарам (оказанным услугам) (Приложение К). Учет счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке по мере реализации товаров (оказания услуг).

Учет продаж ООО «Центркомплектстрой» с полученными авансами производится в следующем порядке:

- при получении аванса выписанный счет-фактура с индексом «а» заносится в

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						17
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

книгу продаж;

- при отгрузке товаров услуг счет-фактура с тем же номером, но без индекса «а» также заносится книгу продаж. Одновременно проводится зачет аванса (сумма заченного аванса заносится или в книгу продаж со знаком «минус», или в книгу покупок со знаком «плюс»).

При получении аванса в ООО «Центркомплектстрой»:

- исчисляют с суммы аванса НДС;
- выписать на сумму аванса счет-фактуру в одном экземпляре и зарегистрировать его в книге продаж.

При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), в счет которых ранее была выполнена предоплата, ООО «Центркомплектстрой»:

- начисляет НДС со стоимости отгруженных товаров;
- выписывает в двух экземплярах счет-фактуру, который регистрируется в книге продаж;
- ранее выписанный на сумму предоплаты счет-фактуру регистрирует в книге покупок;
- принимает к вычету НДС, начисленный с суммы предоплаты (частичной оплаты) полученной в счет предстоящей поставки товаров.

Книга продаж прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги осуществляется руководителем ООО «Центркомплектстрой». Книга продаж хранится в течение пяти полных лет с даты последней записи.

При покупке товаров, материалов, услуг в ООО «Центркомплектстрой» поступают следующие документы: накладные на товары или материалы; акты на услуги; счета-фактуры (Приложение Л).

Работа со счетами-фактурами у ООО «Центркомплектстрой» проводится следующим образом:

- при получении товаров (работ, услуг) счет-фактура подписывается уполномоченным представителем ООО «Центркомплектстрой»;
- полученные счета-фактуры заносятся в книгу учета покупок. Они подписываются, пронумеровываются и хранятся в течение полных пяти лет с даты их получения.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		18

Книга покупок в ООО «Центркомплектстрой» предназначена для регистрации счетов-фактур, представляемых поставщиками, в целях определения суммы НДС, подлежащей включению в состав налоговых вычетов в порядке, установленном НК РФ (Приложение М).

Суммы НДС по приобретенным (возмещенным) и оплаченным товарам (работам, услугам) включаются в состав налоговых вычетов у ООО «Центркомплектстрой» только при наличии счетов-фактур, подтверждающих стоимость приобретенных товаров, и соответствующих записей в книге покупок.

Счета-фактуры, предъявляемые продавцами, подлежат регистрации в книге покупок у ООО «Центркомплектстрой» по мере оприходования приобретенных товаров (работ, услуг).

При уплате поставщику аванса или предоплаты под поставку товаров (работ, услуг) ООО «Центркомплектстрой» получает счет-фактуру от продавца и производит записи по этим операциям в книге покупок.

Книга покупок прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. В таком виде книга хранится в течение пяти полных лет с даты последней записи. Контроль за правильностью ведения книги осуществляется руководителем ООО «Центркомплектстрой».

На первом этапе обработки первичной документации по покупкам в ООО «Центркомплектстрой» просто подшиваются все счета-фактуры с накладными или актами. Каждому счету-фактуре присваивается входящий номер. В ООО «Центркомплектстрой» ведут учет счетов-фактур по мере их поступления от поставщиков.

На втором этапе формируется «Книга покупок». В нее заносятся все оприходованные в текущем месяце счета-фактуры. Счета-фактуры, полученные от поставщиков, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

Оформление бухгалтерскими записями хозяйственных операций по учету НДС в ООО «Центркомплектстрой» осуществляется следующим образом (Приложение Ж).

При ведении учета в ООО «Центркомплектстрой» в конце каждого месяца подводятся итоги и расчеты по НДС с бюджетом.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						19
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

По данным расчета ежеквартально заполняется налоговая декларация по НДС, утвержденная Приказом ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (ред. от 20.12.2016) (Приложение Н).

Порядок представления информации о суммах НДС начисленных и подлежащих уплате в бюджет, в бухгалтерской отчетности ООО «Центркомплектстрой», утвержден Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015).

В бухгалтерской отчетности ООО «Центркомплектстрой» суммы НДС отражаются в Бухгалтерском балансе (форма ОКУД 0710001) по строкам:

- строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – по данной строке отражается остаток сумм «входного» НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

- в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность (краткосрочная)» – краткосрочная кредиторская задолженность по уплате НДС в бюджет, учитываемая на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчете 2 «Расчеты по НДС».

- организация учета расчетов по налогу на прибыль;

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

$$П = Д - Р, \quad (3)$$

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

Д – доходы организации, руб.;

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		20

Р – расходы организации, руб.

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

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ) как собственного производства, так и ранее приобретенных, и выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах [1, ст.249].

Доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными доходами [1, ст.250].

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

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации [1, ст.252].

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

Расходы, связанные с производством и реализацией в ООО «Центркомплектстрой» – это расходы, понесенные при приобретении и продаже товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ [1, ст.253]:

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

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

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		21

туальном) состоянии;

- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Внереализационными расходами ООО «Центркомплектстрой» являются расходы не связанные с продажей товаров, т.е. отличные от расходов связанных с производством и реализацией [1, ст.265]:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (кредитов, займов), уплачиваемые организацией;
- расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- другие обоснованные расходы.

В соответствии п. 8.2 Учетной политики ООО «Центркомплектстрой» датой признания доходов и расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль, является момент их начисления независимо от сроков поступления или перечисления денежных средств или передачи имущества (метод начислений).

Первичные документы по учету доходов и расходов, связанных с производством и реализацией, а также внереализационных доходов и расходов, весьма разнообразны, поэтому их форма и содержание определяются видом расходов.

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

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						22
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

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

$$Нпр_i = П_i \times Спр / 100 - Нпр_{i-1}, \quad (4)$$

где $Нпр_i$ – сумма налога на прибыль за i -й период, руб.;

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

$Спр$ – ставка налога на прибыль, %;

$Нпр_{i-1}$ – налог на прибыль за предыдущий отчетный период.

Нужно отметить, что в ООО «Центркомплектстрой» не корректируют для целей налогообложения данные бухгалтерского учета, т.е. Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н не применяются.

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

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

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

Хозяйственные операции при этом оформляются следующими записями (Приложение Ж).

По данным расчета ежеквартально заполняется налоговая декларация по налогу на прибыль, утвержденная Приказом ФНС России от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме» (Приложение П).

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		23

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

В бухгалтерской отчетности ООО «Центркомплектстрой» суммы налога на прибыль отражаются в:

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

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

- организация учета расчетов по налогу на доходы физических лиц.

ООО «Центркомплектстрой», выплачивая физическим лицам (своим работникам) доходы в виде заработной платы, является налоговым агентом. При этом в ООО «Центркомплектстрой» обязаны начислить, удержать у физического лица и перечислить в бюджет сумму налога на доходы физических лиц.

Сумма налога на доходы физических лиц, облагаемые по ставке 13%, исчисляются в ООО «Центркомплектстрой» нарастающим итогом с начала налогового периода (года) по итогам каждого месяца по формуле (5)

$$N_{\text{дох } i k} = N_{\text{дох } i t} - N_{\text{дох } i t-1}, \quad (5)$$

где $N_{\text{дох } i k}$ – налог на доходы i -го физического лица за k -й месяц, руб.;

$N_{\text{дох } i}$ – налог на доходы i -го физического лица за t -й период (с начала года до текущего месяца), руб.;

$N_{\text{дох } i t-1}$ – налог на доходы i -го физического лица, начисленный нарастающим итогом за предыдущий период (с начала года до предыдущего месяца), руб.

В ООО «Центркомплектстрой» производят исчисление и удержание налога на

					ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ	Лист
						24
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		

доходы физических лиц с заработной платы один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход.

При определении размера налоговой базы, в соответствии со ст. 218-221 НК РФ, работники ООО «Центркомплектстрой» имеют право на получение стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются работнику по его выбору, на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты (п.3 ст.218 НК РФ).

Социальные (п.2 ст.219 НК РФ), имущественные (п.2 ст.220 НК РФ) и профессиональные (п.3 ст.221 НК РФ) налоговые вычеты также предоставляются работникам на основании их письменного заявления.

Исчисление сумм налога производится ООО «Центркомплектстрой» без учета доходов, полученным физическим лицом от других предприятий и организаций, и сумм налога, удержанных другими организациями.

ООО «Центркомплектстрой» удерживают начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание сумм налога производится за счет любых денежных средств, выплачиваемых физическому лицу, но при этом удержанная сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

В ООО «Центркомплектстрой» обязаны перечислить сумму удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения денег в банке для выплаты дохода либо дня перечисления денег на счета физического лица. Уплата налога за счет средств ООО «Центркомплектстрой» не допускается.

Также в ООО «Центркомплектстрой» ведется аналитический учет доходов физических лиц в налоговой карточке (Приложение Р). Форма налоговой карточки (1 НДФЛ) самостоятельно разработана организацией. В ней содержится следующая информация: ФИО налогоплательщика (физического лица), вид выплачиваемых доходов, вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с утвержденными кодами, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика и даты удержания и перечисления НДФЛ, реквизиты соответствующего платежного доку-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		25

мента.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц в ООО «Центркомплектстрой» ведется на счете 68/3 «Расчеты по НДФЛ» (Приложение Ж).

По данным расчета ежеквартально заполняется налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц, утвержденная приказом ФНС России от 14.10.2015 №ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

В бухгалтерской отчетности ООО «Центркомплектстрой» суммы налога на доходы физических лиц отражаются в Бухгалтерском балансе (форма ОКУД 0710001) в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность (краткосрочная)». По данной строке отражается информация о задолженности по уплате налога на доходы физических лиц в бюджет, учитываемая на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчете 3 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Кроме рассмотренных выше налогов ООО «Центркомплектстрой» исчисляет и уплачивает обязательные страховые взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование. Изучим порядок бухгалтерского учета и документального оформления расчетов с внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой».

1.3 Документальное оформление, учет и отражение в отчетности расчетов с внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой»

В соответствии со второй частью Налогового кодекса Российской Федерации страховые взносы, зачисляемые в государственные внебюджетные фонды - Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации предназначены для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Детальный перечень объектов налогообложения, налоговая база, доходы, не

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		26

подлежащие налогообложению, налоговые льготы изложены в главе 34 части II Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

Глава 34 части II НК РФ введена в действие с 01.01.2017 года, однако за анализируемый период ООО «Центркомплектстрой», для расчета и уплаты страховых взносов, применяло положения Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (ред. от 03.07.2016).

А платежи по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний рассчитывались и уплачивались в соответствии с положениями Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 28.12.2016).

ООО «Центркомплектстрой» является плательщиком страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Объектом налогообложения для исчисления страховых взносов признаются выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые ООО «Центркомплектстрой» в пользу своих работников по всем основаниям, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), по авторским и лицензионным договорам, а также выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты налогоплательщиков. Доходами работников ООО «Центркомплектстрой» является начисленная заработная плата.

При бухгалтерском учете оплаты труда на каждого работника в бухгалтерии открывается лицевой счет (форма №Т-55), в котором проставляются общие сведения о работнике (фамилия, имя, отчество; должность и место работы, назначения и перемещения, размер тарифной ставки или оклада, характер удержаний и другие) и накапливаются сведения о начислениях оплаты труда, удержаниях и выплатах

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		27

нарастающим итогом в течение календарного года. На каждый календарный год открывается новый лицевой счет.

Данные лицевых счетов являются основанием для исчисления среднего заработка при расчете отпускных, для оплаты больничного листа, пособий, выплаты компенсации при увольнении, и для начисления страховых взносов.

Сведения о начисленных суммах оплаты труда ежемесячно переносятся из лицевых счетов в Карточку индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, рекомендованную Письмом ПФ РФ №АД-30-26/16030, ФСС РФ №17-03-10/08/47380 от 09.12.2014.

Суммы страховых взносов исчисляются в ООО «Центркомплектстрой» нарастающим итогом с начала налогового периода (года) по итогам каждого месяца по формуле (6)

$$\text{СтрВ } i \text{ нач.} = \text{НБ} \times \text{СтН } i / 100, \quad (6)$$

где СтрВ i нач. – сумма i -го страхового взноса, начисленная по налоговой базе за налоговый период, руб.;

НБ – налоговая база (начисленная заработная плата), руб.;

СтН i – налоговая ставка i -го взноса, %.

В ООО «Центркомплектстрой» для расчета страховых взносов за исследуемый период применялись следующие тарифы:

- на обязательное пенсионное страхование – 22%;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%;
- на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2% (ООО «Центркомплектстрой» относится к первому классу профессионального риска);
- на обязательное медицинское страхование – 5,1%.

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

Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам в ООО «Центркомплектстрой» ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (Приложение Ж).

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		28

По данным о начисленных суммах страховых взносов ООО «Центркомплектстрой» ежеквартально заполнялись расчеты:

- по страховым взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, в соответствии с Постановлением Правления ПФ РФ от 16.01.2014 №2п «Об утверждении формы расчета (форма РСВ-1 ПФР) по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядка ее заполнения» в редакции от 04.06.2015 (Приложение С);

- по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в соответствии с Приказом ФСС РФ от 26.02.2015 №59 «Об утверждении формы расчета (форма 4-ФСС РФ) по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения» в редакции от 20.07.2015 (Приложение Т).

Начиная с отчетности за 2017 год ООО «Центркомплектстрой» представляет сведения по начисленным страховым взносам в едином расчете, согласно Приказу ФНС России от 10.10.2016 №ММВ-7-11/551@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме».

В бухгалтерской отчетности ООО «Центркомплектстрой» суммы начисленных страховых взносов отражаются в:

- Бухгалтерском балансе (форма ОКУД 0710001) в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность (краткосрочная)». По данной строке отражается информация о задолженности по уплате страховых взносов, а именно кредитовое сальдо на начало и конец отчетного периода счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		29

- в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах – в таблице 6 Пояснений представляется информация о составе затрат на производство в разрезе элементов затрат, в частности по элементу «Отчисления на социальные нужды».

В расходы по элементу «Отчисления на социальные нужды» (строка 5630) включаются суммы начисленных страховых взносов за отчетный период, для отражения которых используются данные о кредитовом обороте за отчетный год по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу».

Таким образом, в результате изучения технологии учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» установлено, что все операции по осуществлению таких расчетов оформляются первичными учеными документами в соответствии с регламентированными требованиями, а бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению. Расчет и начисление налоговых обязательств производится согласно положениям части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Недостаточный учет этой стороны финансовой деятельности организации, ошибки в расчетах по налогам с бюджетом и внебюджетными фондами могут привести ООО «Центркомплектстрой» к серьезным финансовым и моральным издержкам, вплоть до банкротства и ликвидации предприятия.

Именно поэтому так необходимо обладать знаниями и уметь правильно рассчитывать и учитывать налоговые обязательства, и в следствие чего, тема выбранная для дипломного исследования, является актуальной и рассмотрена на материалах ООО «Центркомплектстрой», краткая характеристика результатов хозяйственной деятельности, анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, и анализ налоговой нагрузки которого, представлены в следующей главе.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		30

2 Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ООО «Центркомплектстрой»

2.1 Краткая характеристика организации и анализ основных показателей ее финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния

Объектом для изучения в работе является общество с ограниченной ответственностью «Центркомплектстрой» (ООО «Центркомплектстрой»).

ООО «Центркомплектстрой» было основано в 16 февраля 2011 года и позиционируется на строительном рынке г. Красноярска, как комплексный поставщик товаров и услуг для малоэтажного загородного строительства от эконом- до премиум-класса.

Юридический и фактический адрес организации: 660061, г. Красноярск, ул. Калинина, д. 82.

ООО «Центркомплектстрой» не имеет филиалов и дочерних предприятий и по своей организационно-правовой форме является обществом с ограниченной ответственностью.

ООО «Центркомплектстрой» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, может от своего имени осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, заключать от своего имени договора, пользоваться кредитами российских банков. Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, имеет круглую печать со своим фирменным наименованием, имеет расчетные счета в банках. В своей деятельности руководствуется законодательными актами, действующими на территории РФ, Постановлениями правительства РФ, приказами Минфина РФ и МЧС РФ.

Основной вид деятельности ООО «Центркомплектстрой», в соответствии с ОКВЭД: 46.73.6 «Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями».

Дополнительные виды деятельности (всего 50), в соответствии с ОКВЭД:

- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.11 Разборка и снос зданий;

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		31

- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- и другие.

ООО «Центркомплектстрой» является прямым представителем отечественных и иностранных производителей, эксклюзивных дистрибьюторов на территории РФ: фасадные панели – «КМЕW» (Япония), черепица – «GERARD» (Новая Зеландия), ондулин – ОНДУТИС (Россия), гидрозащита утеплителя и конструкций здания – BAUFILM (Россия), металлические рольставни, ворота, заборы – DoorHan (Россия), искусственный камень – «GrandDecor» (Россия), водоотводные системы – «AQUASYSTEM» (Россия) и другие.

Большое внимание уделяется расширению ассортимента продукции и совершенствованию методов работы.

Деятельность организации осуществляется под руководством и контролем грамотных сотрудников, имеющих высшее и среднетехническое образование, соответствующее профилю.

ООО «Центркомплектстрой» – некрупная организация и относится к субъектам малого предпринимательства, к категории «микропредприятие», общая численность работников которой, на конец 2016 года, составила 6 человек.

Организационная структура ООО «Центркомплектстрой» линейная, что характерно для небольших коммерческих организаций. Это простейшая форма организации управления, при которой во главе каждого подразделения стоит единоличный руководитель, наделенный всем объемом полномочий и власти.

Органами управления ООО «Центркомплектстрой» являются:

- общее собрание участников (учредителями являются 2 физических лица, доля каждого из них составляет 50%);
- директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления общества является Общее собрание участников, которое проводится ежегодно. Руководство текущей деятельностью ООО «Центркомплектстрой» осуществляется директором, который избирается сроком на три года.

Организационная структура ООО «Центркомплектстрой» представлена на рисунке 2.1.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		32

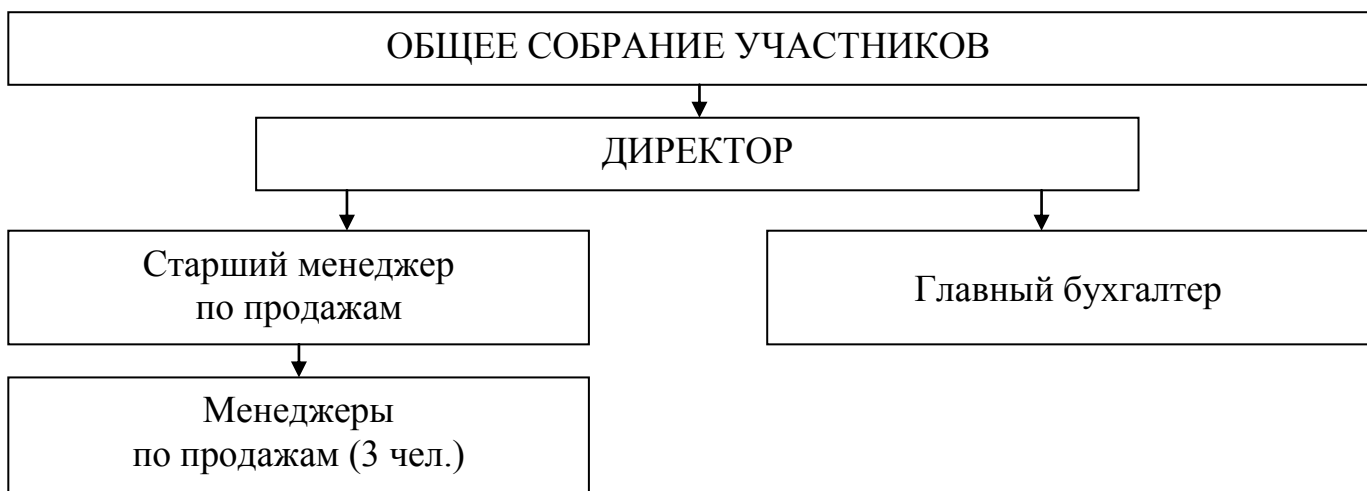


Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Центркомплектстрой»

Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Центркомплектстрой» приведены в Приложении У (таблица У.1). Расчет экономических последствий изменения эффективности использования ресурсов ООО «Центркомплектстрой» отображен в таблице У.2.

Результаты проведенного исследования свидетельствуют об улучшении хозяйственной деятельности ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период, выручка от продаж увеличилась в 2015 году в 4,3 раза, в 2016 году всего на 1,68%, комплексный показатель эффективности хозяйствования больше 100% и составляет 259,09 и 132,11% соответственно в 2015 и 2016 годах, таким образом, можно сделать вывод о повышении общего уровня эффективности использования ресурсного потенциала. При этом вклад интенсивных факторов в прирост объема выручки от продаж в среднем составляет в 2015 году 47% $((259,09 - 100,0) / (437,83 - 100) \times 100)$, т.е. тип развития организации можно оценить как преимущественно экстенсивный, прирост выручки от продажи товаров главным образом связан с увеличением объема используемых ресурсов, но, тем не менее, интенсивность использования ресурсов повышается, что приводит к относительной экономии расходов, а в 2016 году больше 100%, т.е. тип развития организации за исследуемый период можно оценить как интенсивный, ресурсы используются высокоэффективно, рост выручки от продажи товаров обусловлен повышением эффективности использования ресурсов при сокращении их объема, что приводит как к абсолютному, так и относительному сокращению расходов.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						33
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

Оценивая эффективность использования отдельных видов ресурсов, можно отметить следующее. В 2015 году нагрузка на 1 кв.м. складской площади повысилась в 3,5 раза, а в 2016 году на фоне снижения площади на 65 кв.м. и повышения товарооборота нагрузка увеличилась в 1,5 раза.

У организации отсутствуют собственные основные средства, а арендованные основные средства использовались высокоэффективно: при увеличении среднегодовой стоимости основных средств на 47,25% фондоотдача повысилась на 2,99 руб., а при снижении среднегодовой их стоимости в 2016 году на 38,24%, фондоотдача увеличилась на 64,64%. Относительная экономия основных средств в связи с повышением эффективности их использования в 2015 году равна 4649,3 тыс. руб., а в 2016 году – 940,5 тыс. руб.

Интенсивным является использование трудовых ресурсов в исследуемом периоде. Производительность труда работающих повысилась на 118,92 и 1,68% соответственно в 2015 и 2016 годах, производительность труда торгово-оперативного персонала повысилась на тот же процент. Относительная экономия трудовых ресурсов в связи с повышением интенсивности труда составила в 2015 году 7 чел., в 2016 – 1 чел. По расходам на оплату труда в 2015 году допущена относительная экономия в сумме 774,5 тыс. руб., а в 2016 году относительный перерасход средств на оплату труда в сумме 161,7 тыс. руб. Таким образом, повышение среднемесячной заработной платы в 2016 году являлось экономически необоснованным.

Использование товарных ресурсов в 2015 и в 2016 годах является интенсивным. При увеличении среднегодовой стоимости товарных запасов в 2015 году на 97,24%, скорость товарного обращения увеличилась на 69,85%, а относительная экономия данных ресурсов составляет 3015,7 тыс. руб. В 2016 году наблюдается аналогичная ситуация: при увеличении среднегодовой стоимости товарных запасов на 63,46%, скорость товарного обращения ускорилась на 0,13 оборота или на 11,49%, а относительная экономия данных ресурсов составляет 810,7 тыс. руб.

Результаты общего анализа финансовых результатов деятельности ООО «Центркомплектстрой» за отчетный период представлены в таблице У.3.

В соответствии с рассчитанными данными, отчетный период для ООО «Центркомплектстрой» сопровождается повышением масштабов торговой деятельности

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		34

ООО «Центркомплектстрой», выраженном в увеличении выручки от продажи товаров в 4,3 раза в 2015 году и на 1,68% в 2016 году.

Согласно результатам проведенного анализа, на фоне увеличения выручки от продаж наблюдается снижение финансовой отдачи основного вида деятельности организации, что выражено в уменьшении суммы прибыли от продажи на 137 тыс. руб. или на 26,5% в 2015 году по сравнению с 2014 годом и на 260 тыс. руб. или на 68,42% в 2016 году по сравнению с 2015 годом, вследствие чего в 2016 году ООО «Центркомплектстрой» с каждых 100 руб. проданных товаров получила 1,11 руб. прибыли от продажи, что на 2,47 руб. меньше аналогичного показателя 2015 года.

Одной из причин ухудшения финансового результата от основного вида деятельности 2016 года явилось снижением суммы снабженческо-сбытовой наценки, в результате чего отчетный период для ООО «Центркомплектстрой» характеризовался снижением уровня валовой прибыли на 35,94%.

Негативный характер в 2015 году носит рост в 100 раз суммы расходов на продажу на фоне повышения выручки от продажи товаров 4,3 раза, вследствие чего их уровень увеличился на 31,67%, указывая тем самым на образование относительного перерасхода издержек обращения. В 2016 году наблюдается снижение расходов на продажу как по сумме, так и по уровню на 64,98 и 33,47% соответственно.

Подтверждением факта ухудшения финансовых результатов деятельности организации является снижение в 2015 году на 104 тыс. руб., или на 23,21%, а в 2016 году на 243 тыс. руб. или на 70,64% абсолютного размера прибыли до налогообложения при одновременном снижении ее суммы относительно фактически сложившейся выручки от продажи, т. е. рентабельность продаж по прибыли до налогообложения снизилась в 2015 году на 15,24%, а в 2016 году на 2,31%. Одновременно с этим сумма налоговых платежей из прибыли, подлежащих уплате в бюджет, уменьшается в исследуемом периоде.

Таким образом, в 2016 году организация с каждых 100 руб. реализованных товаров получила 0,75 руб. чистой прибыли против 2,59 руб. за 2015 год, т. е. на фоне увеличения выручки от продажи товаров происходит снижение финансовой отдачи результатов деятельности, в связи с чем проведенное аналитическое исследование позволяет сформировать негативную оценку деятельности ООО «Центркомплектстрой».

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						35
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

Далее необходимо дать оценку динамике финансовых ресурсов и имущества организации, а также оценить уровень финансовой устойчивости и ликвидности и его изменение за анализируемый период. Оценка динамики финансовых ресурсов и имущества ООО «Центркомплектстрой» представлена в таблице У.4.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют об увеличении общей стоимости имущества ООО «Центркомплектстрой» на 123,75% в 2015 году и на 64,29% в 2016 году, что позволяет сделать вывод о повышении экономического потенциала организации и оценивается положительно.

У ООО «Центркомплектстрой» отсутствуют на балансе внеоборотные активы, поэтому структура имущества оценивается негативно. Отрицательной оценки заслуживает динамика оборотных активов, т. к. темп роста оборотных активов больше темпа роста выручки от продаж. Отрицательно характеризуется увеличение дебиторской задолженности в 2015 году в 3,3 раза, т. к. при ее росте происходит отвлечение средств, приносящих прибыль, из оборота, в 2016 году дебиторская задолженность продолжает повышаться, что оценивается отрицательно.

В отчетном периоде отмечено снижение стоимости собственного капитала, что характеризуется отрицательно, т. к. ведет к зависимости организации от внешних источников формирования.

Заемные средства на конец отчетного года в источниках формирования имущества представлены займами и кредитами и кредиторской задолженностью. Заемные средства на конец отчетного периода в источниках формирования имущества на 86,68% представлены кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность относится к внеплановым привлеченным источникам формирования оборотных средств.

Анализ динамики коэффициентов финансовой устойчивости и ликвидности ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период проведен в таблице У.5.

Данные расчетов позволяют идентифицировать финансовое положение организации на конец анализируемого периода как неустойчивое. О низком уровне общей обеспеченности активов собственным капиталом свидетельствует коэффициент автономии, который составил 0,4% на конец 2016 года, при нормативном значении 50%. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,004. Следовательно, всего 0,4% оборотных активов организации сфор-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		36

мирована за счет собственных источников, что оценивается отрицательно (минимально допустимая граница 10%). Негативно оценивается низкая доля вложений в производственный потенциал: 0,541; 0,389 и 0,381 соответственно на конец 2014, 2015 и 2016 годов, что говорит о нерациональном размещении капитала, т.к. оптимальным в торговле считается значение на уровне более 0,7. В течение отчетного периода снижается ликвидность организации, соответствующий коэффициент как на начало периода, так и на конец выше минимального значения, но ниже оптимального, что позволяет оценить структуру баланса исследуемой организации на конец года как неудовлетворительную.

Таким образом, имущественное положение организации в целом оценивается отрицательно, его структура является неоптимальной. Организация является финансово неустойчивой.

Анализ динамики основных показателей оборачиваемости и рентабельности ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период представлен в таблице У.6.

Увеличение средней стоимости активов в исследуемом периоде свидетельствует о повышении экономического потенциала. Повышение выручки от продажи в свидетельствует о повышении интенсивности использования авансированных средств, но значительное снижение прибыли отражает ухудшение эффективности их использования в части генерации прибыли. Данные изменения говорят о снижении уровня деловой активности, что подтверждается снижением рентабельности авансированного капитала на 4,35% в 2015 году и на 2,21% в 2016 году. В тоже время оборачиваемость активов увеличилась в 2015 году на 0,55 оборота или в 2 раза, но в 2016 году скорость обращения актив снизилась на 0,45 оборота, что оценивается отрицательно. Негативно сказалось на уровне деловой активности в 2016 году замедление оборачиваемости текущих (оборотных) активов на 281,39 дня.

2.2 Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ООО «Центркомплектстрой»

Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами включает в себя анализ текущего состояния, динамики и структуры этих расчетов.

Результаты анализа динамики абсолютной и относительной величины задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомп-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						37
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

лектстрой» за исследуемый период представлены в таблице Ф.1.

В ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами составляет 146, 226 и 234 тыс. руб. соответственно в 2014, 2015 и 2016 годах. Наблюдается рост задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами на 80 тыс. руб. или на 54,79% в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и на 8 тыс. руб. или на 3,54% в 2016 году по сравнению с предыдущим годом. Наблюдается снижение удельного веса задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами как в источниках финансовых ресурсов (на 0,70 и 0,58% соответственно в 2015 и 2016 годах), так и в кредиторской задолженности (на 0,81 и 0,60% соответственно в 2015 и 2016 годах), что положительно характеризует организацию в части своевременного перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Также необходимо рассмотреть динамику задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период в разрезе видов налогов (таблица Ф.2). Структура задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за 2014-2016 гг. в разрезе видов налогов представлена в таблице Ф.3.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами в 2014 году составляла 146,14 тыс. руб., в 2015 году задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами увеличилась на 80,22 тыс. руб. или на 54,89%. В 2016 году наблюдается дальнейший рост задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, который составил 3,33% по сравнению с 2015 годом. Данные изменения были предопределены ростом выручки от продаж, налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, увеличением расходов на оплату труда.

Наибольший удельный вес в задолженности перед бюджетом составляет задолженность по НДС (59,61; 58,92 и 76,65% соответственно в 2014, 2015 и 2016 годах). Наблюдается повышение задолженности по НДС на сумму 27,09 и 30,84 тыс. руб. соответственно в 2015 и 2016 годах. Произошло повышение задолженности в пенсионный фонд на 25,83 и 2,27 тыс. руб. соответственно в 2015 и 2016 годах. Задолженность по налогу на прибыль составляет 20,96; 23,26 и 10,61% соответственно в 2014, 2015 и 2016 годах в задолженности перед бюджетом. В динамике наблю-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						38
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

дается снижение задолженности по налогу на прибыль в 2016 году на 15,16 тыс. руб. или на 50,67%, что оценивается положительно. В 2016 году наблюдается снижение задолженности перед внебюджетными фондами на 3,02% за счет снижения задолженности в ФОМС и ФСС.

Также необходимо рассмотреть динамику задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период в разрезе уровней бюджета (таблица Ф.4). Структура задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за 2014-2016 гг. в разрезе уровней бюджета представлена в таблице Ф.5.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами федерального уровня ООО «Центркомплектстрой» занимает в исследуемом периоде преобладающую часть – 89,65; 96,06 и 94,32% в 2014, 2015 и 2016 годах соответственно, что в сумме составляет 131,01; 217,45 и 220,61 тыс. руб. соответственно от общей суммы задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Это объясняется тем, что большинство налогов, начисляемых в ООО «Центркомплектстрой», подлежит уплате только в федеральный бюджет, а меньшая часть - 10,35; 3,94 и 5,68% в 2014, 2015 и 2016 годах соответственно подлежит уплате в бюджеты регионального и местного уровня.

Динамика движения кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за 2014 – 2016 гг. по общей величине представлен в таблице Ф.6.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» на начало года составили 131,85; 146,14 и 226,36 тыс. руб. соответственно в 2014, 2015 и 2016 годах.

Наблюдается увеличение начисленных налоговых обязательств в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 144,31 тыс. руб., а в 2016 году сумма начисленных налоговых обязательств увеличилось на 164,14 тыс. руб. или на 31,92% по сравнению с 2015 годом. Произошло увеличение сумм исполненных налоговых обязательств в 2015 году на 78,38 тыс. руб. или на 22,04% по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году на 236,83 тыс. руб. или на 54,57% по сравнению с 2015 годом. В результате произошедших изменений в 2015 году наблюдается повышение суммы задолженности

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						39
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

перед бюджетом и внебюджетными фондами на конец года на 54,89%, а в 2016 году произошло повышение суммы задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами на конец года на 3,33% и оценивается негативно, т.к. может привести начислению пени и наложению штрафов.

Анализ динамики движения кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период в разрезе налогов проведен в таблице Ф.7. Структура начисленных и исполненных налоговых обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период представлен в таблице Ф.8.

В 2014 году начисленные налоговые обязательства составили 369,89 тыс. руб., в том числе по НДС 48,72 тыс. руб., по налогу на прибыль 89,66 тыс. руб., по страховым взносам и отчисления на травматизм 59,12 тыс. руб. и по налогу на доходы физических лиц 13,71 тыс. руб.

Сумма исполненных налоговых обязательств в 2014 году отличается от начисленной и составила 355,60 тыс. руб., в том числе НДС уплачено 38,68 тыс. руб., налога на прибыль 92,87 тыс. руб., страховых взносов 158,07 тыс. руб., налог на доходы физических лиц 65,98 тыс. руб. В 2015 году сумма начисленных налоговых обязательств увеличилась на 144,30 тыс. руб. или на 39,01%. Наибольший рост наблюдался по налогу на добавленную стоимость (в 2 раза) за счет роста выручки от продаж. Сумма исполненных налоговых обязательств также выросла в 2015 году по сравнению с 2014 годом, рост данного показателя составил 78,38 тыс. руб. или 22,04% за счет повышения уплаченных страховых взносов и НДФЛ, что объясняется расширением штата сотрудников. В 2016 году наблюдается дальнейший рост начисленных налоговых обязательств, который составил 31,92% по сравнению с 2015 годом.

Данные изменения были предопределены ростом обязательств по налогу на добавленную стоимость на 133,48 тыс. руб., страховых взносов и НДФЛ. Сумма исполненных налоговых обязательств также выросла в 2016 году по сравнению с 2015 годом, рост данного показателя составил 236,83 тыс. руб. или 54,57% за счет повышения уплаченных страховых взносов и НДФЛ. Наибольший удельный вес, как в начисленных налоговых обязательствах, так и исполненных, составляют обя-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		40

зательства по страховым взносам и отчисления на травматизм.

При анализе кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами необходимо оценить задолженность по состоянию оплаты (таблицы Ф.9 и Ф.10).

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центр-комплектстрой» за исследуемый период полностью состоит из текущей задолженности. Просроченная задолженность отсутствует, что оценивается положительно, т.к. исключает штрафные санкции.

Проводя анализ эффективности задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами необходимо дать оценку динамики оборачиваемости задолженности по видам налогов. Анализ динамики оборачиваемости кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за 2014-2016 года по видам налогов подставлен в таблице Ф.11.

В отчетном периоде отмечено разнонаправленное изменение скорости обращения задолженности перед бюджетом и внебюджетным фондами: в 2015 году наблюдается замедление оборачиваемости на 0,23 оборота, а в 2016 году наблюдается ускорение оборачиваемости на 0,58 оборота, это говорит о своевременном погашении возникших налоговых обязательств перед бюджетом, а ускорение среднего срока погашения задолженности в 2016 году на 31 день, говорит о том, что организация повышает налоговую дисциплину.

Если рассматривать оборачиваемость в разрезе налогов, то можно сделать вывод, что в 2015 году наблюдалось снижение скорости обращения задолженности перед бюджетом и внебюджетным фондами по налогу на прибыль на 2,58 оборота, по страховым взносам и отчислениям на травматизм на 0,23 оборота, по налогу на доходы физических лиц на 0,12 оборота, также по данным налогам наблюдалось замедление срока погашения на 79, 14 и 2 дня соответственно.

В 2016 году наблюдается ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами почти по всем видам налогов, исключение составляет налог на прибыль, оборачиваемость которого снизилась на 0,80 оборота, а срок обращения увеличился на 77 дней, что негативно сказывается на своевременности исполнения обязательств перед бюджетом в части

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		41

уплаты налога на прибыль.

2.3 Анализ налоговой нагрузки и показателей эффективности налогообложения

Налоговая нагрузка представляет собой удельный вес обязательных платежей в общем объеме доходов. В соответствии с имеющимися данными для расчета налоговой нагрузки использована методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ.

Анализ динамики налоговой нагрузки ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период представлен в таблице X.1.

В динамике произошло увеличение общей суммы начисленных налогов ООО «Центркомплектстрой» на 85,72 и 111,31 тыс. руб. в 2015 и 2016 годах соответственно. За исследуемый период увеличилась сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды на 35,86 и 23,81% в 2015 и 2016 годах соответственно.

В 2015 году при абсолютном увеличении налогов и страховых взносов произошло снижение налоговой нагрузки относительно выручки на 8,83 процентных пункта, что оценивается положительно, а незначительный рост выручки от реализации с НДС в 2016 году (всего на 1,68%) на фоне совокупного роста налогов и страховых взносов на 31,92% привел к повышению налоговой нагрузки на 1,22%.

По данным Министерства финансов РФ, совокупная налоговая нагрузка для большинства российских организаций в среднем колеблется от 2 до 25 %, и зависит от отраслевой принадлежности и вида экономической деятельности предприятия. Величина отраслевой налоговой нагрузки рассчитывается Министерством финансов РФ ежегодно, и утверждается новыми редакциями Приказа ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 27.04.2016) в Приложении Ц.

Так для вида деятельности «Оптовая и розничная торговля» уровень налоговой нагрузки в 2014 году составил 2,6%, в 2015 – 2,6%, а в 2016 году – 2,7%.

Расчитанный в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Минфина России показатель налоговой нагрузки ООО «Центркомплектстрой» выше среднеотраслевого показателя в 2014, 2015 и 2016 годах на 10,63; 1,51 и 2,63%

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		42

соответственно, что оценивается отрицательно.

Расчет влияния получаемых экономических выгод и уплачиваемых налоговых обязательств в бюджет и внебюджетные фонды на динамику налоговой нагрузки ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период проведен в таблице X.2.

Результаты проведенных расчетов показывают, что в 2015 году два из трех факторов – общая сумма начисленных страховых взносов и общая сумма начисленных налогов - оказали отрицательное влияние на изменение налоговой нагрузки ООО «Центркомплектстрой», в результате чего ее значение в 2015 году увеличилось в совокупности на 1,15% (0,47 + 0,68).

Фактором, наиболее положительно повлиявшим на исследуемый результативный показатель, а тем самым оказавший позитивное последствие воздействия факторов, явилось повышение выручки от продаж с НДС, которое предопределило уменьшение налоговой нагрузки ООО «Центркомплектстрой» в 2015 году на 9,98%. Всего налоговая нагрузка снизилась на 8,83%. В 2016 году наблюдается следующая ситуация: увеличение выручки с НДС позволило снизить налоговую нагрузку на 0,07%, но начисленные страховые взносы и налоги увеличили в совокупности налоговую нагрузку на 1,29%, что предопределило ее общую негативную динамику, выразившуюся в повышении общей налоговой нагрузки в 2016 году на 1,22%.

Расчет коэффициентов эффективности налогообложения ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период проведен в таблице X.3.

По результатам расчетов можно сделать вывод, что величина коэффициента эффективности налогообложения за рассматриваемый период существенно снижается. Данное изменение показателя связано в первую очередь с изменением чистой прибыли ООО «Центркомплектстрой» и с изменением общей суммы налоговых платежей.

Так, за исследуемый период чистая прибыль ООО «Центркомплектстрой» сократилась с 358 тыс. руб. до 81 тыс. руб., а общая сумма налоговых платежей за период увеличилась с 370 тыс. руб. до 678 тыс. руб., поэтому коэффициент эффективности налогообложения снизился на 0,849.

Коэффициент налоговой нагрузки реализации, который показывает какая сумма

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		43

налоговых платежей приходится на единицу объема реализации организации, за период 2014-2016 гг. оставался практически без изменений, что говорит о том, что рост общей суммы налогов предприятия происходил практически пропорционально увеличению объема реализованной продукции.

Коэффициент налогообложения издержек позволяет определить уровень налогов, относимых на расходы от обычных видов деятельности, по сравнению с общей суммой этих расходов.

По данным расчетов можно сделать вывод, что доля налогов в бюджет и внебюджетные фонды в расходах от обычных видов деятельности за рассматриваемый период снизилась с 19,40 до 6,35%.

Коэффициент налогообложения прибыли характеризует уровень налогов, уплачиваемых за счет прибыли ООО «Центркомплектстрой». По проведенным расчетам можно сделать вывод, что к концу рассматриваемого периода данный показатель увеличился до 671,29%, что говорит об отрицательном влиянии налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды на деятельность ООО «Центркомплектстрой», поскольку большую часть прибыли организация передает в бюджет, а меньшая остается в его распоряжении.

В целом же рассчитанные коэффициенты свидетельствуют о средней налоговой нагрузке на ООО «Центркомплектстрой», что указывает предприятию на то, что ему нужно сосредоточить свое внимание на увеличении финансовых результатов и снижении текущих издержек в части налоговых платежей. ООО «Центркомплектстрой» важно применять эффективную налоговую политику и рациональное налоговое планирование, для того чтобы в перспективе снизить налоговую нагрузку.

В качестве основного средства, позволяющего существенно снизить налоговые потери, предлагается использовать механизм налогового планирования.

Необходимость и объем налогового планирования напрямую связаны с тяжестью налогового бремени. Т.к. уровень налоговой нагрузки ООО «Центркомплектстрой» за рассматриваемый период менее 15%, то необходимость налогового планирования минимальна и предполагает разовые мероприятия, которые ограничены рамками четкого ведения бухгалтерского учета и внутреннего документооборота,

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		44

применением прямых льгот, самообразованием главного бухгалтера и использованием разовых консультаций внешнего налогового консультанта по спорным ситуациям.

В качестве налоговых льгот ООО «Центркомплектстрой» предлагается перейти на упрощенную систему налогообложения.

Учитывая вид деятельности и экономические показатели деятельности (таблица 3.1) ООО «Центркомплектстрой» возможно применить следующие альтернативные системы налогообложения: упрощенную систему при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» либо упрощенную систему при объекте налогообложения «доходы».

Таблица 3.1 – Обоснование применения УСН ООО «Центркомплектстрой»

Нормативная база	Условия перехода на УСН	Показатели ООО «Центркомплектстрой»
п.2 ст. 346.12 НК РФ	По итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 112,5 млн. рублей	Доходы составили 10,79 миллиона рублей
п.3 ст.346.12 НК РФ	Организация не является банком, страховщиком, инвестиционным фондом, ломбардом, нотариусом, не имеет долю участия других организаций и т.д.	Предприятие торговли
пп.15 п.3 ст. 346.12 НК РФ	Средняя численность работников не превышает 100 человек	6 человек
пп.16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн. рублей	Основных средств нет

Как видно из таблицы 3.1 ООО «Центркомплектстрой» имеет все основания перейти на упрощенную систему налогообложения. Рассмотрим альтернативные варианты налогообложения ООО «Центркомплектстрой».

Вариант 1 Упрощенная система налогообложения при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

При упрощенной системе налогообложения, уплата большинства налогов (федеральных, региональных, местных налогов и сборов) заменяется уплатой единого налога, а также страховых взносов [1, п.2 ст.346.11] (таблица X.4). Поясним расче-

ты, выполненные в таблице Х.4 (п.1):

- расчет страховых взносов – поскольку размер страховых взносов зависит от величины Фонда оплаты труда, то изменений сумм страховых взносов не происходит, и они также равны 275 тыс. руб. (таблица Ф.7);

- расчет Единого налога – объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов, определяемые в порядке, установленном ст.346.15 346.17 НК РФ. Кроме того, согласно п.2 ст.346.18 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов организации, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Налоговая ставка устанавливается в размере 15% (п.1 ст. 346.20 НК РФ).

Доходы ООО «Центркомплектстрой», признаваемые в целях налогообложения, за 2016 год составили:

- выручка от продажи товаров – 10 791 тыс. руб.

Расходы ООО «Центркомплектстрой» за 2016 год, признаваемые в целях налогообложения, осуществлены в размере:

- себестоимость реализованных товаров – 8773 тыс. руб.;

- расходы на продажу товаров – 1898 тыс. руб.;

- прочие расходы – 19 тыс. руб.

Тогда сумма Единого налога будет равна (7):

$$ЕН_{\text{дох-расх}} = (Д - Р) \times 15\%, \quad (7)$$

где $ЕН_{\text{дох-расх}}$ – сумма Единого налога, руб.;

Д – доходы, руб.;

Р – расходы, руб.

Показатель $ЕН_{\text{дох-расх}}$ составил 15,15 тыс. руб. $[(10\,791 - (8773 + 1898 + 119)) \times 15\%]$.

Однако, если сумма рассчитанного Единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то нужно уплачивать минимальный налог в размере 1% от величины доходов (п.6 ст. 346.18 НК РФ), т.е. 107,9 тыс.руб. $(10\,791 \times 1\%)$.

Вариант 2 Упрощенная система налогообложения при объекте налогообложения «доходы».

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		46

При упрощенной системе налогообложения, уплата большинства налогов (федеральных, региональных, местных налогов и сборов) заменяется уплатой единого налога, а также страховых взносов (таблица X.4).

Поясним расчеты, выполненные в таблице X.4 (п.2):

- расчет страховых взносов – поскольку размер страховых взносов зависит от величины Фонда оплаты труда, то изменений сумм страховых взносов не происходит, и они также равны 275 тыс. руб. (таблица Ф.7);

- расчет Единого налога – при определении объекта налогообложения «доходы» учитываются все доходы, определяемые в порядке, установленном п.п. 1, 2 ст. 248 НК РФ. Согласно п.1 ст.346.18 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы организации, налоговой базой признается денежное выражение таких доходов организации. И если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6% (п.1 ст.346.20 НК РФ).

В Отчете о финансовых результатах ООО «Центркомплектстрой» выручка от продажи товаров составила 10 791 тыс. руб., а доходов от прочей деятельности нет, тогда сумма Единого налога будет равна (8):

$$ЕН_{\text{дох}} = Д \times 6\%, \quad (8)$$

где $ЕН_{\text{дох}}$ – сумма Единого налога, руб.;

Д – доходы, руб..

Показатель $ЕН_{\text{дох}}$ составил 647,5 тыс. руб. ($10\,791 \times 6\%$).

Сумма рассчитанного Единого налога уменьшается на величину уплаченных страховых взносов (пп. 3.1 п.3 ст. 346.21 НК РФ), т.е. 372,5 тыс.руб. ($647,5 - 275$).

Таким образом, для сравнения сумм налоговых платежей, рассчитанных для различных систем налогообложения, сведем полученные данные в таблицу (таблица X.5).

По результатам анализа, достаточно очевидно, что Общая система налогообложения не выгодна, т.к. общая сумма налогов и обязательных платежей составляет 561 тыс. руб. и превышает аналогичный показатель УСН «доходы минус расходы» на 178 тыс. руб. Однако, и система УСН «доходы» также не является предпочтительной, поскольку показатель общей суммы налогов и взносов также превышает аналогичный показатель УСН «доходы минус расходы» на 265 тыс. руб.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	Лист
Изм.	Лист	№ докум.	Подпись	Дата		47

Для выявления экономического обоснования выбранной системы налогообложения, по результатам произведенных расчетов определим величину налоговой нагрузки на предприятие при применении рассмотренных выше систем налогообложения. Расчет налоговой нагрузки по альтернативным вариантам налогообложения ООО «Центркомплектстрой» осуществим по методике Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ.

Для расчета налогового бремени по альтернативным вариантам налогообложения ООО «Центркомплектстрой» сведем все расчеты в общую таблицу (таблица X.6).

При исчислении налоговой нагрузки по методике Департамента налоговой политики Минфина РФ, отражающей отношение суммы всех налоговых обязательств к выручке от реализации, показатель УСН «доходы минус расходы» имеет наименьшее значение – 3,5%, а при применении ОСН и УСН «доходы» показатель существенно выше – 5,2% и 6,0% соответственно.

Проведенные расчеты снова доказывают, что наиболее оптимальной системой налогообложения ООО «Центркомплектстрой» является УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Таким образом, рассмотрев альтернативные варианты налогообложения ООО «Центркомплектстрой», учитывая вид деятельности и экономические показатели организации, можно сделать следующие выводы:

- упрощенная система налогообложения при объекте налогообложения «доходы» не выгодна, т.к. общая сумма налогов и обязательных платежей превышает не только чистую прибыль, но даже прибыль до налогообложения, и при применении этой системы ООО «Центркомплектстрой» получит значительный убыток.

- при применении общей системы налогообложения ООО «Центркомплектстрой» также не выигрывает, хотя и не получит убытков. Все значимые показатели не отличаются от текущих показателей, однако они все же ниже показателей полученных при применении Упрощенной системы налогообложения при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

- поэтому УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» является наиболее разумной и эффективной системой налогообложения для ООО «Центрком-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						48
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

плектстрой». Налоговое бремя ООО «Центркомплектстрой» при этой системе значительно ниже, чем при использовании других возможных систем налогообложения, и применение УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» является экономически оправданным.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		49

3 Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

ООО «Центркомплектстрой»

3.1 Обзорная проверка финансовой отчетности

Проведем обзорный аудит финансовой отчетности ООО «Центркомплектстрой», на первом этапе которого сформируем план обзорного аудита (таблица Ш.1).

Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является довольно трудоемким процессом, требующим от аудитора знания, помимо множества нормативных и инструктивных материалов, также и особенностей по расчету и определению налоговых обязательств. Поэтому сначала необходимо изучить организационные и технологические особенности предприятия, специализацию, масштабы и структуру вида его деятельности. Такая информация собрана и обобщена в рабочем документе «Понимание деятельности проверяемой организации» (таблица Ш.2).

Далее для проверки соответствия данных учетных регистров формам бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией представлены: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2016 год (Приложения А – Г). При проверке сопоставлялись данные учетных регистров, а именно оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим и аналитическим счетам, с данными представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты проверки систематизированы в рабочем документе аудитора РД 3 (таблица Ш.3), на основании, которых формируется отчет аудитора об установленных отклонениях.

Так, по результатам проведенного исследования ООО «Центркомплектстрой» установлено что, отражение финансовых показателей в балансе соответствует данным оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

Таким образом, по результатам выполнения процедуры 2 обзорного аудита установлено, что существенных искажений данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в сравнении с регистрами бухгалтерского учета ООО «Центркомплектстрой» не обнаружено.

Следующим этапом обзорной проверки является проверка соответствия учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета дейст-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						50
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

вующему законодательству и иным нормативным актам, а также выяснения обоснованности применяемых на практике методов учета. Данные проверки зафиксированы в рабочих документах РД 4 – РД 9 (таблицы Ш.4 – Ш.9).

Бухгалтерский учет в ООО «Центркомплектстрой» в целом ведется в соответствии с действующим законодательством, а также согласно положениям Учетной политики. Приказ по учетной политике ООО «Центркомплектстрой» разработан главным бухгалтером и утвержден руководителем предприятия (Приложение Д).

При детальном изучении Приказа по учетной политике ООО «Центркомплектстрой» выявлено, что приказ составлен грамотно, структура соответствует рекомендациям, предлагаемым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» в редакции от 06.04.2015.

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

Полного отражения методов ведения бухгалтерского учета не достаточно - в приказе по учетной политике должны также раскрываться методы ведения учета для целей налогообложения.

Поскольку в приказе об учетной политике ООО «Центркомплектстрой» также присутствуют положения по ведению налогового учета, то соответственно учетная политика полностью соответствует требованиям, касающихся раскрытия способов учета и исчисления налогов.

На следующем этапе обзорного аудита оценим систему внутреннего контроля объекта исследования. При этом под системой внутреннего контроля при проведении обзорного аудита понимается совокупность следующих элементов: контрольной среды; системы бухгалтерского учета; средств контроля в системе бухгалтерского учета.

Используя полученную ранее информацию, проведем тестирование контрольной среды ООО «Центркомплектстрой» (таблица Щ.1).

В соответствии с критериями качественной оценки среды контроля, можно констатировать низкий уровень состояния среды контроля, который характеризует-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		51

ся отсутствием органов специального контроля, а так же низкой деловой активностью менеджмента, что выражается в отсутствии утвержденной стратегии компании, а так же тактического плана финансово-хозяйственной деятельности организации.

На следующем этапе оценки СВК исследуется наиболее важная часть - система бухгалтерского учета (СБУ) аудируемого лица, при этом оценивается система бухгалтерского учета, основанная на оценке адекватности учетной политики и ее соответствия показателям бухгалтерской финансовой отчетности, представленная в таблице Щ.2.

Данные РД 11 характеризуют оценку системы бухгалтерского учета как среднюю. При этом в учетной политике необходимо определить порядок оценки и определение сроков полезного использования объектов ОС и НМА, а также перечень видов объектов основных средств, принадлежащих ООО «Центркомплектстрой», стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации.

Кроме того, в учетной политике необходимо отразить порядок определения доходов и списания расходов от прочих видов деятельности и условия представления отчетности.

Далее проведем оценку стандартных процедур контроля в системе бухгалтерского учета, представленную в таблице Щ.3.

Результаты оценки процедур контроля в системе бухгалтерского учета ООО «Центркомплектстрой» оцениваются как средние. При этом негативно сказывается отсутствие в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации, приказов о проведении контрольных проверок и материалов инвентаризаций дебиторской и кредиторской задолженностей (перед персоналом по оплате труда, перед контрагентами, перед бюджетом и внебюджетным фондами). Однако отсутствие материалов инвентаризации расчетов перед бюджетом и внебюджетным фондами отчасти компенсировано проведенной налоговыми органами выездной налоговой проверкой с несущественными для отчетности нарушениями в части применения налогового законодательства.

Таким образом, в результате тестирования системы внутреннего контроля аудируемого лица получим условно объективные данные, необходимые для даль-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						52
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

нейшей оценки аудиторского риска (таблица Ц.4).

Агрегировав показатели оценки компонентов системы внутреннего контроля ООО «Центркомплектстрой» можно оценить принимаемый риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Под аудиторским риском понимается вероятность выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения.

Модель аудиторского риска рассчитывается по формуле (9):

$$AP = NP \times PCK \times PH, \quad (9)$$

где: AP – аудиторский риск;

NP – неотъемлемый риск;

PCK – риск средств контроля;

PH – риск необнаружения.

Оценка принимаемого риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центркомплектстрой» приведена в таблице Ц.4.

Данные расчета свидетельствуют о нормальном значении принимаемого риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центркомплектстрой», составившего 2,55%.

Таким образом, по результатам обзорного аудита следует, что финансовая отчетность ООО «Центркомплектстрой» формируется в соответствии с положениями Приказа об учетной политике организации. Приказ составлен грамотно, структура соответствует рекомендациям, предлагаемым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (ред. от 06.04.2015). В учетной политике раскрываются методы ведения бухгалтерского учета и методы ведения учета для целей налогообложения.

Финансовая отчетность ООО «Центркомплектстрой» не содержит существенных искажений данных в сравнении с регистрами бухгалтерского учета.

При оценке среды контроля, выявлен низкий уровень состояния среды контроля, который характеризуется отсутствием органов специального контроля, а так же низкой деловой активностью менеджмента, что выражается в отсутствии утверж-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		53

денной стратегии компании, а так же тактического плана финансово-хозяйственной деятельности организации.

Состояние системы бухгалтерского учета и процедур контроля в системе бухгалтерского учета ООО «Центркомплектстрой» оцениваются как средние.

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

А достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации составляет более чем 97%, что позволяет дать довольно высокую оценку качеству информационной базы последующих аналитических выводов.

3.2 Планирование и порядок проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Специфика экономического субъекта, объем и сложность работы по его проверке каждый раз требует определения четкой последовательности шагов при ее проведении. И поэтому аудиторская проверка проводится на основании плана.

План аудиторской проверки отражает этапы и группы направлений работ по объектам хозяйственных операций. План составляется в письменной форме. Цель составления плана – определение объема и характера необходимых процедур и формирование доказательств обоснованности выполнения и качества проведения проверки на предприятии.

План аудиторской проверки по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Центркомплектстрой» представлен в таблице Щ.5.

Целью аудита расчетов ООО «Центркомплектстрой» с бюджетом и внебюджетными фондами является подтверждение правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и взносов.

Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются: расчетные ведомости по начислению заработной платы, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок,

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						54
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

книга продаж, учетные регистры (карточки, ведомости, журналы-ордера) по счетам 19, 68, 69, 70, 76, 90, 91, 99 и др. главная книга, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, расчеты (декларации) по отдельным налогам и взносам, Положение об учетной политике предприятия и др.

По каждому уплачиваемому ООО «Центркомплектстрой» в бюджет и внебюджетные фонды налогу, сбору и платежу проверке подлежат:

- правильность определения налогооблагаемой базы;
- правильность применения налоговых ставок;
- правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Приступая к проверке расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, нужно помнить, что налогооблагаемая база, ставки и другие параметры начисления налогов в предыдущем периоде менялись, вследствие чего необходимо пользоваться нормативными документами, учитывающими все внесенные в них изменения и дополнения.

На I этапе целесообразно выяснить, по каким налогам платежам ООО «Центркомплектстрой» ведет расчеты с бюджетом и внебюджетные фондами.

ООО «Центркомплектстрой» попадает под действие общей системы налогообложения. Общая система налогообложения подразумевает уплату таких налогов как НДС, налога на прибыль, страховых взносов и НДФЛ.

Характеристика налоговых обязательств в деятельности предприятия в разрезе элементов (налоговое поле) представлены в таблице Щ.6.

Далее на II этапе проведем проверку и подтверждение правильности исчисления и уплаты ООО «Центркомплектстрой» налогов в бюджет:

- проверка расчетов с бюджетом по НДС (РД16 – РД17, таблицы Щ.7, Щ.8);

Проверке полежали расчеты с поставщиками и подрядчиками, а именно правильность исчисления НДС по договорам, заключенным предприятием.

При изучении отчетной документации по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе договоров были изучены договора купли-продажи, договора поставки, договора на оказание услуг, договора безвозмездной передачи, спецификации к договорам, счета-фактуры, товарные накладные и акты выполненных работ.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		55

При проверке было обнаружено, что НДС принимался к зачету, предъявленный ООО «Центркомплектстрой» при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав. Налоговые вычеты произведены верно, в полных суммах и на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении ООО «Центркомплектстрой» товаров (работ, услуг), в соответствии со ст. 172 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

В части исчисления и сроков уплаты НДС, и сроков составления расчетов (деклараций) по платежам в бюджет предусмотренных законодательством, следует учесть, что поскольку ООО «Центркомплектстрой» не относится к субъектам малого предпринимательства, то требуется ежемесячное составление расчетов (деклараций) по платежам в бюджет и предоставление их в ИФНС.

ООО «Центркомплектстрой» представляет в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по форме, утвержденная Приказом ФНС России от 29.10.2015 №ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме», в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчеты предоставлялись регулярно, однако, в нарушение п.31 Приказа ФНС России от 29.10.2015 №ММВ-7-3/558@, при заполнении декларации представителем налогоплательщика должны указываться построчно фамилия, имя и отчество представителя полностью, ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи) и проставляется дата подписания, но подписи представителя нет ни в одной декларации, а в декларации за II квартал 2016 года не проставлена дата. Кроме того, в нарушение п.5 ст.174 НК РФ налоговая декларация по итогам IV квартала 2016 года представлена с опозданием на месяц.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) продукции за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в соответствии с п.1 ст.174 Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						56
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

В части правильности составления налоговой декларации по расчету НДС было отмечено, что суммы, уплаченные в данном месяце по расчету предыдущего месяца показывались в декларации данного месяца в соответствующих суммах фактического платежа в бюджет. Итоги задолженности на конец квартала выверяются, и задолженность бюджету на протяжении всего рассматриваемого периода составляла текущий платеж.

При проверке составления счетов-фактур и ведения Книги продаж и книги покупок в ООО «Центркомплектстрой» было обнаружено, что порядок составления и ведения осуществлялся без нарушений.

- проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль (РД18 – РД19, таблицы Щ.9, Щ.10);

При аудиторской проверке ООО «Центркомплектстрой» расчетов по налогу на прибыль были проведены:

- анализ ежеквартальных авансовых платежей на основе расчета налога за квартал;
- проверку расчета налога на прибыль за отчетный период;
- анализ задолженности по налогу на прибыль на основе результатов деятельности за отчетный период.

ООО «Центркомплектстрой» уплачивает в бюджет в течение квартала авансовые взносы налога на прибыль, определяемые исходя из предполагаемой суммы прибыли за отчетный период и ставки налога. Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль производится не позднее 28-го числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 квартальной суммы указанного налога. Суммы, дополнительно причитающиеся в бюджет по квартальным расчетам, вносятся ООО «Центркомплектстрой» в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам – в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год.

В ходе проверки осуществлялись следующие процедуры:

- сопоставление остатка по счету учета налога на прибыль с данными оборотно-сальдовой ведомости;
- подготовку расчета по остаткам задолженности по налогу на прибыль и выверку остатков;

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						57
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

- пересчет и проверку правильности подсчетов;
- сверку авансов по налогу на прибыль по предварительной и окончательной сумме налога.

Анализ квартальных авансовых платежей, подготовленных на расчетах за отчетный период, основывается на выверке квартальных платежей по выпискам банка, документации по предварительным расчетам налога и анализе своевременности авансовых платежей во избежание последующих штрафов и пеней.

Проверка фактической задолженности налога на прибыль на основе результатов операций включала:

- сверку прибыли до уплаты налогов по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- сверку задолженности по налогу на прибыль с данными налоговой декларации;
- пересчет и проверку правильности задолженности налога на прибыль за год с указанием правильности применения ставки налога и использования льгот, соответствия сроков уплаты налогов.

ООО «Центркомплектстрой» применяет действующие ставки налога на прибыль. Итоги задолженности по налогу выверяются, и задолженность бюджету на протяжении всего рассматриваемого периода составляла текущий платеж.

ООО «Центркомплектстрой» представляет в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме», в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (28 марта года следующего за истекшим налоговым периодом).

Просмотр налоговой декларации по налогу на прибыль показал, что декларация заполнена верно, при арифметическом подсчете ошибок обнаружено не было.

Однако, в нарушение пп.4 п.3.2 Приказа ФНС России от 19.10.2016 №ММВ-7-3/572@, при заполнении декларации представителем налогоплательщика также не проставлены подписи ни в одной декларации.

- проверка расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (РД20 – РД21, таблицы Щ.11, Щ.12).

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						58
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

При проведении проверки расчетов по НДФЛ последовательно была выполнена проверка правильности методики исчисления налоговых платежей по НДФЛ, проверка полноты представления ООО «Центркомплектстрой» налоговой отчетности по НДФЛ, предусмотренной законодательством о налогах и сборах; визуальная проверка правильности оформления документов налоговой отчетности по НДФЛ (полноты заполнения всех необходимых реквизитов, четкости их заполнения и т.д.), проверка своевременности представления налоговой отчетности по НДФЛ, проверена правильность исчисления налогооблагаемой базы по НДФЛ и обоснованность примененных ставок и льгот по НДФЛ, их соответствие действующему законодательству.

На всех этапах проверки достоверности и полноты налогового учета по НДФЛ были использованы следующие источники информации:

- приказы и распоряжения о приеме на работу (об увольнении);
- расчетно-платежные ведомости (форма № Т-49);
- личные карточки работников (форма № Т-2);
- данные синтетического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДФЛ», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета;
- документы (заверенные копии документов), подтверждающие право на вычеты из налогооблагаемого дохода (на работника, его детей и иждивенцев), на освобождение от уплаты налога у источника получения дохода в связи с постановкой на налоговый учет в налоговом органе;
- данные платежных документов на перечисление платежей по налогу на доходы физических лиц;
- налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц;
- справки о доходах физического лица (Форма 2-НДФЛ).

Также необходимая информация была получена на основе личных бесед с руководством и специалистами ООО «Центркомплектстрой», изучения отчетности, учредительных и различных других внутренних документов и т.д.

Непосредственно в ходе проведения проверки расчетов по НДФЛ было установлено, что порядок начисления налога на доходы физических лиц в ООО «Центркомплектстрой» осуществляется в соответствии с положениями статей 207 – 233

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						59
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

Налогового кодекса РФ от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

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

- налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц (используется рекомендуемая форма 1-НДФЛ);
- справка о доходах физического лица (Форма 2-НДФЛ), утвержденная Приказом ФНС России от 30.10.2015 №ММВ-7-11/485@;
- налоговая декларация по НДФЛ (форма 3-НДФЛ), утвержденная Приказом ФНС России от 24.12.2015 №ММВ-7-11/671@ (ред. от 10.10.2016).

Все вышеперечисленные документы содержат необходимые реквизиты и четко заполнены, т.к. данные документы заполняются автоматически в специальной программе «1С: Предприятие». Программа разработана с учетом всех требований законодательства и периодически обновляется обслуживающей компанией ООО «Илан» – региональным представителем 1С в г. Красноярске.

Налоговая отчетность ООО «Центркомплектстрой» по НДФЛ за 2016 год представлена в ИФНС по Октябрьскому району г. Красноярска 11 февраля 2016 года, т.е. в сроки установленные п.1 ст.229 НК РФ.

В налоговую базу по налогу на доходы физических лиц работников ООО «Центркомплектстрой» за 2016 года, в соответствии со ст. 208-210 НК РФ, включаются все доходы, полученные ими от ООО «Центркомплектстрой», а именно начисленная заработная плата, премии, пособия по временной нетрудоспособности, отпускные и компенсация за неиспользованный отпуск.

К доходам, не подлежащим налогообложению (освобождаемые от налогообложения), относятся доходы, поименованные в ст.217 НК РФ.

В соответствии п. ст. 224 НК РФ налоговая ставка по налогу устанавливается в размере 13%. Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке, процентная доля налоговой базы (п.1 ст. 225 НК РФ).

При определении размера налоговой базы, в соответствии со ст. 218-221 НК РФ, работники ООО «Центркомплектстрой» имеют право на получение стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						60
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

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

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

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

Таким образом, в результате проверки расчетов по налогу на доходы физических лиц в ООО «Центркомплектстрой» за 2016 год, было выявлено, что при исчислении и уплате НДФЛ в нарушение п.3 ст.218 НК РФ работникам предоставлены стандартные вычеты, при отсутствии письменных заявлений и документов от этих работников, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, тем самым занизив налогооблагаемую базу по НДФЛ на 4198 руб. и соответственно сумму налога на 546 руб.

- проверка расчетов с внебюджетными фондами по страховым взносам (РД22 – РД23, таблицы Щ.13, Щ.14).

При проведении проверки расчетов с внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» сначала была выполнена проверка правильности объекта налогообложения.

При проверке данного элемента, объектом налогообложения по страховым взносам признаются выплаты, произведенные в пользу физических лиц по трудовым договорам.

В ООО «Центркомплектстрой» с каждым работником установлены трудовые отношения, путем заключения трудовых договоров, в которых отражены права и обязанности сторон, особенности режима работы, испытательный срок, а также должностной оклад или тарифная ставка. Под роспись каждый работник ознаком-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		61

лен с правилами внутреннего трудового распорядка, один экземпляр которого является приложением к договору.

При детальном изучении документов выяснилось, что договора носят срочный характер (заключены на определенный срок), т.е. работники продолжают трудовую деятельность без установления трудовых отношений, предусмотренных статьей 58 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 03.07.2016).

На каждого сотрудника составлен приказ о приеме на работу унифицированной формы №Т-1 и на его основании сделана соответствующая запись в трудовую книжку работника, которые хранятся в недоступном для посторонних лиц месте.

Далее проверке полежала правильность формирования налогооблагаемой базы и начисления страховых взносов, исходя Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» действовавшего в 2016 году, путем ознакомления с расчетными ведомостями по начислению оплаты труда и иных доходов работников организации, отраженных по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с дебетом разных счетов в зависимости от направления произведенных расходов.

ООО «Центркомплектстрой» определяет налоговую базу по страховым взносам отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца, при этом дата осуществления выплат определяется как день начисления выплат в пользу работника.

При формировании налоговой базы исследуемой организации из расчета исключены следующие выплаты: сумма пособия по временной нетрудоспособности, компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск и пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Сумма рассчитанной налоговой базы и начисленных взносов по регистрам бухгалтерского учета совпадают с данными указанными в расчете авансовых платежей.

Также была проведена проверка полноты и своевременности уплаты налога, и проанализированы данные, указанные в платежных поручениях. В платежных по-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						62
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

ручениях, представленных ООО «Центркомплектстрой» для осуществления проверки, проставлен код бюджетной классификации, тип платежа, очередность и статус составителя. Кроме того, оплата всех взносов произошла не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

На данном этапе можно сделать вывод, что ООО «Центркомплектстрой» правильно формирует налоговую базу по страховым взносам, что соответствует требованиям Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» действовавшего в 2016 году, также подтверждена обоснованность сумм, не подлежащих налогообложению. Исчисление налога производилось по действующим ставкам. Взносы перечислялись отдельными платежными поручениями до 15 числа месяца, следующего за отчетным, с правильным указанием всех реквизитов. Расчеты авансовых платежей ООО «Центркомплектстрой» в 2016 году по страховым взносам заполнялся в соответствии с Постановлением Правления ПФ РФ от 16.01.2015 №2п (форма РСВ-1 ПФР) в редакции от 04.06.2015 и Приказом ФСС РФ от 26.02.2015 №59 (форма 4-ФСС РФ) в редакции от 20.07.2015, и были представлены с соответствующие органы до 20 числа, без нарушения сроков сдачи.

В бухгалтерском учете ООО «Центркомплектстрой» суммы начисленного налога отражены на тех же счетах, что и суммы заработной платы. Расчет производился на основании расчетно-платежных ведомостей на заработную плату и справок бухгалтерии об определении налоговой базы.

3.3 Оформление результатов проверки

На основе собранной информации и полученных в ходе аудита доказательств, выразим мнение о достоверности отчетности по учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Центркомплектстрой», составив аудиторское заключение.

Порядок подписания и представления аудиторского заключения, а также к порядку формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержден Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 №46н «Об утверждении фе-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		63

деральных стандартов аудиторской деятельности» (вместе с ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»).

При выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центркомплектстрой» используем Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», а именно аудиторское заключение, содержащее привлекающую внимание часть, поскольку в ходе аудиторской проверки были выявлены нарушения, которые, однако, существенно не повлияли на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центркомплектстрой».

Модифицированное аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Центркомплектстрой» представлено в Приложении Э.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		64

Заключение

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

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

Итогами проведенного исследования стали нижеприведенные результаты.

В результате изучения технологии учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» установлено, что все операции по осуществлению таких расчетов оформляются первичными учеными документами в соответствии с регламентированными требованиями, а бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016) и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010). Расчет и начисление налоговых обязательств производится согласно положениям части второй Налогового кодекса Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 07.03.2017).

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

Обобщая результаты анализа можно сделать вывод, что в целом ресурсы используются высокоэффективно, рост выручки от продажи товаров обусловлен повышением эффективности использования ресурсов при сокращении их объема, что приводит как к абсолютному, так и относительному сокращению расходов. Анализ деловой активности свидетельствует о ее снижении в отчетном периоде. Характеризуя имущественное положение ООО «Центркомплектстрой», следует отметить

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		65

увеличение стоимости имущества за исследуемый период. Увеличение величины оборотных активов произошло за счет увеличения дебиторской задолженности, что оценивается отрицательно. Основным источником восполнения финансовых ресурсов в исследуемом периоде является заемный капитал, что в современных условиях усиливает зависимость предприятия от внешних источников.

Результаты проведенного анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Центркомплектстрой» показали, что за исследуемый период наблюдается рост задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, но происходит снижение их удельного веса, как в источниках финансовых ресурсов, так и в кредиторской задолженности, что положительно характеризует организацию в части своевременного перечисления налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Наибольший удельный вес в задолженности перед бюджетом составляет задолженность по НДС. Произошло повышение задолженности в пенсионный фонд. В динамике наблюдается снижение задолженности по налогу на прибыль, что оценивается положительно. В 2016 году наблюдается снижение задолженности перед внебюджетными фондами за счет снижения задолженности в ФОМС и ФСС.

Наблюдается увеличение начисленных налоговых обязательств в исследуемом периоде, также произошло увеличение сумм исполненных налоговых обязательств. В результате произошедших изменений в 2016 году наблюдается повышение суммы задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами на конец года и оценивается негативно, т.к. может привести начислению пени и наложению штрафов.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Центркомплектстрой» за исследуемый период полностью состоит из текущей задолженности. Просроченная задолженность отсутствует, что оценивается положительно.

В 2015 году при абсолютном увеличении налогов и страховых взносов произошло снижение налоговой нагрузки относительно выручки, что оценивается положительно, а незначительный рост выручки от реализации с НДС в 2016 году на фоне совокупного роста налогов и страховых взносов привел к повышению налоговой нагрузки. Рассчитанный в соответствии с методикой Департамента налоговой политики Минфина России показатель налоговой нагрузки ООО «Центрком-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						66
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

плектстрой» в 2016 году на 2,63% выше среднеотраслевого показателя (2,7%), что оценивается отрицательно.

Величина коэффициента эффективности налогообложения за рассматриваемый период существенно снижается. Данное изменение показателя связано в первую очередь с изменением чистой прибыли ООО «Центркомплектстрой» и с изменением общей суммы налоговых платежей. Коэффициент налоговой нагрузки реализации оставался практически без изменений, что говорит о том, что рост общей суммы налогов предприятия происходил практически пропорционально увеличению объема реализованной продукции. Доля налогов в бюджет и внебюджетные фонды в расходах от обычных видов деятельности за рассматриваемый период снизилась. Расчет коэффициента налогообложения прибыли позволяет сделать вывод об отрицательном влиянии налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды на деятельность ООО «Центркомплектстрой», поскольку большую часть прибыли организация передает в бюджет, а меньшая остается в его распоряжении.

В качестве основного средства, позволяющего существенно снизить налоговые потери, ООО «Центркомплектстрой» предлагается перейти на упрощенную систему налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», которая является наиболее разумной и эффективной организации. Налоговое бремя ООО «Центркомплектстрой» при этой системе значительно ниже, чем при использовании других возможных систем налогообложения, и применение УСН «доходы, уменьшенные на величину расходов» является экономически оправданным.

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

По результатам обзорной проверки следует, что финансовая отчетность ООО «Центркомплектстрой» не содержит существенных искажений данных в сравнении с регистрами бухгалтерского учета и формируется в соответствии с положениями Приказа об учетной политике организации. Приказ составлен грамотно, структура соответствует рекомендациям, предлагаемым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						67
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

организации» (ПБУ 1/2008)» (ред. от 06.04.2015). В учетной политике раскрываются методы ведения бухгалтерского учета и методы ведения учета для целей налогообложения.

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

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

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

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

- в нарушение п.3 ст.218 НК РФ работникам предоставлены стандартные вычеты, при отсутствии письменных заявлений и документов от этих работников, подтверждающих право на стандартные налоговые вычеты, тем самым занизив налогооблагаемую базу по НДФЛ на 4198 руб. и соответственно сумму налога на 546 руб;

- в нарушение ст.58 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 03.07.2016), у ряда трудовых договоров закончен срок действия, вместе с тем работники продолжают трудовую деятельность без установления трудовых отношений.

Выявленные в ходе проверки нарушения являются незначительными и не могут оказать влияние на бухгалтерскую отчетность организации. Для устранения выявленных нарушений руководству ООО «Центркомплектстрой» рекомендуется

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						68
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

проведение следующих мероприятий:

- перейти на упрощенную систему налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;
- составить разъяснения лицу, ответственному за заполнение налоговых деклараций, о содержании требований к порядку заполнения и наличию всех реквизитов налоговых деклараций;
- нужно осведомить работников предприятия о том, что налогооблагаемую базу по НДФЛ можно уменьшить на вычеты, и что такие вычеты предоставляются только на основании их письменного заявления, тем самым направив их к сбору необходимых документов и написанию заявлений;
- перезаключить трудовые договоры с работниками организации на неопределенный срок для установления законных трудовых отношений.

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

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		69

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ в ред. федер. закона от 07.03.2017 №25-ФЗ. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: пост. правительства от 23.09.2002 №696 в ред. пост. правительства от 22.12.2011 №1095. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: пост. правительства от 26.12.2011 №1137 в ред. пост. правительства от 29.11.2014 №2179. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.1998 №125-ФЗ в ред. федер. закона от 28.12.2016 №493-ФЗ. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 №307-ФЗ в ред. федер. закона от 03.07.2016 №236-ФЗ. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.07.2009 №212-ФЗ в ред. федер. закона от 19.12.2016 №438-ФЗ. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 №402-ФЗ в ред. федер. закона от 23.05.2016 №149-ФЗ. – // Справочная право-

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		70

- вая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 13.06.1995 №49 в ред. приказа М-ва финансов от 08.11.2010 №142н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 29.07.1998 №34н в ред. приказа М-ва финансов от 08.07.2016 №186н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 06.05.1999 №33н в ред. приказа М-ва финансов от 06.04.2015 №57н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 06.07.1999 №43н в ред. приказа М-ва финансов от 08.11.2010 №142 н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 31.10.2000 №94н в ред. приказа М-ва финансов от 08.11.2010 №142н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 19.11.2002 №114н в ред. приказа М-ва финансов от 06.04.2015 №57н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 06.10.2008

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		71

- №106н в ред. приказа М-ва финансов от 06.04.2015 №57н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
15. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности (вместе с «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении», «Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском заключении») [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 20.05.2010 №46н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 16. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 02.07.2010 №66н в ред. приказа М-ва финансов от 06.04.2015 №57н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 17. Федеральные стандарты аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» (вместе с «ФСАД 7/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», «ФСАД 8/2011. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам») [Электронный ресурс]: утв. Приказом М-ва финансов от 16.08.2011 №99н. – // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
 18. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. проф. В.Я. Позднякова. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 617 с.
 19. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. – М.: Издательство: КНОРУС, 2013. – 288 с.
 20. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. – 560 с.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		72

21. Аудит: учебное пособие / Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н.; Под ред. Хахоновой Н.Н. – 3-е изд. – М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 384 с.
22. Аудит учетной политики организации: монография / Е.А. Ёлгина, Н.П. Заборских, Г.В. Кочелорова, С.К. Демченко, О.Ю. Дягель. – Красноярск: КриЖТ ИрГУПС, 2014. – 115 с.
23. Аудит: практикум: учеб. пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 286 с.
24. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учеб. пособие / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 6-е изд., перераб. и доп. – М: Финансы и статистика, 2033. – 325 с.
25. Балабанов, И.Т. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / И.Т. Балабанов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 401 с.
26. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 401 с.
27. Дягель, О.Ю. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: методические указания по выполнению курсовой работы для студентов направления подготовки 080100.62 профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / О.Ю. Дягель. – Красноярск: КриЖТ ИрГУПС, 2014. – 72 с.
28. Захаров, В.Ю. Обзорная проверка: мнение аудитора в форме негативной уверенности / В.Ю. Захаров // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 4. – С. 23-25.
29. Захарьин, В.Р. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.Р.Захарьин. – 8-е изд., перераб., и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 384 с.
30. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет и аудит бухгалтерской отчетности коммерческих предприятий / Е.П. Козлова. – Ростов н/Д.: Феникс, 2014. – 295 с.
31. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Альбом аналитических таблиц для выполнения курсовой работы для студентов направления подготовки 38.03.01.62 профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / сост. к.э.н., доцент О.Ю.Дягель. – Красноярск, 2016. – 295 с.
32. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.И.Алексеева, Ю.В.Васильев, А.В., Малеева, Л.И.Ушвицкий. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 529 с.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						73
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 8-е изд., пераб., и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 571 с.
34. Краснова, Л.П. Бухгалтерский учет: учебник / Л.П. Краснова. – 2-е изд., пераб., и доп. – М.: Юристъ, 2015. – 412 с.
35. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и финансовому анализу (сквозная задача): Учебное пособие / Пономарева Л.В., Стельмашенко Н.Д. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 287 с.
36. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для бакалавриата / В.Г. Пансков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2016. – 680 с.
37. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 560 с.
38. Пошерстник, Е.Б. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Е.Б. Пошерстник. – 6-е изд. пераб., и доп.– М.: ИНФРА-М, 2015. – 612 с.
39. Проблемы экономики и управления предприятиями, отраслями, комплексами: монография / Е.Н. Волк, Б. Даулетбаков, Е.В. Джамай и др. / Под общ. ред. С.С. Чернова. – Новосибирск: Издательство ЦРНС, 2016. – 220 с.
40. Роженцова, И.А. Обзорная проверка и комплексный аудит: сравнительные характеристики / И.А. Роженцова // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 9. – С.18-23.
41. Савин, А.А., Савин, И.А. Аудит: учебное пособие / А.А. Савин, И.А. Савин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 288 с.
43. Савчук, В.П. Управление финансами предприятия: учеб. пособие / В.П.Савчук. – М.: БИНОМ Лаборатория знаний, 2013. – 480 с.
44. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: учеб. пособие / Н.Н. Селезнева. – М. ЮНИТИ, 2015. – 479 с.
45. Семенихин, В.В. Документооборот и первичные документы в бухгалтерском учете: учеб. пособие / В.В. Семенихин. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 175 с.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						74
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		

46. Сосненко, Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс: учеб. пособие / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова, И.Н. Кивелиус. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2012. – 252 с.
47. Федоренко, И.В., Золотарева, Г.И. Аудит: учебник / И.В.Федоренко, Г.И.Золотарева. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 272 с.
48. Чижов, Б.А. Аудит: теория и методология: учебное пособие / Б.А. Чижов. – М.: Омега-Л, 2014. – 254 с.
49. Шишкин, А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии: учеб. пособие для вузов / А.К. Шишкин. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015. – 358 с.
50. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 576 с.

					<i>ДР.531121.38.03.01-093-2017.ПЗ</i>	<i>Лист</i>
						75
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>		