

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Финансово-экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

**Совершенствование методики аудиторской проверки расчетов с бюджетом  
по налогу на добавленную стоимость**

ОГУ 38.04.01. 1019. 355 00

Руководитель программы  
д-р экон. наук, профессор

  
подпись дата 16.12.2019

З.С. Туякова

Научный руководитель  
канд. экон. наук, доцент

  
подпись дата 16.12.2019

Е.В. Саталкина

Студент

  
подпись дата 16.12.2019

О.В. Реснянская

Оренбург 2019

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

УТВЕРЖДЕН

Решением Ученого совета финансово-  
экономического факультета

от «25» 09 2017 г.

протокол № 1

Декан

  
(подпись)



Е.В. Смирнова

ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ ПЛАН РАБОТЫ СТУДЕНТА, ОБУЧАЮЩЕГОСЯ  
ПО ПРОГРАММЕ МАГИСТЕРСКОЙ ПОДГОТОВКИ

Реснянская Ольга Валерьевна  
(фамилия, имя, отчество)

Кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита

Форма обучения Заочная

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях  
(кроме банков и других кредитных организаций)

Руководитель магистерской программы Туякова З.С., д.э.н., профессор  
(Фамилия, имя, отчество, ученая степень, ученое звание)

Научный руководитель Саталкина Е.В., канд.экон. наук, доцент  
(Фамилия, имя, отчество, ученая степень, ученое звание)

Период обучения в магистратуре 2017/18 – 2018/19 уч. гг.


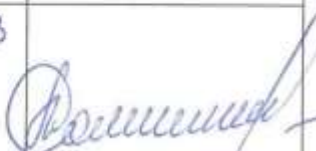



Тема выпускной квалификационной работы Совершенствование методики аудиторской  
проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

утверждена на заседании кафедры «15» 09 2017 г., протокол № 1

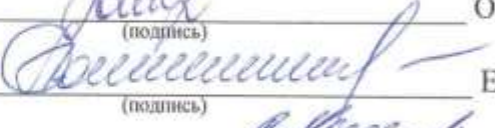
Заведующий кафедрой   
(подпись) З.С. Туякова

Студент   
(подпись) О.В. Реснянская

## 1 Научно-исследовательская часть магистерской программы

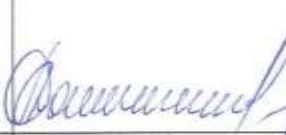
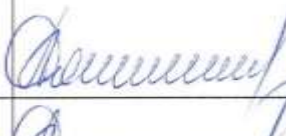
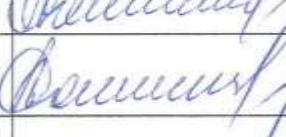

№ семестра	Наименование этапов, позиций исследовательской работы (краткое задание)	Всего		Форма отчетности	Срок аттестации	Отметка научного руководителя о выполнении
		зач. ед.	часов			
1	Выбор темы магистерской диссертации. Составление библиографического списка источников по направлению исследований, составляющего предмет научного интереса магистранта. Просмотр научной литературы, выбор статей. Поиск методов разработки темы научной диссертации.	1	36	Статья	Декабрь 2017	
2	Изучение теоретических аспектов аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Рассмотрение особенностей учета налога на добавленную стоимость. Обзор методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Подготовка 1 главы магистерской диссертации.	8	288	Отчет по НИР	Апрель 2018	
3	Совершенствование методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Анализ отрасли. Подготовка 2-й главы работы.	9, 3	324, 108	Отчет по НИР, Отчет по учебной практике	Январь 2019	
4	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость на примере предприятия. Подготовка 3 главы.	9, 12	324 432	Отчет по НИР, Отчет по преддипломной практике	Сентябрь 2019	
5	Подведение итогов по всей диссертации. Окончание написания магистерской работы. Подготовка к защите работы.	12, 3	432 108	Отчет по преддипломной практике ВКР	Декабрь 2019	
<b>Всего:</b>		<b>57</b>	<b>2052</b>			

Студент \_\_\_\_\_  (подпись) \_\_\_\_\_ О.В. Реснянская

Научный руководитель \_\_\_\_\_  (подпись) \_\_\_\_\_ Е.В. Саталкина

Руководитель магистерской программы \_\_\_\_\_  (подпись) \_\_\_\_\_ З.С. Туякова

## 2 Календарный план подготовки выпускной квалификационной работы

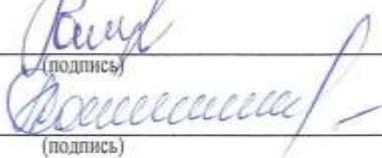
№	Содержание планируемой работы	Сроки выполнения		Отметка научного руководителя о выполнении
		начало	конец	
1	Выбор темы магистерской диссертации. Составление библиографического списка источников по направлению исследований, составляющего предмет научного интереса магистранта.	Сентябрь 2017 г.	Ноябрь 2017 г.	
2	Сбор, обработка, анализ и систематизация информации. Разработка плана.	Ноябрь 2017 г.	Январь 2018 г.	
3	Обзор теоретических аспектов аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Подготовка 1-й главы диссертации.	Февраль 2018 г.	Май 2018 г.	
4	Публикация научной статьи.	Сентябрь 2017 г.	Июль 2018 г.	
5	Совершенствование методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Подготовка 2-й главы работы.	Август 2018 г.	Декабрь 2018 г.	
6	Публикация научной статьи.	Август 2018 г.	Февраль 2019 г.	
7	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость на предприятии. Апробация результатов исследования.	Март 2019 г.	Апрель 2019 г.	
8	Подготовка 3-й главы работы.	Май 2019 г.	Октябрь 2019 г.	
9	Подготовка работы в целом, представление на кафедру.	Ноябрь 2019 г.	Декабрь 2019 г.	
10	Защита работы	Декабрь 2019 г.		

Студент \_\_\_\_\_

  
(подпись)

О.В. Реснянская

Научный руководитель \_\_\_\_\_

  
(подпись)

Е.В. Сатапкина

## Аннотация

Налог на добавленную стоимость является одним из основных источников формирования федерального бюджета, а также занимает значительную долю в налоговой нагрузке налогоплательщиков.

Не смотря на многообразие вариантов методик, на сегодняшний день не выработан унифицированный подход к проведению аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, детально описывающий ход проверки и содержащий рабочие документы аудитора.

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических вопросов организации аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Объектом исследования является ООО «ЭкоСпутник».

В первой главе «Теоретические аспекты аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» налог на добавленную стоимость рассмотрен с позиции исторической ретроспективы, проведен анализ предпосылок использования «добавленной стоимости» в качестве базы для налогообложения, а также проведен обзор методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, применяемых в Российской Федерации.

Во второй главе «Анализ организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» представлены результаты исследования деятельности предприятий по сортировке и размещению твердых коммунальных отходов Оренбургской области. Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭкоСпутник», а также изучена организация синтетического и аналитического учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

В третьей главе «Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» разработаны предложения по совершенствованию методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Проведена апробация, предлагаемой методики, а также выделены отдельные положения методики аудиторской проверки, рекомендуемые к использованию для целей внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

В рамках написания выпускной квалификационной работы были опубликованы две научные статьи, содержащие основные положения и результаты исследования.

Объем ВКР составляет 129 страниц. В работе 20 приложений, 26 таблиц и 11 рисунков. Список использованной литературы содержит 101 источник.

## **Annotation**

Value-added tax is one of the main sources of federal budget formation, and also occupies a significant share in the tax burden of taxpayers.

Despite the variety of methods, to date, a unified approach to auditing calculations with the value added tax budget has not been developed, describing in detail the progress of the audit and containing the auditor's working documents.

The subject of the study is a set of theoretical and methodological issues of organization of audit of settlements by the value added tax budget.

The object of the study is the process of auditing settlements with the value added tax budget of «EkoSputnik» Ltd.

In the first chapter «Theoretical Aspects of Value Added Tax Budget Audit» the Value Added Tax was considered from the perspective of historical retrospect, the prerequisites for the use of "value added" as a basis for taxation were analysed, as well as a review of the methods of Value Added Tax Budget Audit used in the Russian Federation.

The second chapter «Analysis of the organization of settlements with the value added tax budget» presents the results of the study of the activities of enterprises on sorting and placement of solid municipal wastes of the Orenburg region. An analysis of the financial and economic activity of «EkoSputnik» Ltd was carried out, as well as the organization of synthetic and analytical accounting of calculations with the budget on the tax on added.

The third chapter «Audit of calculations with the value-added tax budget» offers on improvement of a technique of auditing calculations with the value-added tax budget. The proposed methodology was tested, as well as selected provisions of the audit methodology recommended for internal control of calculations with the value added tax budget.

As part of the writing of the final qualifying work were published two scientific articles, the content of the main provisions and the results of the study.

The volume of the final qualifying work is 129 pages. In the work of the 20 applications, 26 tables and 11 figures. The list of used literature contains 101 sources.

## Содержание

Введение.....	7
1 Теоретические аспекты аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	11
1.1 Налог на добавленную стоимость с позиции исторической ретроспективы.....	11
1.2 Методическое обеспечение и аналитические процедуры предварительного этапа аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	17
1.3 Обзор методик аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, применяемых в РФ.....	22
2 Анализ организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	28
2.1 Анализ деятельности предприятий по сортировке и размещению твердых коммунальных отходов Оренбургской области.....	28
2.2 Краткая экономическая характеристика ООО «ЭкоСпутник».....	34
2.3 Организация синтетического и аналитического учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в ООО «ЭкоСпутник».....	43
3 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	52
3.1 Совершенствование методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	52
3.2 Апробация методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в ООО «ЭкоСпутник».....	61
3.3 Рекомендации по использованию методики аудиторской проверки для целей внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость ООО «ЭкоСпутник».....	77
Заключение.....	81
Список использованных источников.....	86
Приложение А (обязательное) Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год.....	95
Приложение Б (справочное) Товарная накладная № 6341 от 06.06.17г.....	107
Приложение В (справочное) Счет-фактура № 6341 от 06.06.17г.....	109
Приложение Г (справочное) Счет-фактура № 642 от 14.07.17г.....	110
Приложение Д (справочное) Акт оказанных услуг № 642 от 14.07.17г.....	111
Приложение Е (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-СО)....	112
Приложение Ж (рекомендательное) Дополненная программа аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.....	113
Приложение И (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.1).....	117
Приложение К (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.2).....	118

Приложение	Л (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.3).....	119
Приложение	М (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.4).....	120
Приложение	Н (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.5).....	121
Приложение	П (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.6).....	122
Приложение	Р (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.7).....	123
Приложение	С (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-НДС.8).....	124
Приложение	Т (рекомендательное) Рабочий документ аудитора (РД-СО).....	125
Приложение	У (справочное) Счет-фактура № 6420011129/0302 от 28.02.18г.....	126
Приложение	Ф (справочное) Счет-фактура № 21700009-13 от 30.06.18г.....	127
Приложение	Х (справочное) Счет-фактура № 0052566/0302 от 30.09.18г.....	128
Приложение	Ц (справочное) Счет-фактура № БП-429 от 13.10.18г.....	129



## Введение

Развитие аудита как института в условиях современной рыночной экономики, играющего важнейшую роль в обеспечении достоверной информацией заинтересованных пользователей, и как самостоятельного направления профессиональной предпринимательской деятельности, связано с развитием рыночных отношений, а также интеграцией Российской Федерации в мировую экономику.

Важность правильного формирования экономическими субъектами налоговых обязательств перед бюджетом обусловила широкое распространение на рынке аудиторских услуг налогового аудита, представляющего собой выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени их достоверности и соответствия нормам действующего законодательства.

Налог на добавленную стоимость является одним из основных источников формирования федерального бюджета, а также занимает значительную долю в налоговой нагрузке налогоплательщиков. В связи с чем повышается риск недобросовестных действий со стороны руководства экономических субъектов, направленных на уклонение от уплаты НДС или на его неправомерный возврат, что требует повышенного государственного налогового контроля к данному вопросу.

Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость выступает одной из наиболее востребованных аудиторских услуг, что обусловлено рядом причин:

- сложностью учета налога на добавленную стоимость и формирования налогооблагаемой базы;
- постоянно меняющимся законодательством, а также толкованием действующих правовых и налоговых норм, что в свою очередь повышает вероятность ошибок;
- наличием большого количества арбитражных дел из-за противоречий некоторых положений нормативных актов по налогу на добавленную стоимость;
- стремлением организаций к снижению рисков налоговых ошибок и оптимизации налоговой нагрузки.

Следует отметить, что, несмотря на многообразие вариантов методик, на сегодняшний день не выработан унифицированный подход к проведению аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, детально описывающий ход проверки и содержащий рабочие документы аудитора. Актуальность проблемы, степень ее научной разработки и практической значимости определили выбор темы, предмет, цели и задачи исследования.

Фундаментальную базу исследования составили систематизированные в трудах российских ученых положения, раскрывающие вопросы организации бухгалтерского учета и практики обложения НДС, аудита бухгалтерской

(финансовой) и налоговой отчетности в целом, и применения аналитических процедур в аудите расчетов с бюджетом по НДС, в частности.

Для исследования экономической сущности аудиторской проверки налоговой отчетности по НДС изучены труды отечественных специалистов, занимающихся исследованиями в данной области: Терентьевой Т.А., Макарова А.С. и Семина В.С., Бровкиной Н.Д., Бажина И.А., Скобары В.В., Подольского В.И., Бульги Р.П., Шеремета А.Д., Попова М.В., Растегаевой Ф.С., Зиминной Г.А. и Шашковой Т.Н.

Целью работы является исследование теоретических аспектов, методических подходов и действующей практики аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

В соответствии с целью исследования были поставлены следующие задачи:

- проанализировать сущность налога на добавленную стоимость, а также предпосылки его возникновения и использования «добавленной стоимости» в качестве базы для налогообложения;

- проанализировать и классифицировать методы, используемые в аудиторской практике для выявления и оценки рисков искажения бухгалтерской и налоговой отчетности в целях снижения НДС;

- систематизировать существующие методики проверки достоверности отражения НДС в бухгалтерской и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов;

- сформулировать предложения по совершенствованию методики аудита расчетов с бюджетом по НДС.

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических вопросов организации аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Объектом исследования является процесс аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость ООО «ЭкоСпутник».

Теоретическую базу исследования составляют труды отечественных ученых по проблемам проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, бухгалтерского учета, налогообложения.

Информационной базой исследования являются международные стандарты аудита, Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому и налоговому учету, данные Федеральной службы государственной статистики России, Территориального органа федеральной службы государственной статистики по Оренбургской области, Территориальная схема обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами Оренбургской области, а также научные публикации по исследуемой тематике.

Эмпирическую базу исследования составили материалы апробации методики аудиторской проверки ООО «ЭкоСпутник», бухгалтерская и налоговая отчетность.

Методологической основой исследования явились анализ, синтез, аналогия, индукция и дедукция. В качестве методов эмпирического исследования применялись наблюдение и сравнение. Для получения, обработки и анализа исходных материалов использовались метод моделирования, классификации, группировки и др.

Наиболее значимые научные результаты работы, содержащие новизну, заключаются в следующем:

- выделены этапы развития налога на добавленную стоимость в России на основании сложившейся практики исчисления и взимания налога;

- представлена программа проведения аудита, составленная на основе систематизации и обобщения основных аспектов методик проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС, применяемых в РФ, а также дополненная пунктами программы, позволяющими исследовать отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемой организации и их влияние на налоговую базу;

- разработаны рабочие документы аудитора, позволяющие в полной мере задокументировать ход реализации и результаты проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;

- выделены отдельные положения методики аудиторской проверки, рекомендуемые к использованию для целей внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Практическую значимость для аудиторских фирм имеют разработанные в рамках ВКР рабочие документы аудитора, а также дополненная методика, позволяющая учесть отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемого лица в процессе проведения аудиторской проверки.

Выделенные положения методики аудиторской проверки, рекомендуемые к использованию для целей внутреннего контроля, будут также полезны для бухгалтеров, осуществляющих внутренний контроль за правильностью составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

В рамках выпускной квалификационной работы была осуществлена апробация наиболее существенных положений и результатов исследования в ООО «ЭкоСпутник».

По результатам апробации было установлено, что предложенная методика проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость является последовательной, а пункты дополненной программы позволяют получить обширные доказательства, а также охватить все аспекты, подлежащие проверке.

Цель и задачи исследования определили структуру выпускной квалификационной работы: введение, 3 главы и заключение. В первой главе «Теоретические аспекты аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» налог на добавленную стоимость рассмотрен с позиции исторической ретроспективы, проведен анализ предпосылок использования «добавленной стоимости» в качестве базы для налогообложения, а также

проведен обзор методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, применяемых в РФ.

Во второй главе «Анализ организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» представлены результаты исследования деятельности предприятий по сортировке и размещению твердых коммунальных отходов Оренбургской области. Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭкоСпутник», а также изучена организация синтетического и аналитического учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную.

В третьей главе «Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» предпринята попытка доработки методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Проведена апробация, предлагаемой методики, а также выделены отдельные положения методики аудиторской проверки, рекомендуемые к использованию для целей внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

В рамках написания ВКР были опубликованы две научные статьи, содержание основные положения и результаты исследования.

Объем ВКР составляет 129 страниц. В работе 20 приложений, 26 таблиц и 11 рисунков. Список использованной литературы содержит 101 источник.

# **1 Теоретические аспекты аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость**

## **1.1 Налог на добавленную стоимость с позиции исторической ретроспективы**

История возникновения налога на добавленную стоимость напрямую связана с возникновением понятия «добавленной стоимости». Несмотря на то, что концепция добавочной стоимости была разработана А. Смитом и Д. Рикардо, своё наиболее полное развитие она получила лишь в «Капитале» К. Маркса [52].

Еще задолго до возникновения самого налога на добавленную стоимость, в мировой практике в статистических целях широко использовался показатель добавленной стоимости. Так, для анализа объемов промышленной продукции данный показатель использовался в США с 1870 года. Однако впервые идея рассматривать данную категорию в качестве базы налогообложения и взимания такого универсального косвенного налога, как налога на добавленную стоимость, зародилась в Германии сразу по окончании Первой мировой войны [47, 56].

Основоположителем данного подхода стал Вильгельм фон Сименс, предложивший идею по реформированию налоговой системы Германии, в частности, через внедрение нового косвенного налога, предназначение которого заключалось в активном пополнении государственного бюджета за счет взимания средств не с производителя, а с потребителя [46].

Однако данная идея получила свое развитие лишь после Второй мировой войны во Франции. В 1954 году французский экономист Морис Лоре детально разработал схему обложения НДС и обосновал преимущества данного подхода по сравнению с прочими косвенными налогами правительству в том виде, в котором данный налог просуществовал до наших дней [30].

Новый налог на добавленную стоимость способствовал не только адекватному распределению налоговых сборов между всеми взаимодействующими сторонами, но также позволял «скрыть» новое бремя от конечного потребителя, который был и остается его основным плательщиком налога.

Багдасарян Л.Ю. и Берберова Е.Г., анализируя предпосылки распространения и внедрения налога на добавленную стоимость, отмечают, что для европейских стран применение добавленной стоимости в качестве объекта налогообложения было необходимо, так как, прежде всего, выступало в качестве одного из критериев, способствующих европейской интеграции [28].

Процесс использования добавленной стоимости в качестве базы для налогообложения, описанный в работах Багдасаряна Л.Ю., Берберовой Е.Г., Веденеевой Л.В., Журавлевой И.С., Севрюковой Л.В. и Рыкуновой В.Л., систематизирован и проиллюстрирован в виде схемы, представленной на рисунке 1 [28, 34].

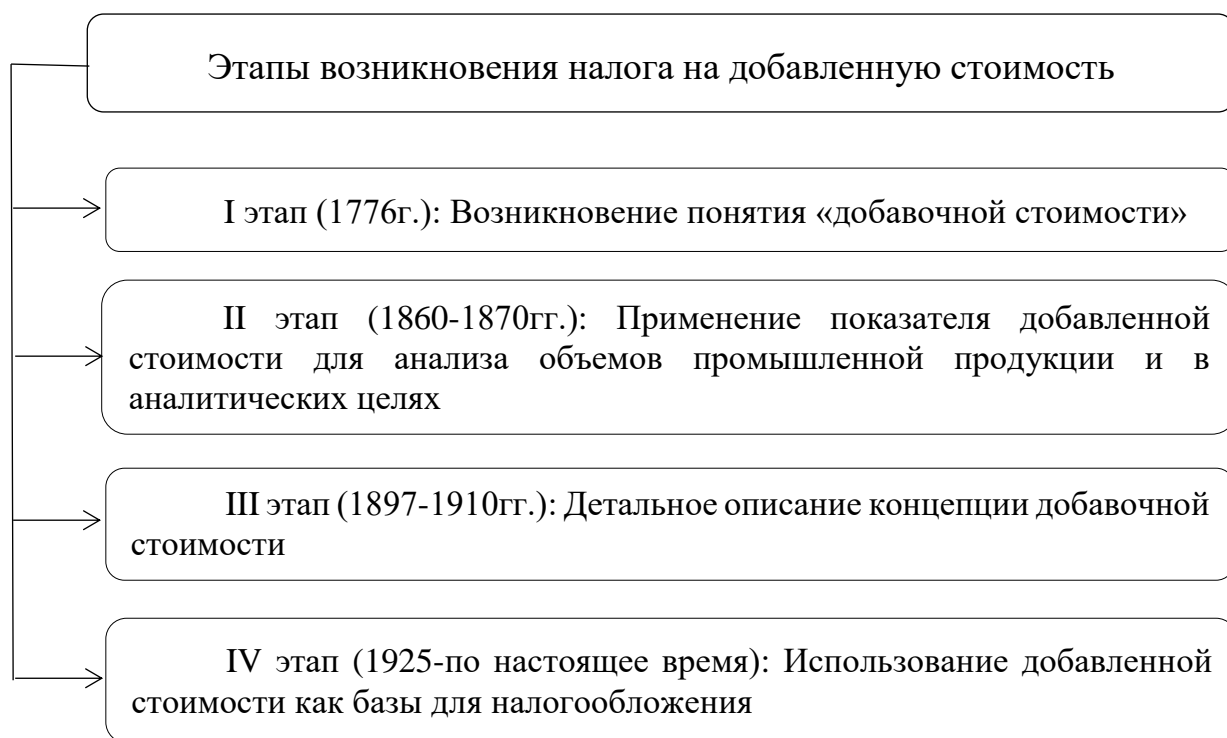


Рисунок 1 – Этапы возникновения налога на добавленную стоимость [56]

Распространение и внедрение НДС было в основном обусловлено факторами, которые остаются актуальными и на сегодняшний день, а именно:

- необходимость в пополнении бюджетных средств. НДС за счет весьма обширной базы обложения способен значительно увеличить доходы бюджета страны по сравнению с другими налогами;
- облегчение налоговых операций с помощью технических средств и определенной системы документооборота, возможной при внедрении НДС;
- возможность обложения налогом расходов конечных потребителей, а не затрат производителей;
- высокая степень нейтральности налога [56].

Мотивация принятия НДС в каждой отдельной стране, была различной. На основании результатов анализа налога на добавленную стоимость в различных странах, следует отметить, что ставки налога существенно отличались.

Согласно данным, опубликованным на сайте Евростата, самая высокая ставка данного налога установлена в Дании, Венгрии, Норвегии и Швеции, в размере 25 %. Наиболее низкая ставка была установлена в Панаме, Сингапуре и Японии в размере 5 % [79].

Проводя исследования доли НДС в системе налоговых поступлений различных стран, необходимо отметить, что ставка налога на добавленную стоимость и объемы его поступлений в странах Западной Европы и в государствах с переходной экономикой характеризуется более высокими показателями в отличии от Азиатско-Тихоокеанского региона.

Согласно результатам исследования, проведенного Поповым М.В., в настоящее время НДС введен в налоговую систему более чем в 140 странах мира.

При этом в 51 % стран установлена унифицированная ставка, а в 49 % – дифференцированные ставки НДС [23].

В европейских странах преимущественно применяется шкала ставок, зависящая от вида товара и его социально-экономической значимости:

– пониженные ставки применяются к продовольственным, медицинским и детским товарам;

– стандартные ставки применяются к промышленным и другим видам товаров и услуг [31].

Следует отметить, что выбор в пользу дифференцированной шкалы ставок или унифицированной ставки зависит от того, когда та или иная страна вводила в свою налоговую систему налог на добавленную стоимость. Согласно данным МВФ более 70 % стран, которые ввели НДС после 1995 года выбрали унифицированную ставку. В число этих стран входят развивающиеся страны, такие как Ливан, Мозамбик, Эфиопия и др.

Вместе с тем, несмотря на популярность НДС, опыт зарубежных стран, в частности Великобритании, показывает, что во многих случаях его использование является довольно сложным и неоднозначным, что требует множества дополнительных уточнений и исключений из общих правил.

В связи с этим на сегодняшний день можно выделить ряд стран, которые по тем или иным причинам не внедряют НДС в свою систему налогообложения. В число этих стран входят Индия и США.

Однако, следует отметить, что в упомянутых странах на протяжении последних десятилетий ведутся интенсивные дискуссии о замене налога с оборота на федеральный налог на добавленную стоимость. Также НДС не взимается в Канаде и Австралии, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 2 до 11 %.

При исследовании истории возникновения НДС в России было выявлено, что до 1992 года действовал налог с оборота. Данный вид налога представлял собой разницу между оптовыми и розничными ценами, которая фиксировалась государством. При переходе к рыночной экономике такой порядок взимания налога оказался невозможен. Это привело к введению в налоговую систему России налога на добавленную стоимость с 1 января 1992 года [36, 53].

Анализируя факторы, послужившие предпосылками введения НДС в Российской Федерации, выделенные и описанные в работах Севрюковой Л.В., Рыкуновой В.Л. и Поповым М.В., следует отметить объективную необходимость данного шага [23, 24, 58, 65].

Данный вывод обосновывается факторами сгруппированными и представленными на рисунке 2.

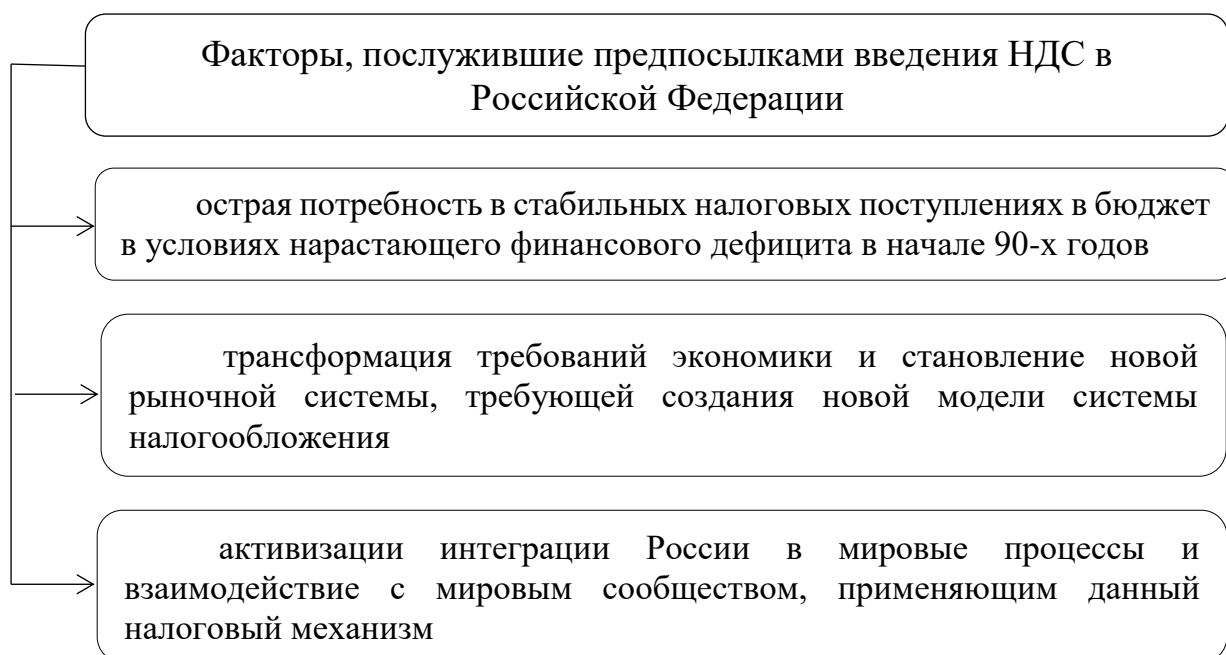


Рисунок 2 – Факторы, послужившие предпосылками введения налога на добавленную стоимость в РФ [56]

По результатам исследования практики исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в России были выделены шесть этапов развития НДС, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Этапы развития налога на добавленную стоимость в России

Этап	Характеристика этапа
1	2
Первый этап (1992г.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– введение налога в налоговую систему РФ было связано с необходимостью повышения эффективности системы налогообложения при переходе к рыночной экономике. НДС был призван заменить собой налог с оборота, который вызывал увеличения цены при каждой перепродаже, что существенно затрудняло товарообращение;</li> <li>– налогообложение осуществлялось по единой ставке 28 %, что было существенно выше, чем в других странах. Расчет ставки был сориентирован на обеспечение тех же сумм, которые поступали в бюджет от налога с оборота. Чрезмерная ставка спровоцировала инфляционный всплеск, который в свою очередь обесценил оборотные средства предприятий;</li> <li>– законодательно не была установлена методика применения налогового вычета, что повлекло за собой рост себестоимости продукции;</li> <li>– бюджетные поступления обесценились инфляцией.</li> </ul>



Продолжение таблицы 1

1	2
<p>Второй этап (с 1993г. по 1995г.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ставка налога снижена до 20 % по производственным товарам и до 10 % по отдельным группам продовольственных товаров и товаров детского ассортимента;</li> <li>- происходит развитие механизма зачета налога при исчислении конечного налогового обязательства. Налог принимается к вычету по приобретённым товарам или услугам на дату их отнесения к производственным затратам;</li> <li>- возникает разрыв между датой возникновения обязанности по уплате налога и датой получения права на налоговые вычеты. Тем самым хозяйствующие субъекты авансировали государство;</li> <li>- срок принятия к вычету налога по приобретённым основным средствам сократился с 12 до 6 месяцев.</li> </ul>
<p>Третий этап (с 1995г. по 2000г.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- происходит адаптация налогообложения к отраслевым особенностям;</li> <li>- меняется режим предоставления вычетов. Право на вычет перешло к дате оплаты товаров, работ и услуг при условии их постановки на учет и наличия подтверждающих документов;</li> <li>- вводится система налогового учета НДС. В 1996г. ввели счета-фактуры, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур, книгу покупок и книгу продаж.</li> </ul>
<p>Четвертый этап (с 2001г. по 2005г.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- вступает в силу глава 21 Налогового кодекса. Произошла систематизация всего массива законодательных актов по НДС;</li> <li>- вводится право на освобождение от исполнения обязанностей по исчислению и уплате налога для организаций с незначительным объемом совокупной выручки;</li> <li>- ставка налога снижена до 18 % по производственным товарам;</li> <li>- происходит полный переход к единым правилам территориальности при взимании налога. НДС полностью взимается по ставкам страны назначения товаров, за исключением нефти, газового конденсата и природного газа, реализуемых в странах СНГ.</li> </ul>
<p>Пятый этап (с 2006г. по 2017г.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- вносится изменение в порядок определения момента формирования налоговой базы. Теперь это наиболее ранняя из двух дат: 1) день отгрузки; 2) день оплаты;</li> <li>- исключается необходимость уплаты налога как условие для получения права на вычет при уплате НДС по отгрузке;</li> <li>- вводится право на налоговый вычет при осуществлении капитального строительства до завершения строительства.</li> </ul>

Продолжение таблицы 1

1	2
<p>Шестой этап (с 2018г. по настоящее время)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– внесена поправка, позволяющая отказаться от применения ставки 0 % при реализации товаров, вывезенных в процедуре экспорта, а также при выполнении в отношении таких товаров некоторых видов работ или услуг. Благодаря этой поправке легализуются «неправильные» счета-фактуры с НДС, предъявленным по ставке 18 % вместо 0 %. По ним можно безопасно принимать налог к вычету, если процедура отказа соблюдена;</li> <li>– внесены изменения, касающиеся льгот, а именно налогоплательщики, предоставляющие железнодорожный подвижной состав и контейнеры для перевозки экспортируемых товаров, вправе применять нулевую ставку по НДС, даже если подвижной состав и контейнеры не находятся у них в собственности или в аренде;</li> <li>– операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов, а также макулатуры включены в состав облагаемых НДС операций. Покупатели данных видов товаров теперь обязаны исчислить НДС и уплатить его в бюджет, выступая в качестве налоговых агентов;</li> <li>– ставка налога возросла вновь до 20 % по производственным товарам.</li> </ul>

С момента внедрения налога на добавленную стоимость и до настоящего времени реформирование законодательства в сфере налогообложения НДС продолжается: менялись ставки, периоды налогообложения, менялись лица, являющиеся налогоплательщиками, а кроме того стало обязательным составление счет-фактуры при реализации. Наряду с многочисленными изменениями были изменены формы счет-фактур, книг продаж и покупок, а также налоговая декларация по НДС.

На сегодняшний день НДС является ключевым косвенным налогом в Российской Федерации. Согласно статистическим данным данный налог формирует 17 % Консолидированного бюджета и 37 % Федерального бюджета нашей страны [32].

Однако присутствует и негативная сторона налога на добавленную стоимость. В условиях действующего законодательства мелкий бизнес становится не конкурентоспособным по причине того, что крупные предприятия отказываются работать с теми, кто находится на специальных налоговых режимах или не является плательщиком НДС ввиду утери права на возмещение налога на добавленную стоимость из бюджета [48].

Следовательно, НДС, с одной стороны, в значительной степени ухудшает экономические условия функционирования малого бизнеса в России, делая его неконкурентоспособным, а другой усиливает налоговую нагрузку на средний и крупный бизнес.

Таким образом, проанализировав исторические предпосылки возникновения налога на добавленную стоимость и специфику его введения в различных странах мира, можно сделать вывод о том, что столь широкое распространение НДС во многих странах мира и его признание на сегодняшний день объясняются целым рядом исторически сложившихся и обоснованных причин, основными из которых являются:

1) предпочтения государств переложить обязанность по уплате налога на конечного потребителя, тем самым расширив базу налогообложения и сделав его менее явным и прозрачным;

2) желание увеличить стабильные налоговые поступления в бюджет, которые благодаря налогу на добавленную стоимость перманентно росли ввиду усложняющейся структуры производства и торговли, облагающихся НДС на каждом этапе движения к конечному потребителю.

## **1.2 Методическое обеспечение и аналитические процедуры предварительного этапа аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость**

Использование аналитических процедур при проведении аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость позволяет снизить трудоемкость аудита, так как уже на предварительном этапе аудиторской проверки выявляются те аспекты деятельности аудируемой организации, которые представляют собой зоны повышенного риска и требуют более детальной проверки [22].

Определения понятия «аналитические процедуры», содержащиеся как в действующих, так и в утративших силу зарубежных и отечественных нормативных актах, представленных в таблице 2, рассматривают аналитические процедуры только в рамках аудиторской деятельности.

Таблица 2 – Определения понятия «аналитические процедуры» в зарубежных и отечественных нормативных актах

Нормативно-правовой акт	Статус нормативного документа	Определение
1	2	3
«Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности»	Утратили силу в связи с изданием Указа Президента РФ от 13.12.2001 № 1459	Разновидность аудиторской процедуры, представляющая собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов

Продолжение таблицы 2

1	2	3
		хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений.
Международный стандарт аудита «Аналитические процедуры» (МСА № 520) [7, 101]	Действует (начало действия документа - 01.02.2019г.)	<p>Аналитические процедуры состоят из оценки финансовой информации путем изучения взаимосвязей между финансовой и нефинансовой информацией.</p> <p>Аналитические процедуры представляют собой анализ имеющих важное значение коэффициентов и тенденций, включая последующее изучение их колебаний и взаимосвязей, если те не согласовываются с другой уместной информацией или отклоняются от предсказанных значений.</p>
Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» (ФСАД № 7)	Утратил силу с 1 января 2018г. в связи с изданием Приказа Минфина России от 26.09.2017г. № 147н.	<p>При выполнении аналитических процедур аудитор оценивает финансовую информацию на основе анализа взаимосвязей между данными финансового и нефинансового характера.</p> <p>Аналитические процедуры предполагают также исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат другой информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными.</p>
Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аналитические процедуры» (ФСАД № 20)	Утратил силу с 1 января 2018 года в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 23.10.2017г. № 1289.	<p>При применении аналитических процедур в ходе аудита аудитор осуществляет анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучает связь этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении аудитора информацией или причины возможных отклонений от нее.</p>

Несмотря на то, что большая часть из вышепоименованных нормативных документов в настоящее время утратила силу, содержащиеся в данных документах положения и определения могут быть использованы организациями при разработке внутрифирменных стандартов.

Исследование зарубежных методик аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС показало, что на этапе предварительной проверки аудиторами используется значительное количество аналитических процедур, что в свою очередь способствует более детальному изучению специфики бизнеса аудируемого лица, а также выявлению рисков на всех участках проверки.

Данные методики направлены на оценку следующих аспектов:

- прибыльность, осуществляемых аудируемым лицом операций;
- возможность доступа аудируемого лица к финансовым ресурсам.

Методика применения аналитических процедур при проведении аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, описанная Беляковой Э.И., систематизирована и представлена на рисунке 3 [22].



Рисунок 3 – Методика применения аналитических процедур при проведении аудита расчетов по НДС

Применение аналитических процедур на предварительном этапе проверки меняет соотношение трудоемкости предварительного этапа и трудоемкости проверки по существу. По сравнению со странами с развитой рыночной экономикой в России соотношение значимости данных этапов в методике проведения аудиторской проверки существенно отличается [50].

В ходе исследования отечественных методик использования аналитических процедур при проведении аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость были изучены методики, разработанные такими авторами как: Макаров А.С. и Семин В.С., Бровкина Н.Д. и Бажин И.А. По результатам исследования были выделены основные положения, а также достоинства и недостатки изученных методик, сгруппированные и представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Отечественные методики применения аналитических процедур при проведении аудита расчетов с бюджетом по НДС

№ п/п	Автор методики	Результаты исследования	
1	2	3	
1	Макаров А.С., Семин В.С.	Основные положения методики	<p>Подход к определению содержания аудита базируется на основе классификаторов технико-экономической и социальной информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– видам организаций;</li> <li>– видам экономической деятельности;</li> <li>– видам продукции.</li> </ul> <p>Этапы методики:</p> <p>1 Анализ учетной политики аудируемой организации для целей обложения НДС;</p>

Продолжение таблицы 3

1	2	3	
			<p>2 Проверка правильности формирования элементов НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по видам расчетов между хозяйствующими субъектами;</li> <li>- по договорам ГПХ;</li> <li>- по видам деятельности;</li> <li>- по видам операций.</li> </ul> <p>3 Установление правильности отражения расчетов по НДС на счетах и в регистрах;</p> <p>4 Формирование выводов о правильности исчисления и уплаты НДС в целом за налоговый период и достоверности налоговой отчетности.</p>
		Достоинства методики	<p>1 Состав процедур аудита ориентирован на использование аудируемым лицом различных форм расчетов и договоров:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата в счет предстоящих поставок;</li> <li>- выполнение работ, оказание услуг;</li> <li>- передачи имущественных прав;</li> <li>- расчеты с использованием ценных бумаг;</li> <li>- новация долга;</li> <li>- соглашение об отступном.</li> </ul> <p>2 Кодификация аудиторских работ, связанных с проверками расчетов по НДС по видам договоров между хозяйствующими субъектами.</p>
		Недостатки методики	<p>1 Не содержит этапа приближения аудиторских процедур к объекту аудита расчетов с бюджетом по НДС;</p> <p>2 Не отражает отраслевую специфику.</p>
2	Бровкина Н.Д	Основные положения методики	<p>Этапы предварительного изучения налоговой базы включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведение общей оценки;</li> <li>- проведение формальной проверки данных отчетности об объемах реализации;</li> <li>- анализ динамики объемов реализации;</li> <li>- применение аналитических процедур по сопряженным участкам учета;</li> <li>- подготовка программы аудита.</li> </ul>
		Достоинства методики	<p>1 Анализ проводится путем расчета темпа роста основных показателей деятельности аудируемого лица;</p> <p>2 Позволяет выявлять не типичные для специфики деятельности аудируемого лица колебания в проверяемом сегменте учета;</p>

Продолжение таблицы 3

1	2	3	
			3 Содержит подходы сужающие круг аудиторских процедур на объект аудита.
		Недостатки методики	1 Не отражает отраслевую специфику.
3	Бажин И.А.	Основные положения методики	<p>Этапы анализа бухгалтерской и налоговой отчетности:</p> <p>1 Проверка взаимосвязки показателей налоговой и бухгалтерской отчетности;</p> <p>2 Анализ основных финансовых показателей налоговой и бухгалтерской отчетности с учетом их динамики и изменения удельных весов.</p>
		Достоинства методики	<p>1 Отражает отраслевую специфику и особенности обложения НДС;</p> <p>2 Применима для аудита расчетов с бюджетом по НДС подрядных строительных организаций;</p> <p>3 Использование контрольных соотношений при проверке показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, которые позволяют:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проверить логические связи и взаимосвязки между отдельными отчетными и расчетными показателями;</li> <li>- соотнести показатели различных налоговых деклараций;</li> <li>- сопоставить отдельные показатели внутри налоговой декларации.</li> </ul>
		Недостатки методики	<p>1 Не возможность применения данного метода при проведении аудита расчетов с бюджетом по НДС строительных организаций, у которых поэтапная сдача работ с длительным производственным циклом предусмотрена договором;</p> <p>2 Не является универсальной для всех подрядных организаций, так как не учитывает специфических для конкретной организации операций.</p>

Таким образом, сравнительный анализ наиболее целостных и научно-обоснованных методик предварительного этапа аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость позволяет сделать вывод о том, что:

- проведение анализа бухгалтерской и налоговой отчетности на предварительном этапе аудита позволяет эффективно и в более короткие сроки определить наиболее проблемные участки учета НДС;

- выявление рисков на предварительном этапе проведения аудита позволяет определить необходимые процедуры по существу и тем самым повысить качество проводимого аудита.

Следовательно, отечественная методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость нуждается в совершенствовании и унификации, а также во внедрении в методику более широкого круга аналитических процедур, проводимых на предварительном этапе аудита.

### **1.3 Обзор методик аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, применяемых в РФ**

Налог на добавленную стоимость представляет собой один из самых сложных для расчета налогов. Практика аудиторских проверок показывает, что различные ошибки в его исчислении можно встретить практически в каждой организации. В значительной степени данные ошибки обусловлены часто меняющимися требованиями налогового законодательства, а также противоречиями некоторых положений нормативных актов [33].

Цель аудита расчетов по налогу на добавленную стоимость заключается в выражении мнения о достоверности, правильности, полноте и своевременности отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций по начислению и уплате НДС, а также о соответствии данных операций требованиям действующего законодательства [14].

В рамках достижения поставленной цели аудитор берет на себя обязательство проверить налоговую отчетность по НДС, т.е. провести взаимную сверку данных налоговой декларации и форм бухгалтерской отчетности, убедиться в полноте, достоверности и правильности отраженной в налоговой декларации информации, а также своевременности уплаты в бюджет НДС.

Приступая к налоговому аудиту расчетов с бюджетом по НДС, аудиторы должны пользоваться нормативными документами с учетом всех внесенных в них изменений и дополнений [15].

Кроме того, для получения достаточных надлежащих доказательств источниками информации при проверке НДС одновременно с нормативными документами выступают первичные документы, регистры учета, распорядительная документация и иные документы. Полная и комплексная информационная база позволяет провести всестороннюю проверку операций по расчетам с бюджетом по НДС [39].

До начала проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС аудитору следует ознакомиться с результатами предыдущих аудиторских и налоговых проверок предприятия. Это позволит выяснить характер ошибок, если такие были допущены в учете в предыдущем отчетном периоде, и наметить объекты для более детальной проверки.

Документальные источники информации, используемые при проведении аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС, сгруппированы и представлены на рисунке 4 [41, 55].



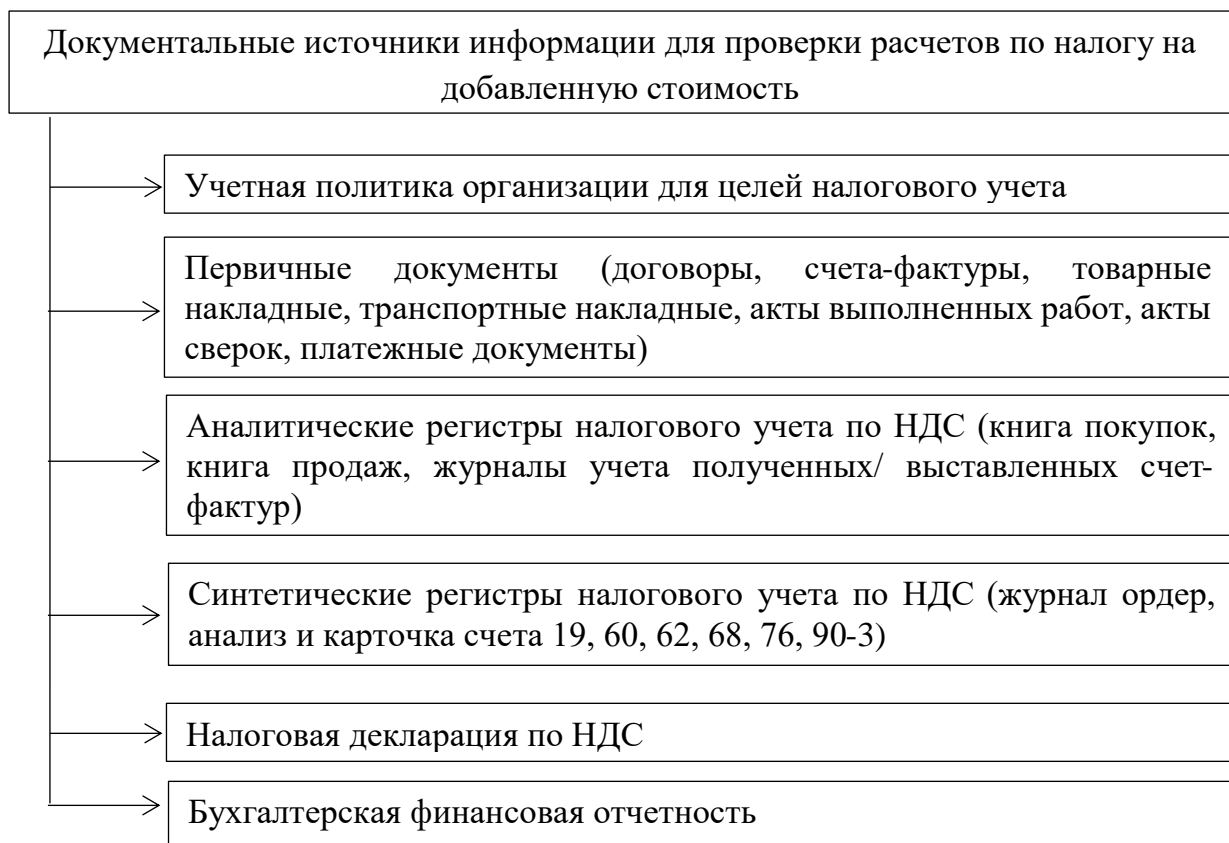


Рисунок 4 – Документальные источники информации, используемые при проведении аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС

Отечественные и зарубежные аудиторы уделяют большое внимание развитию подходов к формированию программы проверки, что находит отражение не только в методических и научно-практических публикациях, но и в концептуальной основе нормативно-регулирующих документов [42, 57].

В то же время до настоящего времени не сложилась общепринятая система взглядов на оптимальное построение методики аудита расчетов с бюджетом по НДС и не выработаны общие критерии такой оптимальности. Это объясняется, с одной стороны, многообразием хозяйственных операций, что исключает возможность формирования и, тем более нормативного закрепления какого-либо универсального подхода, а с другой стороны, постоянным развитием самого аудита как экономической науки.

Проанализировав опубликованные методики аудита НДС, в том числе методики таких авторов как Скобара В.В., Подольский В.И., Булыга Р.П., Шеремет А.Д. и др., можно сделать вывод, что все они направлены на решение общих проблем организации налогообложения у экономического субъекта, и скорее ориентированы на раскрытие сути проверки, чем на ее детальное пошаговое описание.

Отраслевой аспект в изученных методиках присутствует слабо, что затрудняет их использование при аудите НДС в качестве универсальной методики, применимой ко всем организациям без доработки. Кроме того, в

данных методиках, как правило, отсутствуют рабочие документы аудитора, наличие которых является одним из факторов качественной проверки.

Изучив методики аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, представленные отечественными аудиторами в последние годы, необходимо отметить, что наиболее универсальной можно назвать методику, в процессе которой на начальном этапе проведения проверки выявляются общие недостатки в работе аудируемой организации, которые могут быть связаны с различными нарушениями, а затем осуществляются процедуры, направленные на выявление признаков, указывающих на возможность конкретных нарушений. Детальный контроль производится исключительно на тех участках, на которых выявлены отклонения

По результатам анализа отечественных методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость были выделены и систематизированы направления проведения аудиторских процедур, представленные на рисунке 5 [55].

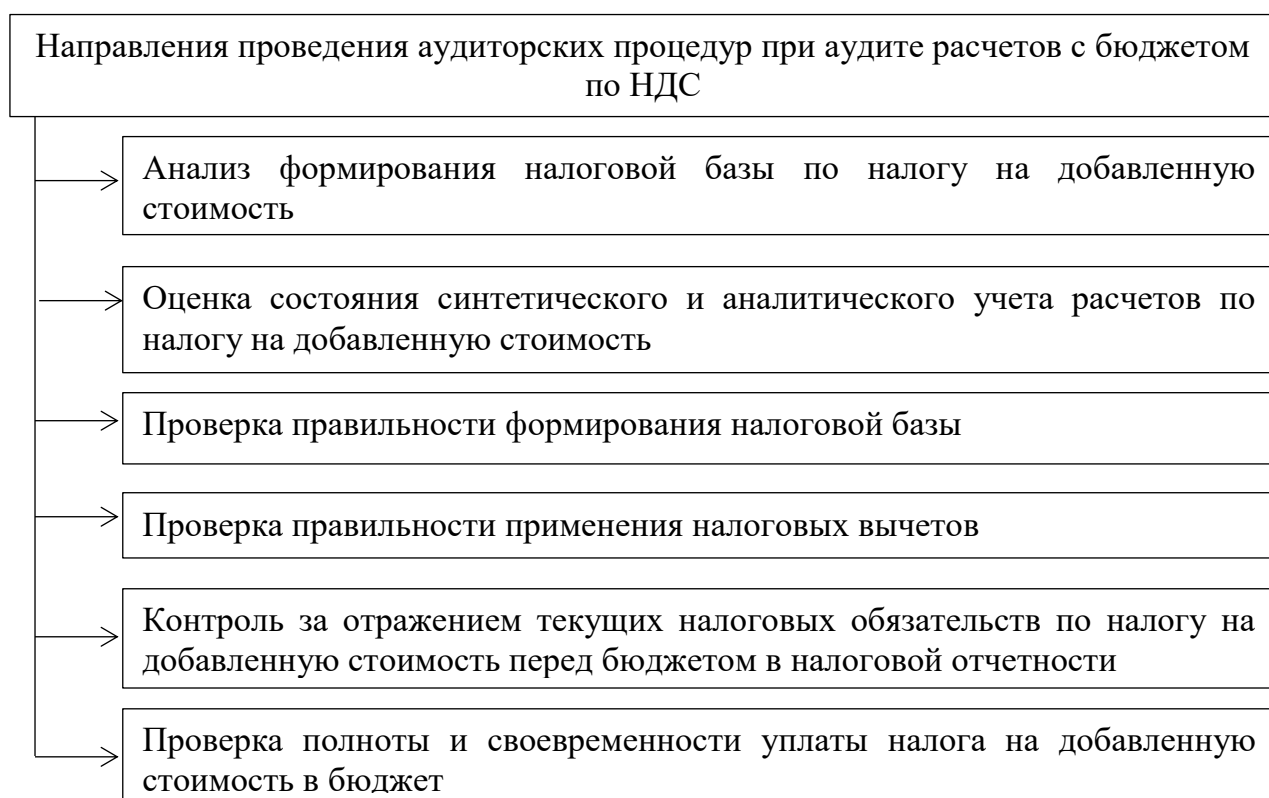


Рисунок 5 – Направления проведения аудиторских процедур при аудите расчетов с бюджетом по НДС

В процессе исследования отечественных методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость были детально изучены методики, разработанные в последние годы такими авторами как Попов М.В., Терентьева Т.А., Растегаева Ф.С., Зимина Г.А. и Шашкова Т.Н. По результатам исследования были выделены основные положения, а также

достоинства и недостатки изученных методик, сгруппированные и представленные в таблице 4 [19, 20,23].

Таблица 4 – Обзор отечественных методик проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС

№ п/п	Автор методики	Результаты исследования	
1	2	3	
1	Попов М.В.	Основные положения и направления аудиторских процедур	<p>Методика нацелена на проведение аудита расчетов с бюджетом по НДС в организациях, совмещающих налоговые режимы.</p> <p>Основные направления аудиторских процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проверка учета сумм НДС при переходе с общей системы налогообложения на специальные налоговые режимы;</li> <li>- проверка порядка выставления счетов-фактур при применении специальных налоговых режимов;</li> <li>- проверка исчисления НДС организациями, применяющими систему налогообложения в виде ЕНВД;</li> <li>- проверка ведения отдельного учета сумм НДС, предъявленных продавцами товаров (работ, услуг) налогоплательщикам, совмещающих налоговые режимы;</li> <li>- проверка учета сумм НДС при переходе со специальных режимов на общую систему налогообложения.</li> </ul>
		Достоинства методики	<p>1 Методические рекомендации и подходы к осуществлению налогового аудита, формы рабочих документов аудитора, предложенные в методике, могут быть использованы для разработки соответствующих внутрифирменных аудиторских стандартов;</p> <p>2 План и детализированная программа аудита расчетов с бюджетом по НДС составлены с учетом особенностей исчисления НДС в организациях, совмещающих налоговые режимы;</p> <p>3 Программа проверки содержит раздел, направленный на проверку отдельного учета сумм НДС.</p>
		Недостатки методики	<p>1 Не учитывает отраслевую специфику;</p> <p>2 Не представляется возможным применение в качестве универсальной методики без доработки.</p>

Продолжение таблицы 4

1	2	3	
2	Растегаева Ф.С., Зими́на Г.А. и Шашкова Т.Н.	Основные положения и направления аудиторских процедур	<p>Основные направления аудиторских процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проверка соблюдения положений учетной политики;</li> <li>– проверка сопоставимости данных налоговой отчетности, бухгалтерского учета и книги продаж;</li> <li>– проверка ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж, своевременности выставления и правильности оформления счетов-фактур;</li> <li>– проверка правильности определения налоговой базы;</li> <li>– проверка налогового периода;</li> <li>– проверка правильности применения налоговых ставок и льгот;</li> <li>– проверка соблюдения порядка исчисления;</li> <li>– проверка соблюдения порядка и сроков уплаты;</li> <li>– проверка своевременности сдачи налоговой декларации в налоговый орган.</li> </ul>
		Достоинства методики	<p>1 Детально описаны процедуры оценки надежности системы бухгалтерского учета организации;</p> <p>2 Разработана форма теста системы внутреннего контроля, позволяющая оценить уровень надежности системы внутреннего контроля аудируемой организации.</p>
		Недостатки методики	<p>1 Отсутствуют формы рабочих документов аудитора;</p> <p>2 Отсутствует детальное описание процедур разделов программы;</p> <p>3 Не представляется возможным применение в качестве универсальной методики без доработки.</p>
3	Терентьева Т.А.	Основные положения и направления аудиторских процедур	<p>Основные направления аудиторских процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– проверка облагаемых НДС операций по реализации товаров, работ, услуг и сумм, связанных с реализацией;</li> <li>– проверка правильности формирования налоговых вычетов по приобретенным для перепродажи товарам;</li> </ul>

Продолжение таблицы 4

1	2	3	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>– проверка правильности учета НДС по прочим материальным ценностям, приобретенным для производственных и непроизводственных целей;</li> <li>– проверка правильности учета НДС по приобретенным работам и услугам производственного и непроизводственного характера;</li> <li>– проверка оплаты счетов поставщиков и подрядчиков;</li> <li>– проверка правильности формирования вычетов по возвратным операциям, авансам и предоплате;</li> <li>– формальная проверка полученных счетов-фактур.</li> </ul>
		Достоинства методики	<ul style="list-style-type: none"> <li>1 Развернутая форма тестирования оценки системы внутреннего контроля налогоплательщика;</li> <li>2 Детальное описание каждого раздела программы;</li> <li>3 Возможность использования в качестве универсальной методики аудита расчетов с бюджетом по НДС.</li> </ul>
		Недостатки методики	1 Отсутствуют формы рабочих документов аудитора.

Таким образом, сравнительный анализ методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, предложенных отечественными авторами, позволяет сделать следующие выводы, обуславливающие необходимость разработки детальной методики проверки:

- налог на добавленную стоимость представляет собой один из самых сложных для расчета налогов;

- не смотря на многообразие вариантов методик, на сегодняшний день не выработан унифицированный подход к проведению аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, детально описывающий ход проверки и содержащий рабочие документы аудитора;

- для повышения эффективности аудиторской проверки необходим комплексный подход, учитывающий отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемой организации, а также использования широкого круга аналитических процедур на предварительном этапе аудита.

## **2 Анализ организации расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость**

### **2.1 Анализ деятельности предприятий по сортировке и размещению твердых коммунальных отходов Оренбургской области**

Одной из проблем современного общества является нарастание объемов отходов производства и потребления. Темпы роста образования отходов опережают их переработку, обезвреживание и утилизацию. Существующая в России практика обращения с отходами характеризуется неэффективным использованием материальных и энергетических ресурсов.

Согласно данным Министерства Природы России, ежегодно в стране образуется 3-4 млрд. тонн отходов, более половины из которых (54 %) приходится на добычу топливно-энергетических полезных ископаемых, 17 % – на цветную металлургию, 16 % – на черную, 12 % – на другие отрасли, включая ЖКХ. Следует отметить, что твердые коммунальные отходы составляют лишь 1-2 % от всех отходов, образующихся на территории Российской Федерации.

Несмотря на небольшой удельный вес ТКО в структуре отходов, эффективное обращение с ними крайне важно, так как от этого напрямую зависит состояние окружающей среды. Кроме того, переработанные отходы являются дополнительным ресурсом для получения сырья, материалов и энергии для народного хозяйства.

Структурный состав ТКО является определяющим фактором функционирования системы обращения с отходами, так как качественный состав отходов определяет оптимальную конфигурацию мер по обращению с ТКО [6].

Следует отметить, что исследования состава твердых коммунальных отходов в России не проводились. Единственным источником статистической информации являются микроисследования, выполненные операторами и ассоциациями для отдельных регионов в разное время. Однако, их выводы различаются.

Например, по данным Ассоциации рециклинга, доля фракций бумаги (картона) составляет около 41 %, а доля стекла – 3 %. В то время как по данным операторов по обращению с ТКО доли данных фракций составляют 16 % и 12 % соответственно. Такое отклонение в значениях показателей может быть объяснимо нерепрезентативностью выборок.

На сегодняшний день доля органических фракций в структуре ТКО постепенно в России снижается, но остается пока существенно выше, чем в странах Северной и Западной Европы, а доли пластика и стекла относительно невелики. Структуру твердых коммунальных отходов в России можно соотнести с такими странами Восточной Европы как Польша, Чехия и Словакия

Несмотря на значительную долю в составе ТКО пригодных к переработке фракций, уровень переработки в России не превышает 5-7 %, а оставшаяся часть

отправляется на захоронение на полигонах. В то время как в США перерабатывается более 40 % отходов, а в странах ЕС – 60 %.

По данным статистической отчетности 2-ТП (отходы), на территории России в 2017 году образовались 60,555 млн. тонн отходов, в том числе:

- отходы I класса опасности – 0,0000324 млн. тонн;
- отходы II класса опасности – 0,0001434 млн. тонн;
- отходы III класса опасности – 0,21237 млн. тонн;
- отходы IV класса опасности – 0,68453 млн. тонн;
- отходы V класса опасности – 59,6582 млн. тонн.

Из общего объема образовавшихся в 2017 году отходов использован и обезврежен всего 21 % отходов.

Средняя производительность мусоросортировочных комплексов, расположенных на территории России, составляет около 180 000 тонн в год, что сопоставимо с количеством отходов, образующихся в небольших городах. На сегодняшний день мусоросортировочные комплексы функционируют в Москве, Санкт-Петербурге, Тольятти, Белгороде, Воронеже, Уфе, Архангельске, Барнауле, Оренбурге и некоторых других городах.

Накопление отходов на полигонах и свалках усиливает загрязнение атмосферы, почв, подземных вод и поверхностных водоемов, нарушает функционирование экосистем, наносит ущерб сельскому хозяйству и строительству. Кроме того, выбросы свалочного газа негативно влияют на климат.

Существующая в России структура обращения с отходами не позволяет реализовать экономический потенциал вторичного использования ресурсов и снизить экологическую нагрузку на окружающую среду. Большинство действующих полигонов морально и физически устарели и в будущем не смогут принять нарастающий объем отходов.

Оренбургская область по административно-территориальному делению насчитывает 48 муниципальных образований, среди которых наиболее крупные городские округа: Оренбург, Орск, Бузулук, Бугуруслан, включающие поселки городского типа и сельские населенные пункты.

По данным Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Оренбургской области, к началу 2018 года на территории Оренбургской области накоплены 1286,2 млн. тонн отходов. Большая часть образованных и накопленных отходов представлена отходами V класса опасности, представляющих собой отходы, образующиеся при добыче полезных ископаемых.

Из общей массы отходов, образующихся в Оренбургской области около повторно используются и обезвреживаются – 22 %, около 2 % направляются на захоронение и порядка 83 % отходов складированы в отвалы и шлакошламохранилища.

В значительной степени образование и накопление отходов связаны с осуществлением производственной деятельности крупных промышленных

предприятий различных отраслей хозяйственной деятельности, в частности с добычей полезных ископаемых.

На территории Оренбургской области образуются около 735 тыс. тонн ТКО в год. С одной стороны, накопление отходов приносит огромный экологический, экономический и социальный ущерб. С другой стороны, отходы могут являться источником вторичных материальных ресурсов (бумаги, картона, металлов черных и цветных, текстиля, стекла, кожи, резины, пластмассы, полиэтилена).

Основной объем образующихся в Оренбургской области ТКО и отходов, подобных коммунальным, размещаются без предварительной сортировки. Существующая система накопления и сбора ТКО не позволяет в полной мере удалять их из мест образования. Это приводит к несанкционированному размещению ТКО в окружающей среде и значительным потерям вторичных ресурсов.

Схематичное движение твердых коммунальных отходов Оренбургской области, осуществляемое в настоящее время, представлено на рисунке 6.

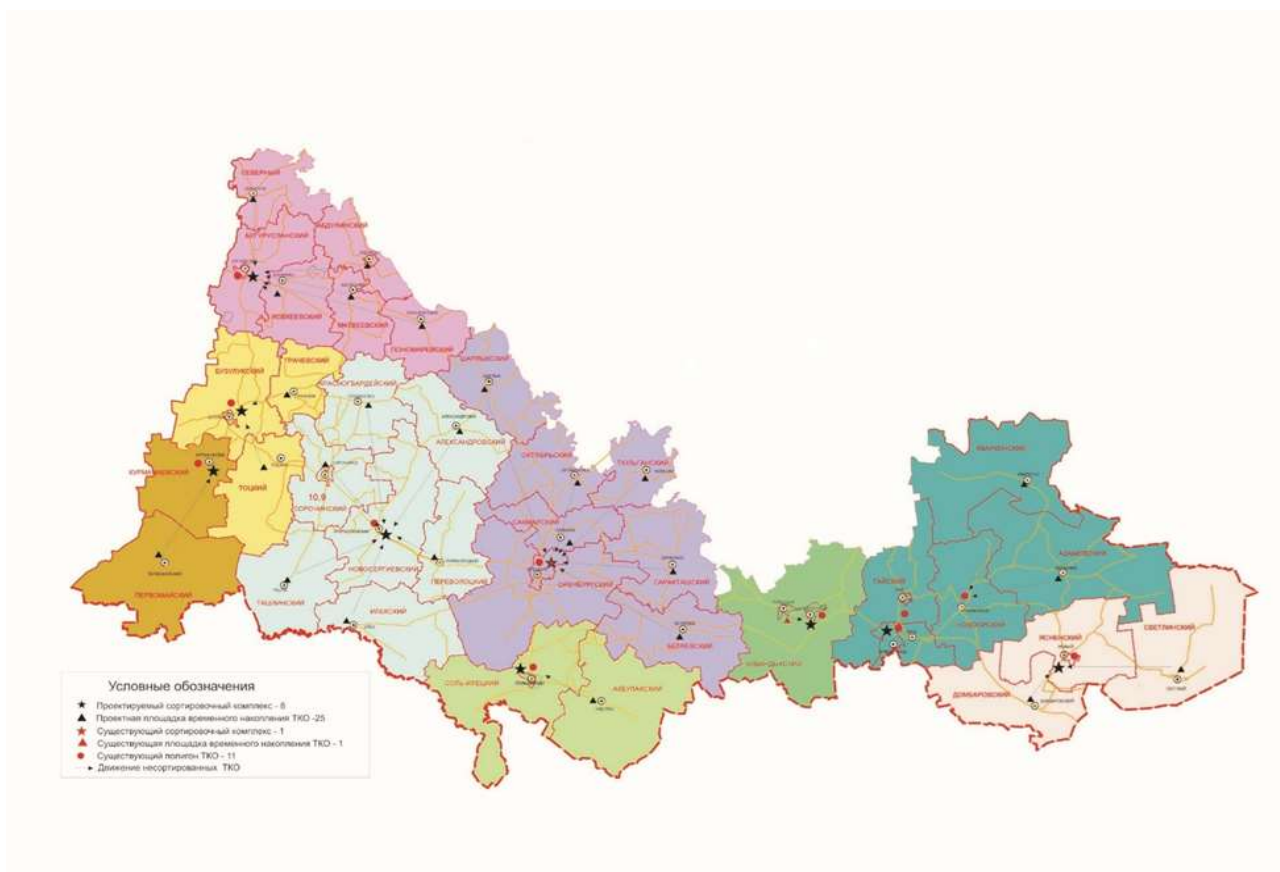


Рисунок 6 – Схема существующего движения ТКО Оренбургской области

По состоянию на 1 мая 2018 года в государственный реестр объектов размещения отходов внесены 52 объекта, расположенных в Оренбургской области, в том числе 11 полигонов ТКО (таблица 5) [68-78].



Таблица 5 – Сведения о полигонах Оренбургской области, внесенных в ГРОРО

№ п/п	Местонахождение полигона	Эксплуатирующая организация	Площадь, га	Год ввода в эксплуатацию	Наличие весового контроля	Класс опасности отходов	Общая вместимость, тыс. тонн	Накоплено отходов, тыс. тонн		Остаточная вместимость на 01.01.2019г.	
								2017г	2018г.	тыс. тонн	%
1	г. Ясный	ООО «САЯН»	15	2005	Да	IV, V	569,96	118,13	128,94	441,02	77,38
2	пос. Новоорск	ООО «ЭкоТехЦентр»	4,5	2004	Нет	IV, V	112,50	-	22,17	90,33	80,30
3	г. Гай	ИП Мамедов И.Г.о.	12	2013	Да	IV, V	318,30	63,74	73,27	245,03	76,98
4	г. Медногорск	ООО «Мечта»	11,43	2005	Да	IV, V	181,80	51,76	61,93	119,87	65,94
5	г. Орск	ООО «Производственное объединение «ЭЦЕЗИС»	24,87	1970	Да	IV, V	1 125,00	277,98	303,41	821,59	73,03
6	г. Соль-Илецк	Соль-Илецкое ММПП ЖКХ	15,1	1994	Нет	IV, V	949,44	167,72	172,79	776,66	81,80
7	г. Оренбург	ООО «ЭкоСпутник»	45	1971	Да	IV, V	8 250,00	1 968,64	2 090,36	6 159,64	74,66
8	пос. Новосергиевка	МУП "Новосергиевский коммунальщик"	40	1993	Нет	IV, V	353,60	56,00	58,27	295,33	83,52
9	с. Курманаевка	ООО «Саночистка»	10	2014	Да	IV, V	141,02	-	5,96	135,07	95,78
10	г. Бузулук	ООО «Саночистка»	13,83	1997	Да	IV, V	1 280,00	478,70	526,52	753,48	58,87
11	г. Бугуруслан	МУП МО «город Бугуруслан» «Специальное автомобильное хозяйство»	5,6	1997	Нет	IV, V	2 100,00	1 107,79	1 198,22	901,78	42,94

Платежи согласно тарифам за размещение отходов являются основным источником финансирования деятельности операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами в Оренбургской области. Тариф на захоронение твердых коммунальных отходов устанавливается ежегодно Департаментом по ценам и регулированию тарифов Оренбургской области (таблица 6) [80-97].

Таблица 6 – Тарифы за размещение твердых коммунальных отходов на полигонах, внесенных в ГРОГО, на 2019 год

№ п/п	Наименование регулируемой организации	Среднегодовой тариф за захоронение ТКО без НДС, руб./тонна
1	ООО «САЯН»	1 130,02
2	ООО «ЭкоТехЦентр»	303,04
3	ИП Мамедов И.Г.о.	1 463,65
4	ООО «Мечта»	1 201,26
5	ООО «Производственное объединение «ЭЦЕЗИС»	472,84
6	Соль-Илецкое ММПП ЖКХ	421,66
7	ООО «ЭкоСпутник»	658,23
8	МУП «Новосергиевский коммунальщик»	368,97
9	ООО «Саночистка»	938,71
10	ООО «Саночистка»	999,34
11	МУП МО «город Бугуруслан» «Специальное автомобильное хозяйство»	187,86

Соотношение тарифов за размещение твердых коммунальных отходов на 2019 год операторов по обращению с ТКО представлено на рисунке 7.

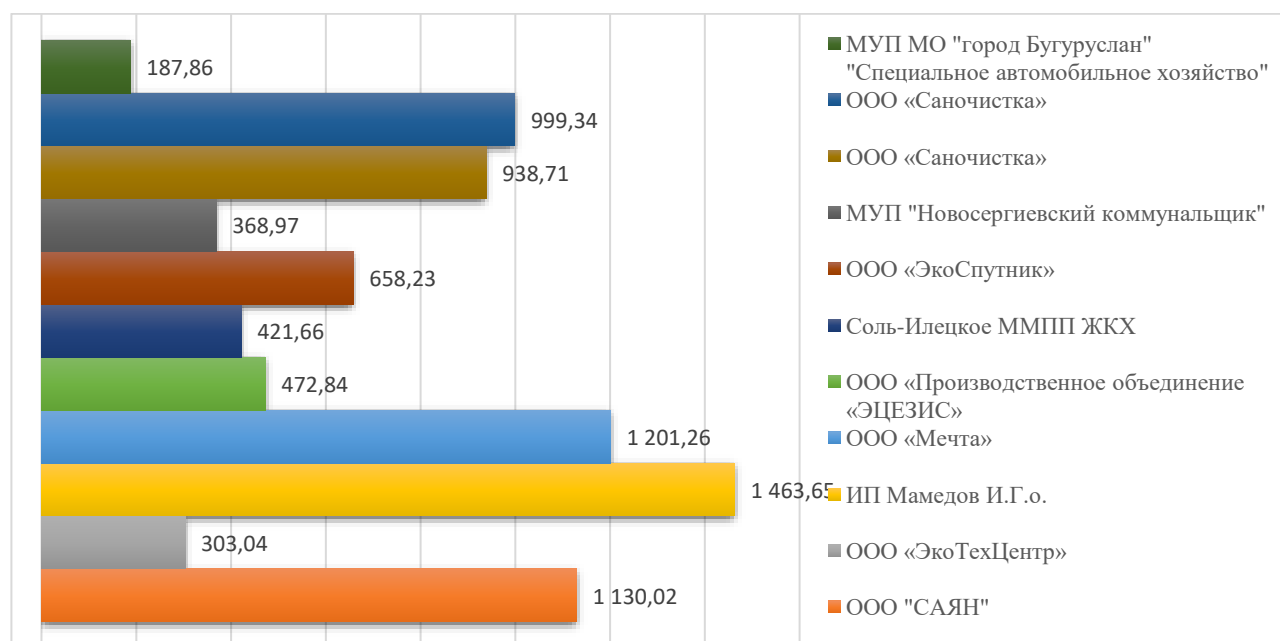


Рисунок 7 – Соотношение тарифов за размещение ТКО на 2019 год

Из одиннадцати полигонов, внесенных в ГРОРО, предварительная сортировка отходов, принимаемых для размещения, осуществляется лишь на пяти:

- полигон г. Гай (доля отобранного вторсырья за 2018г. – 1,88 %);
- полигон г. Оренбург (доля отобранного вторсырья за 2018г. – 10,3 %);
- полигон г. Медногорск (доля отобранного вторсырья за 2018г. – 0,1 %);
- полигон г. Бузулук (доля отобранного вторсырья за 2018г. – 0,3 %);
- полигон с. Курманаевка (доля отобранного вторсырья за 2018г. – 0,5 %).

По результатам анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, эксплуатирующих полигоны Оренбургской области, (таблица 7) можно сделать вывод, что без привлечения дополнительных инвестиций операторам не удастся самостоятельно сократить объем отходов, направляемых на захоронение [98].

Таблица 7 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организаций, эксплуатирующих полигоны Оренбургской области, за 2017 год

№ п/п	Наименование организации	Выручка от реализации продукции, тыс. р.	Себестоимость продаж, тыс. р.	Валовая прибыль (убыток), тыс. р.	Управленческие расходы, тыс. р.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. р.	Чистая прибыль (убыток), тыс. р.
1	ООО «САЯН»	29 015	17 441	11 574	0	11 574	10 352	9 222
2	ООО «ЭкоТехЦентр»	3 357	1 157	2 200	0	2 200	2 021	1 875
3	ИП Мамедов И.Г.о.	-	-	-	-	-	-	-
4	ООО «Мечта»	27 297	28 377	-1 080	0	-1 080	-1 034	-1 476
5	ООО «Производственное объединение «ЭЦЕЗИС»	72 141	64 468	7 673	0	7 673	7 673	6 906
6	Соль-Илецкое ММПП ЖКХ	131 376	128 332	3 044	0	3 044	50 555	50 555
7	ООО «ЭкоСпутник»	157 230	112 999	44 231	14 549	29 682	25 667	19 867
8	МУП «Новосергиевский коммунальщик»	30 421	30 557	-136	884	-1 020	-3 133	-3 332
9	ООО «Саночистка»	101 080	73 007	28 073	0	28 073	28 073	28 073
10	МУП МО «город Бугуруслан» «Специальное автомобильное хозяйство»	47 400	36 652	10 748	8 624	2 124	1 790	1 345

Таким образом, по результатам проведенного анализа существующей ситуации в сфере обращения с отходами на территории Оренбургской области, можно сделать следующие выводы о ряде проблем:

- наличие несанкционированных объектов размещения ТКО и их функционирование с нарушениями природоохранного законодательства;
- неэффективность системы накопления, сбора и удаления отходов на территориях ряда муниципальных образований Оренбургской области вследствие значительного износа технической инфраструктуры, используемой в сфере обращения с отходами;
- низкая экологическая культура населения Оренбургской области по причине недостаточной информированности о необходимости отдельного накопления компонентов ТКО и способах их вторичного использования;
- отсутствие системы отдельного накопления и сбора ценных компонентов ТКО (в том числе отходов от использования товаров) и их переработки;
- сокращение срока эксплуатации полигонов ТКО, увеличение объемов отходов, поступающих на захоронение, потеря ценных вторичных материальных ресурсов и загрязнение окружающей среды;
- необходимость ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, в том числе свалок ТКО, и земель, нарушенных в результате эксплуатации свалок.

Следовательно, решением вышеперечисленных проблем выступают сокращение потока отходов на объекты их захоронения путем масштабной и своевременной сортировки из твердых коммунальных отходов ресурсов, пригодных для вторичного использования, а также строительство мусоросортировочных комплексов и заводов по переработке ТКО.

В настоящее время на территории Оренбургской области действует всего один мусоросортировочный комплекс по обработке ТКО, поступающих от жителей и промышленных предприятий, расположенный в г. Оренбурге.

## **2.2 Краткая экономическая характеристика ООО «ЭкоСпутник»**

Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоСпутник» было создано 21 апреля 2010 года. ООО «ЭкоСпутник» действует на основании Устава. Общество является коммерческой организацией, созданной для получения прибыли [4].

Место нахождения Общества: 460052, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Автомобилистов 23/1. ОГРН: 1105658009368, ИНН: 5610133321, КПП: 560901001.

Основными видами деятельности Общества являются:

- сбор отходов;
- обработка и утилизация отходов;

- обработка вторичного неметаллического сырья;
- обработка отходов и лома стекла;
- обработка отходов бумаги и картона;
- обработка отходов лома пластмасс и т.д.

ООО «ЭкоСпутник» осуществляет деятельность по сбору, транспортированию, обработке, размещению отходов I-IV классов опасности в рамках утвержденного тарифа на основании лицензии № (56)-4561-СТОП, выданной 16 октября 2017 года Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

Изначально ООО «ЭкоСпутник» занималось исключительно транспортировкой отходов. Однако 12 июля 2012 года главой администрации г. Оренбурга Араповым Е.С. была утверждена Концепция развития системы обращения с ТБО на территории г. Оренбурга. Основными направлениями данной Концепции выступали:

- работа в жилых массивах с благоустроенным жильем;
- строительство мусоросортировочного комплекса;
- работа с частным сектором;
- информационно-просветительская работа с населением;
- внедрение принципов селективного сбора отходов.

В соответствии с Концепцией развития ООО «ЭкоСпутник» начало строительство в Оренбурге мусоросортировочного комплекса. В результате чего в январе 2014 года в г. Оренбурге открылся первый в области и 55-й по стране мусоросортировочный комплекс европейского уровня.

На территории комплекса расположены: проходная с пунктом весового контроля, мусоросортировочный завод, административно-бытовой корпус, площадка для погрузки отсортированного сырья и парковка для размещения служебного транспорта.

Производственные мощности мусоросортировочного комплекса позволяют принимать и обрабатывать до 250 тыс. тонн ТКО в год, а также сокращать объем размещаемых на полигоне отходов до 40 %. Подобная пропускная способность при максимальной загрузке мощностей обеспечивает обработку всего объема ТКО, производимых населением и непромышленными предприятиями на территории Оренбурга за год.

Выезд на территорию завода производится через пункт весового контроля. На каждую прибывшую машину заполняется сопроводительная документация.

Запуск сортировочного комплекса позволил создать более 100 рабочих мест, снизить нагрузку на полигон и увеличить приток налоговых поступлений в бюджет города и области.

В 2015 году Обществом была запущена линия по переработке отдельных фракций отходов, оснащенная двумя конвейерными лентами отечественного производства, установленными на платформе для ручной сортировки. Единовременно к сортировке привлекается до 36 человек. На каждую линию приходится 18 постов, каждый из которых производит отбор закрепленного за ним вида вторичных ресурсов.

Пластик, полиэтилен, бумага, стекло и прочие фракции, полученные в процессе сортировки отходов на оренбургском мусоросортировочном комплексе, попадают в пресс для пакетирования, где прессуются, упаковываются в брикеты, скрепляются стальной проволокой, с целью избегания рассыпания, и отправляются на переработку в другие регионы. За три года с момента открытия мусоросортировочного комплекса было отсортировано и отправлено на переработку более 55 тыс. тонн вторичного сырья.

Оставшиеся отходы после сортировки по отдельному конвейеру сгружаются в пресскомпакторы, из которых бункерами направляются на полигон ТКО для дальнейшего размещения.

В декабре 2017 года в целях повышения эффективности работы сортировочной линии ООО «ЭкоСпутник» были приобретены две дополнительные установки для конвейеров – сепараторы барабанного типа «грохоты», которые обеспечивают отсеивание мелких фракций и удаление на ранних этапах излишней жидкости.

Сбор мелких фракций, образующихся в результате работы сепараторов осуществляется в бункеры-накопители объемом до 16 куб. м. Вывоз наполненных бункеров производится специализированным автомобилем с мобильной автосистемой «мультилифт».

Долголетний опыт работы на рынке обращения с отходами, высококвалифицированные сотрудники, конкурентные цены позволяют предприятию оказывать полный спектр услуг в области рециклинга вторичного сырья.

Динамика массы отходов, принятых на обработку ООО «ЭкоСпутник» представлена на рисунке 8.

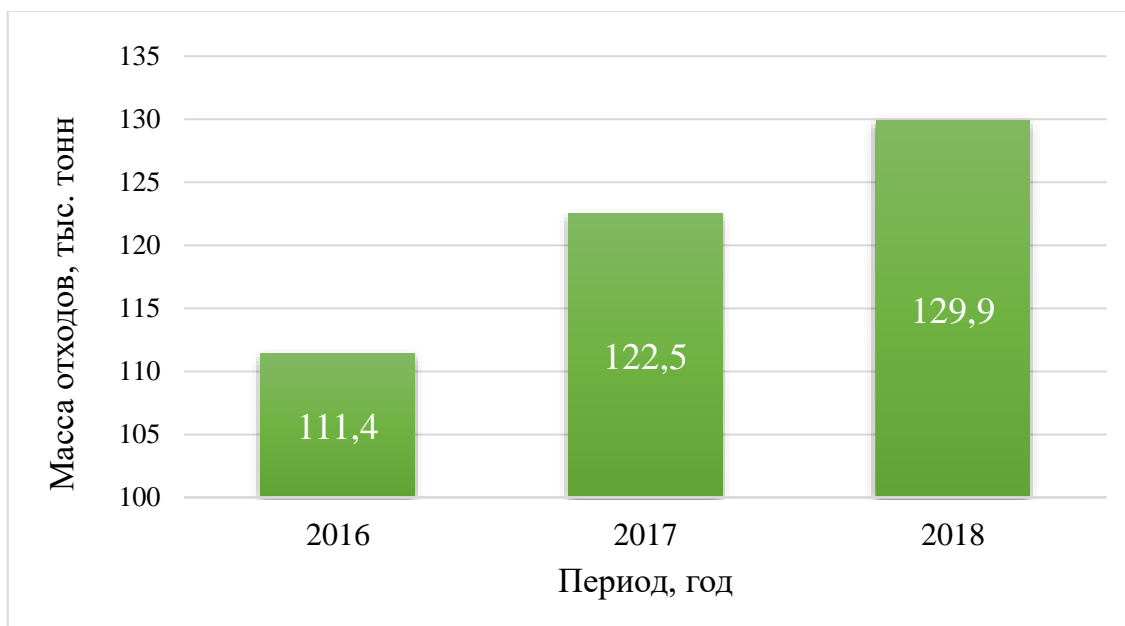


Рисунок 8 – Динамика массы отходов, принятых на обработку ООО «ЭкоСпутник»

В ноябре 2018 года Обществом была проведена модернизация мусоросортировочный комплекса, в процессе которой был установлен сепаратор мелких фракций и разрыватель пакетов. Новое оборудование позволяет делать более тщательный предварительный отбор отходов. Тяжелый и мелкий мусор отсеивается и отходы на сортировку поступают более чистые. Так же земля и всевозможные тяжелые фракции, которые отсеиваются сепаратором, используются в дальнейшем для отсыпки дорог на полигоне.

Следует отметить, что благодаря проведенной модернизации комплекса в 2019 году происходит отбор фракций, которые имеют наибольший период разложения (стекло – 1000 лет, ПЭТ, ПВХ – 200-500 лет, металлы – до 500 лет). Вторичная переработка ТКО уменьшает поток отходов на полигонное захоронение, что в свою очередь позволяет не занимать под новые полигоны свободные земли вокруг города и снизить нагрузку на окружающую среду.

Одновременно с деятельностью по сортировке отходов Общество также является организацией, эксплуатирующей полигон твердых коммунальных отходов. Право на эксплуатацию полигона ТКО перешло к ООО «ЭкоСпутник» как к правопреемнику в результате реорганизации ОАО «УК ООЦВР» путем присоединения к ООО «ЭкоСпутник» 9 сентября 2017 года.

Основными элементами полигона являются: подъездная дорога, участок складирования твердых коммунальных отходов, хозяйственная зона и инженерные сооружения. На полигон принимаются отходы IV-V классов опасности, на отдельную площадку размером 7 гектар принимаются крупногабаритные строительные отходы, а также обрезь деревьев. Полигон не принимает к размещению токсичные, радиоактивные и биологически опасные отходы.

Въезд на полигон производится исключительно по талонам. Разгрузка машин с ТКО ведется на группе рабочих карт, определенных на данное время. Одновременно на рабочей карте принимается по 12-15 машин. Бульдозеры сдвигают ТКО на рабочую карту, создавая слои высотой до 0,5 м. Уплотнение уложенных на рабочей карте ТКО слоями осуществляется 2-4 кратным проходом по одному месту катка-уплотнителя массой 26 тонн. Промежуточная и окончательная изоляция уплотненного слоя ТКО осуществляется грунтом.

При приеме ТКО производится дозиметрический контроль. Учет принимаемых отходов ведется по объему и массе. Данные о принятом количестве отходов заносятся в электронную таблицу.

На ряду с вышеперечисленным ООО «ЭкоСпутник» реализует множество социальных проектов, направленных на повышение экологической грамотности населения города Оренбурга. Одним из таких проектов являются экологические уроки для школьников, которые сотрудники компании разработали совместно с управлением образования администрации Оренбурга.

В процессе реализации мероприятий, предусмотренных проектом, в средних учебных заведениях устанавливаются специальные контейнеры для отдельного сбора ПЭТ, макулатуры, батареек и старой электроники, чтобы на живом примере научить школьников сортировать мусор.

В рамках партийного проекта «Экология России» обществом с ограниченной ответственностью «ЭкоСпутник» несколько раз в неделю проводятся экскурсии для школьников и студентов на мусоросортировочном заводе, благодаря которым у молодого поколения формируется правильное представление о сохранении окружающей среды.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что ООО «ЭкоСпутник» это успешно и динамично развивающееся предприятие, приоритетной задачей которого является улучшение экологической обстановки в Оренбургской области.

В 2018 года среднесписочная численность сотрудников ООО «ЭкоСпутник» составила 112 человек. Руководство текущей деятельности предприятия, а также ответственность за организацию бухгалтерского учета, представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

Учет ведется главным бухгалтером Общества. В состав бухгалтерии входят главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по расчету заработной платы и ведущий бухгалтер.

Бухгалтерский учет на предприятии основывается на единых методологических принципах, установленных Положениями по бухгалтерскому учету, Налоговым Кодексом РФ и правилами, определенными порядками их применения, установленными в Инструкции по применению Плана Счетов бухгалтерского учета [1, 2, 12].

Автоматизация бухгалтерского и налогового учета на данном предприятии осуществляется с помощью программных продуктов 1С: Бухгалтерия (версия 8.3.13) и 1С: Зарплата и управление персоналом (версия 8).

Основные положения и правила ведения бухгалтерского учета предприятия отражены в учетной политике, которая была утверждена директором ООО «ЭкоСпутник» на 2018 год. Основы формирования и раскрытия учетной политики предприятия установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), а также положениями НК РФ [8, 11].

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество, транспортного налога и налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановлениями и решениями администрации субъектов РФ и местного самоуправления в части местных налогов. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [10].

Для систематизации и документального оформления информация об объектах учета в ООО «ЭкоСпутник» применяется график документооборота, разработанный главным бухгалтером и утверждаемый приказом директора. График устанавливает рациональный документооборот, который способствует



улучшению учетного процесса. Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота осуществляется главным бухгалтером.

ООО «ЭкоСпутник» применяет следующие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании средств [5].

На основе данных бухгалтерской отчетности за 2014-2018гг. (Приложение А) была проанализирована финансово-хозяйственная деятельность ООО «ЭкоСпутник». Результаты анализа представлены в таблице 8.

Анализируя изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭкоСпутник» за пять лет следует отметить, что объем выручки за анализируемый период возрос до 183 694 тыс. р., что более чем в 5 раз превышает показатель 2014 года.

Согласно результатам исследования структуры выручки ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год, наибольший удельный вес в выручке занимают «услуги по приему ТКО», которые составили 45 % (рисунок 9).

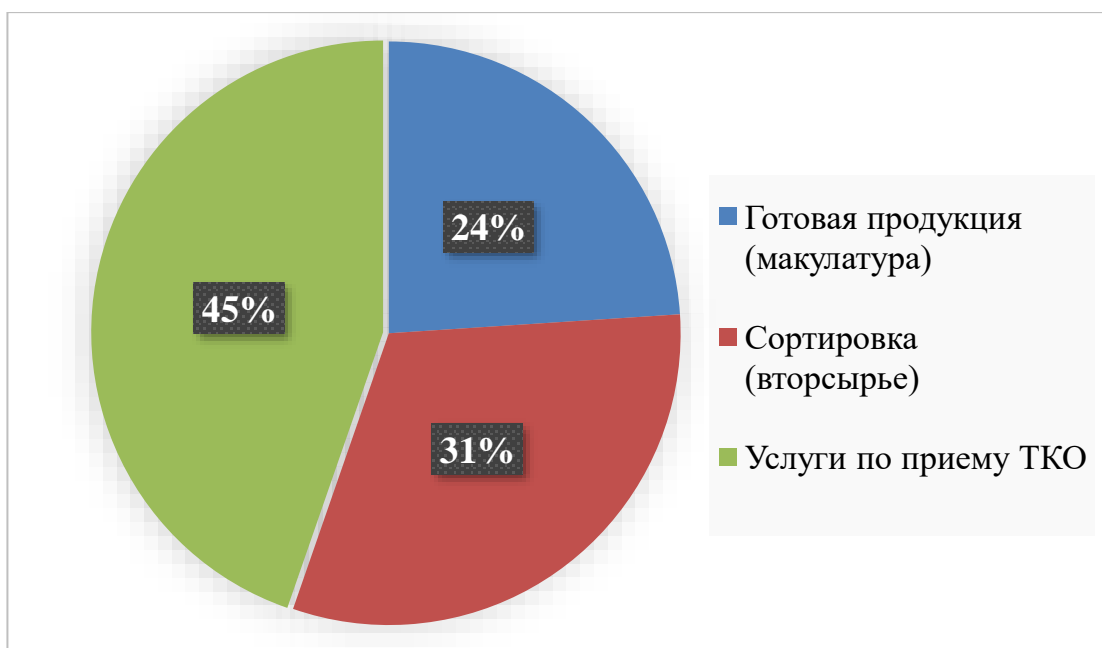


Рисунок 9 – Структура выручки ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год

За счет превышения темпа роста выручки над темпом роста себестоимости валовый доход увеличился на 16,94 % по сравнению с предыдущим годом (таблица 10).

Таблица 8 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЭкоСпутник» за 2014-2018гг.

Показатели	2014	2015	2016	2017	2018	Темпы роста, %	
						2018 год к 2014 году	2018 год к 2017 году
Выручка от реализации продукции, тыс. р.	31 532	69 492	108 678	157 230	183 694	582,56	116,83
Себестоимость продаж, тыс. р.	23 933	38 645	71 362	112 999	132 136	552,11	116,94
Валовая прибыль, тыс. р.	7 599	30 847	37 316	44 231	51 558	678,48	116,57
Коммерческие расходы, тыс. р.	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы, тыс. р.	6 452	9 332	9 580	14 549	14 422	223,53	99,13
Прибыль от продаж, тыс. р.	1 147	21 515	27 736	29 682	37 136	3 237,66	125,11
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	180	16 838	24 082	25 667	33 550	18 638,89	130,71
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток), тыс. р.	-1 473	12 885	18 664	19 867	25 726	1 746,50	129,49
Среднегодовая сумма валюты баланса, тыс. р.	164 411	160 708,5	148 520,5	170 113,5	195 842	119,12	115,12
Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. р.	7 167,5	12 873,5	28 648,5	65 203	105 288	1 468,96	161,48
Рентабельность продаж, %	24,10	44,39	34,34	28,13	28,07	x	x
Экономическая рентабельность, %	0,90	8,02	12,57	11,68	13,14	x	x
Финансовая рентабельность по чистой прибыли, %	20,55	100,09	65,15	30,47	24,43	x	x
Финансовая рентабельность по прибыли до налогообложения, %	2,51	130,80	84,06	39,36	31,86	x	x

Анализируя динамику и структуру себестоимости (таблица 9), следует отметить, что наибольший удельный вес в себестоимости на протяжении всего анализируемого периода занимают «Материальные затраты» и «Прочие затраты».

Таблица 9 – Структура и динамика себестоимости «ЭкоСпутник» за 2014г.-2018г.

Наименование показателя	за 2014г.		за 2015г.		за 2016г.		за 2017г.		за 2018г.		Темп роста (2018г. к 2014г.), %
	сумма, тыс. р.	доля в себестоимости, %	сумма, тыс. р.	доля в себестоимости, %	сумма, тыс. р.	доля в себестоимости, %	сумма, тыс. р.	доля в себестоимости, %	сумма, тыс. р.	доля в себестоимости, %	
Материальные затраты	3 628	11,9	8 421	17,6	24 212	29,9	40 500	31,8	37 130	25,3	1 023
Расходы на оплату труда	13 317	43,8	13 697	28,6	25 711	31,8	34 811	27,3	38 691	26,4	291
Отчисления на социальные нужды	3 970	13,1	4 188	8,7	7 917	9,8	10 700	8,4	11 977	8,2	302
Амортизация	2 812	9,3	5 927	12,4	6 487	8	7 183	5,6	15 560	10,6	553
Прочие затраты	6 658	21,9	15 743	32,8	16 614	20,5	34 353	26,9	43 200	29,5	649
Полная фактическая себестоимость готовой продукции	30 385	х	47 977	х	80 942	х	127 548	х	146 558	х	482

Структура себестоимости ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год наглядно представлена на рисунке 10.

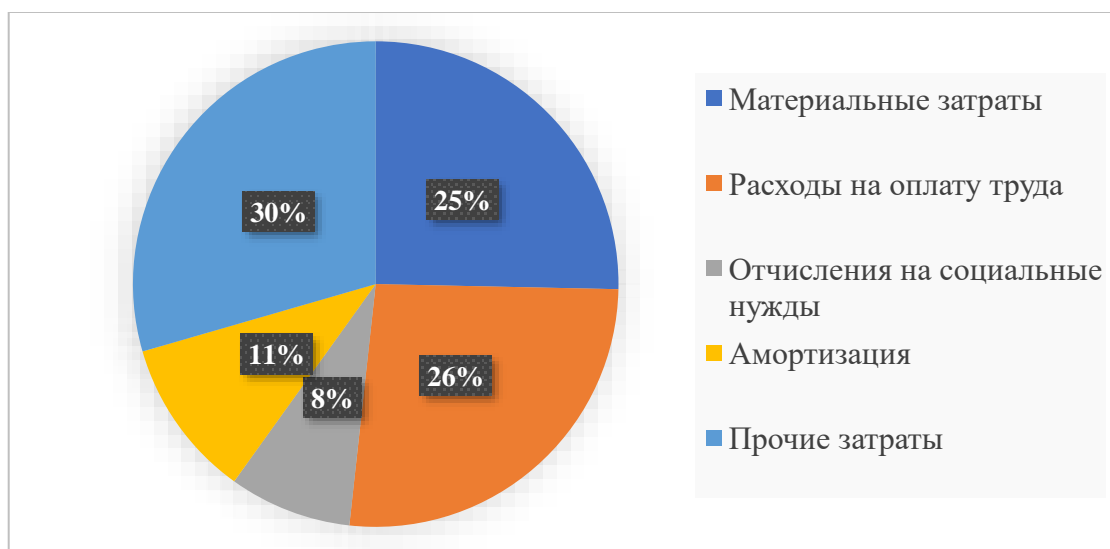


Рисунок 10 – Структура себестоимости ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год

Так же следует отметить, что по сравнению с показателями 2014 года наблюдается значительный рост расходов в 2018 году. Данный рост обусловлен не только переходом права на эксплуатацию полигона ТКО в результате реорганизации, но и мероприятиями по модернизации сортировочного комплекса и снижению объема отходов, направляемых на захоронение.

Одновременно с ростом объемов реализации имеют тенденцию к снижению управленческие расходы, которые в 2018г. были сокращены на 0,87 %. Все вышеперечисленное благоприятно повлияло на показатель прибыли от продаж, который в 2018г. превысил данные 2017г. на 25,11 %.

Показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли также увеличились в 2018 году, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности ООО «ЭкоСпутник». Чистая прибыль в 2018г. составила 25 726 тыс. р., что на 29,5 % превышает показатель 2017г.

На рисунке 11 наглядно представлена динамика изменения выручки от продаж и прибыли ООО «ЭкоСпутник» в течение всего анализируемого периода. За весь анализируемый период отмечено весьма значительное, в 32 раза, повышение финансового результата от продаж.



Рисунок 11 – Динамика выручки от продаж и чистой прибыли ООО «ЭкоСпутник» за период с 2014г. по 2018г.

На ряду с вышеперечисленными факторами наблюдается рост показателя среднегодовой суммы валюты баланса, который увеличился за весь анализируемый период на 19,12 %, и показателя среднегодовой суммы собственного капитала, увеличившегося более чем в 14 раз. Рост данных показателей произошел в результате реорганизации ОАО «УК ООЦВР» путем присоединения к ООО «ЭкоСпутник». Данный факт для организации является позитивным фактором и свидетельствует о росте его финансовой устойчивости.

Все три показателя рентабельности за 2018 год, приведенные в таблице 8, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность от продаж в анализируемом периоде составляет 28,07 %. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2014 год (16,47 %).

Таким образом, по результатам проведенного анализа, можно сделать следующие выводы:

- в 2018 году была проведена модернизация мусоросортировочный комплекса, в рамках которой был установлен сепаратор мелких фракций и разрыватель пакетов. Сейчас предприятие работает в штатном режиме;

- наряду с коммерческой деятельностью Общество реализует множество социальных проектов, направленных на повышение экологической грамотности населения города Оренбурга: экологические уроки для школьников, установка специальных контейнеров для раздельного сбора отходов в учебных заведениях, а также проведение экскурсий для школьников и студентов на мусоросортировочном заводе;

- в 2018 году наблюдается рост выручки от продаж до 183 694 тыс. р., что более чем в 5 раз превышает показатель 2014 года;

- показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли имеют тенденцию к увеличению, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности Общества;

- наибольший удельный вес в структуре выручки за 2018г. занимают «услуги по приему ТКО», которые составляют 45 %, а в структуре себестоимости материальные и прочие расходы.

### **2.3 Организация синтетического и аналитического учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в ООО «ЭкоСпутник»**

В процессе осуществления своей производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности ООО «ЭкоСпутник» вступает в расчетные отношения с большим количеством предприятий, организаций, учреждений и физических лиц.

ООО «ЭкоСпутник» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком ряда налогов, одним из которых является налог на добавленную стоимость.

В рамках деятельности ООО «ЭкоСпутник» объектом обложения налогом на добавленную стоимость выступают следующие операции:

- реализация услуг по захоронению твердых коммунальных отходов;
- реализация услуг по захоронению промышленных отходов (IV и V классов опасности);

– реализация услуг по захоронению строительных отходов (IV и V классов опасности);

– реализация вторичных ресурсов, полученных в процессе сортировки (пластик, полиэтилен, бумага, стекло и прочие фракции);

– строительно-монтажные работы, выполняемые самостоятельно, для собственного потребления;

– аренда муниципального имущества и др.

Для учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в бухгалтерском учете ООО «ЭкоСпутник» использует счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [13].

Согласно рабочего плана счетов к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» открыты следующие субсчета:

– 19.01 – НДС при приобретении основных средств;

– 19.03 – НДС по приобретенным материально-производственным запасам;

– 19.04 – НДС по приобретенным услугам;

– 19.08 – НДС при строительстве основных средств.

К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыты следующие субсчета:

– 68.02 – Налог на добавленную стоимость;

– 68.32 – НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

По кредиту данных субсчетов ООО «ЭкоСпутник» ведется учет начисленного налога на добавленную стоимость, а по дебету отражаются суммы уплаченного налога и сумма, подлежащая возмещению из бюджета.

Для учета налога на добавленную стоимость, уплаченного с сумм авансовых платежей, на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открыты следующие субсчета:

– 76.АВ – НДС по авансам и предоплатам;

– 76.ВА – НДС по авансам и предоплатам выданным;

– 76.НА – Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

Так как деятельность ООО «ЭкоСпутник» попадает под действие Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», поставщики, а также стоимость, приобретаемых товаров, работ, услуг, определяются по результатам проведения торгов на организованных торговых площадках на территории Российской Федерации [3].

Приобретённые товары, работы и услуги отражаются в учете ООО «ЭкоСпутник» на основании, заключенных договоров, товарных накладных, счёт-фактур и актов оказанных услуг (выполненных работ).

Например, согласно товарной накладной № 6341 от 06.06.2017г. (Приложение Б) и счет-фактуры № 6341 от 06.06.2017г. (Приложение В) ООО «ЭкоСпутник» было приобретено дизельное топливо (9 880 л.) на общую

сумму 361 410,40 р., в том числе НДС 55 130,40 р. (таблица 10). Данный счет-фактура регистрируется в книге покупок ООО «ЭкоСпутник».

Приобретённое дизельное топливо принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение без учета НДС – 306 280 р.

Таблица 10 – Корреспонденция счетов по учету НДС при приобретении материально-производственных запасов на примере счет-фактуры № 6341 от 06.06.2017г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит	Основание
Произведена оплата за дизельное топливо	361 410,40	60.01	51	Договор поставки, Счет на оплату
Оприходовано дизельное топливо, приобретенное у ООО «Процессинговый центр «Премиум кард»	306 280,00	10.03	60.01	Товарная накладная
Отражена сумма НДС по приобретенному дизельному топливу	55 130,40	19.03	60.01	Счет-фактура
Принята к вычету сумма НДС по приобретенному дизельному топливу	55 130,40	68.02	19.03	Счет-фактура

Сумму НДС, предъявленная ООО «Процессинговый центр «Премиум кард» за дизельное топливо, предназначенного для использования в облагаемых НДС операциях, ООО «ЭкоСпутник» принимает к вычету на основании счета-фактуры, оформленного в соответствии с требованиями налогового законодательства, после принятия дизельного топлива к учёту.

В процессе хозяйственной деятельности ООО «ЭкоСпутник» возникают договорные отношения, в рамках которых поставка товарно-материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг осуществляется на условиях предварительной оплаты. Сумма денежных средств, перечисленная поставщику в порядке предварительной оплаты за поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг, не признается расходом и учитывается в составе дебиторской задолженности.

Например, ООО «ЭкоСпутник» был заключен договор с ООО «ТК «ЯН» на оказание транспортных услуг по маршруту г. Оренбург – г. Можга, Свердловская область, согласно которому оплата услуг осуществляется в порядке частичной предварительной оплаты в размере 30 %.

После перечисления аванса в счет предстоящего оказания транспортных услуг ООО «ЭкоСпутник» получен авансовый счет-фактура № 638 от

07.07.2017г. на общую сумму 6 600,00 р., с выделенной суммой НДС – 1 006,78 р. Данный авансовый счет-фактура регистрируется в книге покупок. (таблица 11). Сумма НДС, исчисленного с суммы аванса заявляется к вычету ООО «ЭкоСпутник» при наличии надлежащим образом оформленных документов, а именно:

- договора, содержащего условие о перечислении аванса;
- авансовый счет-фактура от продавца с выделенной суммой НДС, содержащий все обязательные реквизиты и оформленный в соответствии с требованиями законодательства;
- платежное поручение, подтверждающее перечисление аванса.

После того как транспортные услуги оказаны ООО «ЭкоСпутник» заявляет к вычету НДС со всей стоимости оказанных услуг на основании счет-фактуры № 642 от 14.07.2017г. (Приложение Г) и акта оказанных услуг № 642 от 14.07.2017г. на общую сумму 22 000,00 р., в том числе НДС 3 355,93 р. (Приложение Д).

Сумма налога на добавленную стоимость, заявленная к вычету ранее с суммы аванса, восстанавливается в том же квартале, в котором к вычету заявлен НДС со всей стоимости приобретенных услуг. При восстановлении НДС авансовый счет-фактура регистрируется в книге продаж.

Таблица 11 – Корреспонденция счетов по учету НДС, исчисленного с суммы перечисленного поставщику аванса на примере транспортных услуг от 14.07.2017г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4	5
Перечислены денежные средства в счет частичной предварительной оплаты за транспортные услуги (30 %)	6 600,00	60.02	51	Платежное поручение, Выписка банка по расчетному счету
НДС с суммы аванса принят к вычету	1 006,78	68.02	76.ВА	Авансовый счет-фактура
Приняты к учету транспортные услуги	18 644,07	20.01	60.01	Акт оказанных услуг
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком за оказанные транспортные услуги	3 355,93	19.04	60.01	Счет-фактура
Предъявленная сумма НДС принята к вычету	3 355,93	68.02	19.04	Счет-фактура



Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
Сумма предоплаты зачтена в счет оплаты стоимости оказанных транспортных услуг	6 600,00	60.1	60.2	Бухгалтерская справка
Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету с суммы предоплаты	1 006,78	76.ВА	68.02	Авансовый счет-фактура

Учитывая то, что деятельность ООО «ЭкоСпутник» связана с обращением с отходами IV и V классов опасности, а также тот факт, что на полигон г. Оренбурга поступает более 51 % отходов Оренбургской области, основные средства, а именно специализированная техника и сортировочная линия, эксплуатируются в условиях повышенной интенсивности (3 смены по 8 часов). В результате чего, вышеуказанные объекты основных средств постоянно модернизируются, а также приобретается новая техника для сокращения объемов отходов, направляемых на захоронение.

Например, согласно товарной накладной № 5 от 23.01.2018г. и счет-фактуры № 5 от 23.01.2018г. на общую сумму 80 900,00 р., в том числе НДС 12 340,68 р. ООО «ЭкоСпутник» была приобретена «Мобильная ТРК Venza 24-220-57ФА».

Приобретенный объект принимается к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат на его приобретение (без учета НДС) – 68 559,32 р. (таблица 12).

Сумма НДС, предъявленная продавцом оборудования, приобретаемого для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС, заявляются к вычету после принятия на учет данного объекта на основании счета-фактуры, содержащего все обязательные реквизиты и оформленного с соблюдением требований законодательства. Счет-фактура на приобретение оборудования регистрируется в книге покупок.

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по учету НДС при приобретении основного средства на примере от счет-фактуры № 5 от 23.01.2018г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4	5
Перечислены денежные средства продавцу за оборудование	80 900,00	60.01	51	Платежное поручение, выписка банка по расчетному счету

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
Отражены затраты на приобретение оборудования	68 559,32	08.04	60.01	Договор поставки, товарная накладная
Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	12 340,68	19.01	60.01	Счет-фактура
Отражено принятие оборудования к учету в составе основных средств	68 559,32	01.01	08.04	Акт приема-передачи основного средства, инвентарная карточка
Принята к вычету сумма НДС, предъявленная продавцом	12 340,68	68.02	19.01	Счет-фактура

Для налогообложения НДС ООО «ЭкоСпутник» признается налоговым агентом по налогу на добавленную стоимость, в результате заключенного с Комитетом по управлению имуществом г. Оренбурга договора аренды № 4-991а-12252 от 08.12.2015г. на аренду полигона для размещения отходов.

Так как договором аренды сумма арендной платы установлена с НДС, то налоговая база по НДС при аренде муниципального земельного участка определяется на дату перечисления Комитету по управлению имуществом г. Оренбурга арендной платы (полностью или частично).

Например, согласно акту оказанных услуг № 00БП-000291 от 28.02.2018г. на общую сумму 80 038,22 р., в том числе НДС 12 209,22 р. ООО «ЭкоСпутник» в январе 2018г. был арендован полигон для решения отходов.

Сумма НДС, подлежащая удержанию и уплате, определяется ООО «ЭкоСпутник» расчетным методом с применением налоговой ставки 18/118 исходя из суммы арендной платы с учетом НДС – 12 209,22 р. (таблица 13).

На сумму исчисленного НДС ООО «ЭкоСпутник» составляет счет-фактуру, которую регистрирует в книге продаж в день его составления.

Таблица 13 – Корреспонденция счетов по учету НДС при исполнении обязанностей налогового агента на примере аренды земельного участка у КУИ

Содержание хозяйственной операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит	Основание
1	2	3	4	5
Отражена в составе расходов арендная плата за текущий месяц	67 829,00	20.01	60.01	Договор аренды, Акт оказанных услуг

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5
Отражена сумма НДС по арендной плате	12 209,22	19.04	60.01	Договор аренды, Бухгалтерская справка
Удержана сумма НДС с арендной платы	12 209,22	60.01	68.32	Счет-фактура
Перечислена арендная плата (за вычетом удержанной суммы НДС)	67 829,00	60.01	51	Платежное поручение, Выписка банка по расчетному счету
Перечислен в бюджет НДС, удержанный налоговым агентом с арендной платы за январь 2018г.	12 209,22	68.32	51	Платежное поручение, Выписка банка по расчетному счету
Принят к вычету НДС по аренде за январь 2018г.	12 209,22	68.32	19.04	Счет-фактура, Платежное поручение

Уплаченную в бюджет сумму НДС ООО «ЭкоСпутник» принимает к вычету в том же налоговом периоде, в котором была произведена уплата, так как арендуемый земельный участок используется в облагаемых НДС операциях, а также составленный счета-фактура и документы, подтверждающие уплату НДС в бюджет, оформлены в соответствии с требованиями законодательства.

Нумерация счетов-фактур, исправительных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, составляемых Обществом, осуществляется в хронологическом порядке.

В процессе хозяйственной деятельности ООО «ЭкоСпутник» осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции. К необлагаемым операциям, осуществляемым ООО «ЭкоСпутник» относятся операции, освобожденные от налогообложения на основании пп. 31. п. 2 ст.149 НК РФ, в том числе реализация макулатуры.

Данное освобождение применяется ООО «ЭкоСпутник» до 31 декабря 2018 года, так как с 01 января 2019 года в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ, операции связанные с реализацией макулатуры утратили право на освобождение от налогообложения.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость ООО «ЭкоСпутник» под макулатурой понимает бумажные и картонные отходы, отбракованные и вышедшие из употребления типографские изделия, бумагу и картон. К ней также отнесены деловые бумаги, в том числе документы с истекшим сроком хранения.

Раздельный учет сумм «входного» НДС осуществляется по товарам (работам, услугам, имущественным правам), основным средствам и нематериальным активам, которые:

- используются для осуществления операций, облагаемых НДС;
- используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.

Для целей отдельного учета «входного» НДС ООО «ЭкоСпутник» используются субсчета к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

ООО «ЭкоСпутник» в целях налогообложения НДС применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет «входной» НДС, учтенный на счете 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (услуг), реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5 % от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (услуг).

Данная сумма налога на добавленную стоимость заявляется ООО «ЭкоСпутник» в соответствующем квартале к вычету в полном объеме в соответствии с ст. 172 НК РФ [1].

В целях применения правила 5 процентов ООО «ЭкоСпутник» определяет сумму общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и реализацию товаров (услуг), реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал.

Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (услуг) в целях применения правила 5 процентов ООО «ЭкоСпутник» осуществляет в регистре налогового учета «Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах».

ООО «ЭкоСпутник» ведет также отдельный учет операций по реализации товаров (услуг), облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость, с использованием субсчетов второго порядка к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», открытых в разрезе субсчетов 90.01 «Выручка» и 91.01 «Прочие доходы».

Налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, представляются в налоговые органы по месту нахождения Общества в срок не позднее 25-го числа квартала, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумму налога ООО «ЭкоСпутник» уплачивает равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таким образом, по результатам исследования синтетического и аналитического учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость можно сделать следующие выводы:

- в рамках деятельности ООО «ЭкоСпутник» объектом обложения налогом на добавленную стоимость является большой перечень операций, в числе которых реализация услуг по захоронению твердых коммунальных

отходов, реализация вторичных ресурсов, полученных в процессе сортировки (пластик, полиэтилен, бумага, стекло и прочие фракции), строительномонтажные работы, выполняемые самостоятельно, для собственного потребления и др.;

– для налогообложения НДС ООО «ЭкоСпутник» признается налоговым агентом по НДС в рамках договорных отношений по аренде полигона для размещения отходов у КУИ г. Оренбурга. Обязательства налогового агента исполняются Обществом в соответствии с требованиями законодательства;

– Обществом осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции. К необлагаемым операциям, осуществляемым ООО «ЭкоСпутник» относятся в частности реализация макулатуры;

– для целей налогообложения НДС Обществом ведется отдельный учет «входного» НДС, отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг, передаче имущественных прав), облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость, а также применяется 5 %;

– первичные документы по учету налога на добавленную стоимость содержат все обязательные реквизиты и оформлены в соответствии с требованиями законодательства.

### **3 Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость**

#### **3.1 Совершенствование методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость**

Важность правильного формирования экономическими субъектами налоговых обязательств перед бюджетом обусловила широкое распространение на рынке аудиторских услуг налогового аудита, представляющего собой выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени их достоверности и соответствия нормам действующего законодательства [49].

В свою очередь, аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость выступает одной из наиболее востребованных аудиторских услуг, что обусловлено рядом причин:

- сложностью учета налога на добавленную стоимость и формирования налогооблагаемой базы;
- постоянно меняющимся законодательством, а также толкованием действующих правовых и налоговых норм, что в свою очередь повышает вероятность ошибок;
- наличием большого количества арбитражных дел из-за противоречий некоторых положений нормативных актов по налогу на добавленную стоимость;
- стремлением организаций к снижению рисков налоговых ошибок и оптимизации налоговой нагрузки [45, 51, 59].

На основании результатов анализа методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, предложенных отечественными авторами, проведенного в пункте 1.3 данной работы, сделан вывод необходимости разработки комплексного подхода к проведению аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, учитывающего отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемой организации, а также содержащего рабочие документы аудитора.

В связи с чем в рамках выпускной квалификационной работы была предпринята попытка доработки методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Начальным этапом проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС является планирование аудита, в процессе которого аудитору необходимо осуществить следующие процедуры:

- получить предварительную информацию о клиенте;
- провести оценку системы бухгалтерского учета;
- определить аудиторские риски и уровень существенности;
- составить план и программу аудита [18].

Приступая к проведению налогового аудита НДС, а также в процессе сбора информации об аудируемом лице, аудитору следует ознакомиться с результатами предыдущих аудиторских и налоговых проверок предприятия. Это позволит выяснить характер ошибок, если такие были допущены в учете в предыдущем отчетном периоде, и выделить ряд объектов для детальной проверки [37, 43].

На этапе предварительного планирования аудитору необходимо изучить систему внутреннего контроля и влияние факторов на налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, в рамках которого необходимо провести следующие процедуры:

- изучить учетную политику аудируемого лица для целей исчисления НДС, с точки зрения даты возникновения обязательств, для расчета сумм и выбора порядка уплаты НДС, а также проанализировать степень отражения отраслевых особенностей экономического субъекта в учетной политике;

- исследовать степень автоматизации учета налога на добавленную стоимость. Если учет автоматизирован, то аудитору следует убедиться в том, что система лицензирована и доступ к осуществлению операций ограничен;

- изучить разграничение прав и обязанностей сотрудников бухгалтерии, участвующих в отражении операций по налогу на добавленную стоимость, а также сотрудников, совершающих операций по реализации (отдела продаж, коммерческого отдела и тд.) [19, 60].

На основании полученных сведений составляется документ аудитора (РД-СВ) «Обзорная информация об аудируемом лице», разработанного в рамках ВКР, в котором указываются все обнаруженные в процессе предварительного планирования особенности клиента (Приложение Е). Также необходимо отметить области, значимые для аудита и критические моменты.

До начала проверки целесообразно провести тестирование работников, занимающихся учетом НДС, с целью оценки их квалификации и степени надежности организации данными сотрудниками системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля [25, 27].

Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта производится посредством тестирования контрольной среды и средств контроля на заранее подготовленные перечни вопросов, ответы на которые аудитор получает путем наблюдения, опроса сотрудников, просмотра и анализа информации, содержащейся в системной, первичной учетной и другой документации аудируемого лица.

Перечень вопросов для проведения тестирования составляется таким образом, что ответы на них не могут быть двояким и подразумевают однозначный ответ. Каждый из вопросов сформулирован таким образом, что ответ свидетельствует об определенном уровне риска (низком или высоком). В связи с чем, обработка результатов тестирования значительно облегчается в связи с четкой определенностью ответов [19, 54].

По результатам тестирования дается балльная оценка аудиторского риска при проверке расчетов с бюджетом по НДС.

Принимая во внимание тот факт, что аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость проводится на выборочной основе, необходимо оценить все аудиторские риски, к которым относятся:

- риск контроля;
- неотъемлемый риск;
- риск необнаружения.

Риск контроля определяется на основании данных, полученных при проведении тестирования системы внутреннего контроля и оценки ее надежности, а именно как разница между 100 % и фактической надежностью системы внутреннего контроля в процентах [38].

Следующим пунктом планирования аудиторской проверки является оценка неотъемлемого риска. Неотъемлемый риск представляет собой объективно существующую вероятность не выявления возможных существенных неточностей и отклонений в бухгалтерской отчетности от реальных данных, возникающая в ходе аудиторской проверки.

Неотъемлемый риск обусловлен внутренними характеристиками деятельности аудируемого лица и определяется её спецификой, а также условиями внешней среды, которые невозможно проверить средствами внутрихозяйственного контроля.

Для определения уровня неотъемлемого риска проводится тестирование, направленное на оценку характера бизнеса клиента, взаимоотношение с зависимыми и дочерними компаниями, состав и количество, осуществляемых операций, а также наличие нестандартных операций, требующих детальной проверки. Проверка производится путем оценки каждого вопроса с точки зрения уровня неотъемлемого риска.

Риск необнаружения – это риск того, что аудиторские процедуры не всегда позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или группах операций.

Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы аудитора и зависит от порядка проведения конкретной проверки, а также от квалификации аудиторов и степени их предыдущего знакомства с деятельностью проверяемого экономического субъекта.

Следовательно, на основе оценки неотъемлемого риска и риска контроля определяется уровень риска необнаружения и с учетом минимизации риска необнаружения планируются аудиторские процедуры.

Риск необнаружения определяется исходя из формулы аудиторского риска, рекомендуемой Налетовой И.А. и Слободчиковой Т.Е.:

$$AP = NP \times PK \times PN, \quad (1)$$

где AP – аудиторский риск,  
PN – риск необнаружения,  
NP – неотъемлемый риск,  
PK – риск контроля [16].



Как показывает аудиторская практика аудиторский риск при выборочной проверке не может быть сведен к нулю. Согласно работе Егорцовой Е. А. после выполнения всех спланированных аудиторских процедур и сформированных на их основании выводов аудиторский риск обычно не должен быть выше 5 % [40].

В отличие от неотъемлемого риска и риска контроля, величину которых можно лишь оценить, риск необнаружения можно контролировать. Способы снижения риска необнаружения:

- модифицирование применяемых аудиторских процедур, с учетом увеличения их количества и (или) изменения их сути;
- увеличение затрат времени на проверку;
- повышение объема аудиторских выборок.

Следующим этапом планирования аудиторской проверки является определение уровня существенности [26]. Порядок определения существенности в международной аудиторской практике регулируется стандартом «Существенность в аудите» (ISA 320 «Audit Materiality») [101].

В международном стандарте аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» существенность определяется как: «величина пропуска, неточного или неправильного трактования факта бухгалтерской информации, которая в свете сопутствующих обстоятельств делает вероятным, что суждение, сделанное на основе этой информации, могло бы измениться или на него мог бы повлиять неточный или неправильный факт» [9].

Иными словами, существенность – это вероятность того, что применяемый аудиторские процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности экономического субъекта и оценить ее влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности будет не в состоянии сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Определение существенности в аудите позволяет сформировать логическую взаимосвязь между этапами аудита, объемом и содержанием аудиторских процедур, оценкой результатов собранных аудиторских доказательств и формой аудиторского заключения.

Методики расчета уровня существенности в аудите были рассмотрены в работах Бычковой С.М., Скобара В.В., Соколова В.В. А в рамках налогового аудита расчет уровня существенности описан Терентьевой Т.А., Чениб Р.Ш. и другие.

Как отмечает Терентьева Т.А., основной проблемой определения уровня существенности при аудите налоговой отчетности является то, что налоговыми органами не признается уровень существенности как таковой. То есть любые искажения налоговой базы и суммы налога считаются существенными и влекут за собой наложение штрафов [61, 62].

Поэтому аудитору следует с осторожностью подходить к выбору методики определения уровня существенности, предусматривать все возможные меры для снижения риска, так как оценка существенности устанавливается на основании профессионального мнения аудитора и не имеет стандартного решения [61].

Анализ подходов к расчету уровня существенности показал, что при применении дедуктивного подхода порог уровня существенности ниже, чем при индуктивном подходе, что более приемлемо при проведении налогового аудита.

При дедуктивном подходе, первоначально определяется общий уровень существенности, а затем найденное значение распределяется по значимым статьям баланса. Расчет общего уровня существенности производится во вспомогательной таблице.

При нахождении уровня существенности аудитор должен принимать за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности экономического субъекта, подлежащего аудиту, называемые базовыми показателями бухгалтерской отчетности.

В качестве базовых показателей бухгалтерской отчетности, а также процентных долей, используемых при расчете уровня существенности, чаще всего используются статьи отчетности, предложенные аудитором В.И. Бондаренко:

- выручка (без НДС) – 2 %;
- балансовая прибыль – 5 %;
- валюта баланса – 2 %;
- собственный капитал – 10 %;
- общие затраты – 2 % [17].

Процентное соотношение базовых показателей аудиторская фирма может выбирать самостоятельно на основе анализа своих клиентов.

Дальнейший расчет уровня существенности происходит по методу единого показателя существенности, путем расчета средней величины. После чего, необходимо проанализировать отклонение наибольшего и наименьшего из базовых показателей от средней величины. В случае если отклонение превысит 20 %, данные величины необходимо исключить и рассчитать среднюю величину вновь, без учета данных показателей.

При определении уровня существенности для проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС возможно использовать в качестве базовых величин налогооблагаемые показатели «Выручка от продаж товаров, работ, услуг» и «Прочие доходы» в части доходов от продажи имущества, а также обороты и остатки по счетам 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» [19].

Завершающей стадией планирования является подготовка общего плана и программы аудита. Разработка плана и программы производится с учетом показателей аудиторского риска и уровня существенности.

В общем плане отражаются основная цель и направления проверки, способ проведения аудита, установленный уровень существенности, параметры

аудиторского риска; указаны сроки проведения проверки, а также дата представления аудиторского заключения. Кроме обязательных реквизитов план аудита расчетов с бюджетом по НДС должен содержать виды работ, планируемых к проведению.

Разработка общего плана и программы аудита основывается на предварительных данных об экономическом субъекте, а также на результатах проведения аналитических процедур.

Использование аналитических процедур при проведении аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость позволяет снизить трудоемкость аудита, так как уже на предварительном этапе аудиторской проверки выявляются те аспекты деятельности аудируемой организации, которые представляют собой зоны повышенного риска и требуют более детальной проверки.

На основе разработанного общего плана разрабатывается программа аудита, в которую входит детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана.

При проведении аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость считаем необходимым применять программу аудита, представленную в Приложении Ж. Данная программа проведения аудита составлена на основе систематизации и обобщения основных аспектов методик проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС, применяемых в РФ, а также дополнена пунктами программы, позволяющими исследовать отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемой организации и их влияние на налоговую базу. На ряду с вышеизложенным рекомендуемая программа дополнена разработанными рабочими документами аудитора, перечисленными в таблице 14.

Таблица 14 – Перечень рабочих документов аудитора, разработанных с целью дополнения программы аудита расчетов с бюджетом по НДС

№ п/п	Шифр рабочего документа аудитора	Наименование рабочего документа аудитора	Назначение
1	2	3	4
1	РД-НДС.1	Проверка сопоставимости данных налоговой отчетности с данными бухгалтерского учета и книги продаж	Осуществление сверки данных налоговой отчетности (декларации) с данными бухгалтерского учета и книги продаж
2	РД-НДС.2	Проверка полноты отражения операций, подлежащих налогообложению НДС	Осуществление проверки полноты отражения операций, подлежащих налогообложению НДС, а также проверка правомерности отнесения данных операций к числу не подлежащих налогообложению

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4
3	РД-НДС.3	Проверка налогооблагаемой базы при передаче ТРУ для собственного потребления	Осуществление проверки корректности формирования налогооблагаемой базы при передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления
4	РД-НДС.4	Проверка налогооблагаемой базы по СМР для собственного потребления	Осуществление проверки порядка формирования налогооблагаемой базы по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления
5	РД-НДС.5	Проверка налогооблагаемой базы при исполнении обязательств налогового агента	Осуществление проверки правильности формирования налогооблагаемой базы при исполнении обязательств налогового агента
6	РД-НДС.6	Проверка сопоставимости данных налоговой отчетности с данными бухгалтерского учета и книги покупок	Осуществление сверки данных налоговой отчетности (декларации) с данными бухгалтерского учета и книги покупок
7	РД-НДС.7	Проверка налогооблагаемой базы при возврате товаров	Осуществление проверки налогооблагаемой базы при реализации в случае возврата товаров (работ, услуг)
8	РД-НДС.8	Проверка оформления счет-фактур	Осуществление проверки своевременности выставления и правильности оформления счет-фактур

Рекомендуемая программа аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость включает следующие основные разделы:

1 Аудит полноты определения налоговой базы по НДС. В рамках данного раздела проверки необходимо произвести следующие процедуры:

– провести проверку сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета (налоговой отчетности) и книги продаж. Данную сверку следует производить с применением рабочего документа РД-НДС.1, разработанного в рамках ВКР (Приложение И);

– определить момент возникновения налогового обязательства. Особое внимание при проверке момента определения налоговой базы аудиторю следует уделить своевременности и полноты определения налоговой базы в случаях погашения задолженности способами, отличными от поступления денежных

средств (проведение взаимозачета обязательств, уступка прав требования, расчеты посредством векселей);

- провести проверку порядка и полноты ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж, своевременности выставления счетов-фактур;

- произвести проверку операций, не подлежащих налогообложению. В процессе которой аудитору необходимо проанализировать правомерность не включения данных операций в налоговую базу по НДС, а также оценить правильность ведения отдельного учета налога на добавленную стоимость. Данную проверку следует производить с применением рабочего документа, РД-НДС.2, разработанного в рамках ВКР (Приложение К);

- исследовать порядок формирования налогооблагаемой базы при реализации товаров (работ, услуг);

- проверить корректность порядка формирования налогооблагаемой базы по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственного потребления. Аудитору следует проанализировать обороты по счетам 29 «Обслуживающие хозяйства и производства», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а также 91 «Прочие доходы и расходы» (в части не учитываемой для целей налогообложения прибыли) в целях определения объекта налогообложения. Данную проверку следует производить с применением рабочего документа, РД-НДС.3, разработанного в рамках ВКР (Приложение Л);

- провести проверку порядка формирования налоговой базы по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления и даты выполнения строительно-монтажных работ.

Аудитор должен проверить регистры синтетического и аналитического учета по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и, 68. НДС, а также первичные документы ОС-3, КС-2, КС-3, КС-11, КС-14 и акты ввода в эксплуатацию.

Данную проверку следует производить с применением рабочего документа, РД-НДС.4, разработанного в рамках ВКР (Приложение М);

- провести проверку правильности определения налогооблагаемой базы при исполнении обязательств налогового агента. Данную проверку следует производить с применением рабочего документа, РД-НДС.5, разработанного в рамках ВКР (Приложение Н);

- проверить правомерность применения ставки 10 %, а также правильности и полноты формирования налогооблагаемой базы;

- проверить правомерность применения ставки 0 %, а также правильности и полноты формирования налогооблагаемой базы.

- проверить корректность отражения операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации. При этом необходимо учитывать положения международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

2 Аудит правильности оформления налоговых вычетов по НДС. В рамках данного раздела проверки необходимо осуществить следующие процедуры:

- провести проверку сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета (налоговой отчетности) и книги покупок. Данную сверку следует производить с применением рабочего документа РД-НДС.6, разработанного в рамках ВКР (Приложение П);

- проверить проверку правильности и своевременности учета и формирования сумм НДС, заявленных к вычету;

- оценить корректность определения сумм налога, которые были уплачены налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- провести проверку сумм налога, которые были исчислены и уплачены налогоплательщиком в качестве налогового агента и подлежат возмещению из бюджета;

- провести проверку корректности определения сумм налога, которые были уплачены налогоплательщиком при реализации в случае возврата этих товаров (отказа от выполнения работ, услуг). Данную проверку следует производить с применением рабочего документа, РД-НДС.7, разработанного в рамках ВКР (Приложение Р);

- исследовать наличие и правильность определения сумм налога, ранее заявленных к вычету и подлежащих восстановлению.

3 Проверка полноты и правильности оформления счет-фактур. Данную проверку следует производить с применением рабочего документа, РД-НДС.8, разработанного в рамках ВКР (Приложение С);

В рабочих документах аудитора отражаются следующие аспекты:

- степень полноты и правильности исчисления, отражения и перечисления экономическим субъектом налога;

- причины нарушений норм налогового законодательства по налогу на добавленную стоимость;

- правомерность применения налоговых льгот;

- недостатках в системе налогового учета и внутреннего контроля, которые привели или могут привести к нарушениям по налогу на добавленную стоимость;

- практические рекомендации по устранению последствий выявленных нарушений.

Кроме того, могут быть отражены выводы и предложения по вопросам оптимизации налоговой политики, построению налогового учета, а также автоматизации учетного процесса.

На завершающем этапе осуществляется систематизация ошибок и нарушений, выявленных в ходе проверки, включая анализ выполнения программы аудита. Данную систематизацию следует осуществлять в рабочем документе аудитора (РД-СО) «Свод выявленных нарушений», разработанном в рамках ВКР (Приложение Т). Результаты аудиторской проверки также находят свое отражение в аудиторском заключении.

Таким образом, соблюдением аудитором методической последовательности поверочных действий позволяет выявить нарушения налогового законодательства, ошибки, допущенные при составлении налоговых деклараций, а также качественно оценить степень влияния отклонений на финансовое положение аудируемого лица.

### **3.2 Апробация методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в ООО «ЭкоСпутник»**

В рамках выпускной квалификационной работы была осуществлена апробация методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, составленной на основе систематизации и обобщения основных аспектов методик проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС, применяемых в РФ, а также дополненной разработанными рабочими документами аудитора и пунктами программы, позволяющими не только исследовать отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемой организации, но и учесть их влияние на налоговую базу. Апробация была осуществлена в ООО «ЭкоСпутник».

На предварительном этапе планирования аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость было установлено, что ООО «ЭкоСпутник» подлежит обязательному аудиту. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭкоСпутник» проводится аудиторской организацией, являющейся членом СРО «НП «Аудиторская палата России».

Ошибки, выявленные в учете в процессе проведения предыдущих аудиторский проверок, касались отсутствия оригиналов первичных документов, поступивших от поставщиков товаров (работ, услуг) из-за нахождения контрагентов в отдаленных регионах. Выявленные отклонения были устранены бухгалтерской службой в полном объеме.

В процессе исследования системы внутреннего контроля и влияния факторов на налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, были изучены основные положения учетной политики ООО «ЭкоСпутник» для целей исчисления НДС и степень отражения отраслевых особенностей в учетной политике.

Так же были проанализированы степень автоматизации учета налога на добавленную стоимость и разграничение прав и обязанностей сотрудников бухгалтерии. По результатам проведенного исследования составлен рабочий документ аудитора «Обзорная информация об аудируемом лице» (таблица 15).

По результатам проведенного исследования было установлено, что учетная политика ООО «ЭкоСпутник» полностью соответствует требованиям действующего законодательства в части исчисления НДС, с точки зрения даты возникновения обязательств, расчета сумм и выбора порядка уплаты НДС, а также отражения отраслевых особенностей экономического субъекта.

Система бухгалтерского и налогового учета полностью автоматизирована. Так же было установлено, что доступ к отражению операций в учете ограничен в соответствии с должностными инструкциями.

Таблица 15 – Рабочий документ «Обзорная информация об аудируемом лице»

№ п/п	Наименование раздела исследования	Результат исследования	Комментарии аудитора
1	2	3	4
1	Учетная политика		
1.1	Исполнение обязанности налогоплательщика	Общество является плательщиком НДС	Соответствует требованиям действующего законодательства
1.2	Момент определения налоговой базы	Налоговая база определяется как наиболее ранняя из двух дат: - на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг; - на день отгрузки товаров, работ, услуг.	Соответствует требованиям действующего законодательства
1.3	Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур	Учет счетов-фактур, полученных от продавцов и выставленных покупателям ведется в «Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур» в хронологическом порядке	Соответствует требованиям действующего законодательства
1.4	Ведение книги покупок и книги продаж	Разделы книги покупок и книги продаж ведутся на основании предъявленных поставщиками и предъявленных покупателям счетов-фактур	Соответствует требованиям действующего законодательства
1.5	Порядок нумерации счетов-фактур	Нумерация счетов-фактур, исправительных счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, составляемых Обществом, осуществляется в хронологическом порядке.	Соответствует требованиям действующего законодательства
1.6	Раздельный учет НДС	В Обществе организуется ведение раздельного учета сумм налога предъявленного поставщиками и подрядчиками по операциям, облагаемым и не облагаемым налогом на добавленную стоимость	Соответствует требованиям действующего законодательства



Продолжение таблицы 15

1	2	3	4
1.7	Представление налоговых деклараций по НДС	Налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, представляются в налоговые органы по месту нахождения Общества в срок не позднее 25-го числа квартала, следующего за истекшим налоговым периодом	Соответствует требованиям действующего законодательства
1.8	Уплата налога	Сумму налога уплачивает равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом	Соответствует требованиям действующего законодательства
2	Автоматизация учета		
2.1	Способ ведения учета	Бухгалтерский и налоговый учет Общество ведется автоматизированным способом в программе 1С Предприятие 8.3	-
2.2	Использование лицензированных программ	Программа 1С Предприятие 8.3 является лицензируемой	Наличие лицензии подтверждено документально
2.3	Обновление программного обеспечения	Регулярно обновляется	Обновление производится в день выхода нового обновления
2.4	Сопровождение	Сопровождение осуществляется подрядной организацией	Подтверждено договором оказания услуг
2.5	Способ формирования регистров и первичных документов	Регистры налогового учета и первичные документы формируются в программе 1С Предприятие 8.3	-
3	Права и обязанности сотрудников бухгалтерии		
3.1	Разграничение прав и обязанностей	Права и обязанности сотрудников разграничены в соответствии с занимаемой должностью и объектами учета	Разграничение прав и обязанностей подтверждено должностными инструкциями
3.2	Автоматизированное рабочее место	Для каждого сотрудника бухгалтерской службы создано индивидуальное рабочее место в программе 1С Предприятие 8.3	-
3.3	Права доступа	Права доступа определены в соответствии с занимаемой должностью и объектами учета	-
3.4	Наличие паролей	Вход в учетную запись сотрудника и в программу защищен паролем	-

Информация, полученная в процессе ознакомления с ООО «ЭкоСпутник» и отраженная в рабочем документе, была использована для проведения оценки системы внутреннего контроля.

Оценка системы внутреннего контроля ООО «ЭкоСпутник» проведена посредством тестирования контрольной среды и средств контроля. При проведении тестирования был использован набор тестов, рекомендованный Терентьевой Т.А [19].

Таблица 16 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «ЭкоСпутник»

№ п/п	Содержание вопроса	Вариант ответа (Да, Частично, Нет)	Оценка (балл)
1	2	3	4
1	Осуществлялись ли в проверяемом периоде операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС?	Да	3
2	Автоматизирован ли учет по НДС?	Да	3
3	Используется ли при учете лицензированная программа?	Да	3
4	Выполнены ли настройки для каждого автоматизированного рабочего места, определены ли права доступа и установлены ли пароли?	Да	3
5	Имеется ли в штате организации специалист в области компьютерных технологий?	Да	3
6	Осуществляется ли копирование баз данных на устройство долговременного хранения информации?	Да	3
7	Распечатываются ли карточки счетов 19 «НДС» и 68 «НДС» по окончании отчетного периода на бумажный носитель?	Да	3
8	Все ли распечатанные регистры учета подписываются бухгалтером и датируются?	Да	3
9	Выписывает ли уполномоченный специалист-бухгалтер счета-фактуры на отгрузку товаров?	Да	3
10	Имеет ли организация филиалы (подразделения)?	Нет	3
11	Все ли счета-фактуры, выданные покупателям, регистрируются в головной организации?	Да	3
12	Осуществляет ли организация льготированные виды деятельности?	Нет	3
13	Ведется ли в организации отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций?	Да	3
14	Определяется ли в целях исчисления НДС дата реализации товаров по мере отгрузки товаров и передачи покупателю расчетных документов?	Частично	3

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4
15	Какая справочно-правовая база имеется: Кодекс, Консультант Плюс; журналы, газеты? Имеется ли доступ к Интернет-ресурсам?	Да, Система ГАРАНТ	3
16	Продает ли организация товары оптом?	Да	3
17	Ведется ли отдельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам?	Да	3
18	Соответствует ли аналитика отдельному учету товаров?	Да	3
19	Исчисляется ли НДС с авансов и предоплат, полученных денежными средствами?	Да	3
20	Осуществляется ли передача товаров в счет оплаты труда работников?	Нет	3
21	Ведется ли в организации журнал учета полученных счетов-фактур?	Да	3
22	Какие формы расчетов применяются в организации: безналичная; наличная; взаимозачет; бартер или вексель?	Частично (безналичная, наличная, взаимозачет)	2
23	Отслеживаются ли изменения законодательства и своевременно ли о них оповещаются работники бухгалтерии?	Да	3
24	Назначены ли ответственные лица по оформлению документации при поступлении товара?	Да	3
25	Проводятся ли сверки документации и расчетов с поставщиками и покупателями?	Да	3
26	Начислялись ли организации и уплачивались ли ею штрафы, санкции и пени по НДС?	Да	3
27	Сдаются ли уточненные декларации по НДС?	Да	2

По результатам проведенного тестирования сумма баллов по оценки системы внутреннего контроля ООО «ЭкоСпутник» составила 79 баллов. На основании рекомендуемой Терентьевой Т.А. шкалы оценки средств контроля в зависимости от числа баллов надежность системы внутреннего контроля ООО «ЭкоСпутник» определена как высокая (98 %) [19]:

$$\frac{79}{81} \times 100 \% = 98 \%$$

Следовательно, риск системы контроля (РК) определен как низкий и составил 2 %.

Следующим пунктом аудиторской проверки является оценка неотъемлемого риска, представляющего собой объективно существующую

вероятность не выявления возможных существенных неточностей и отклонений в бухгалтерской отчетности от реальных данных, возникающая в ходе аудиторской проверки.

Оценка неотъемлемого риска проводится посредством тестирования характера бизнеса, взаимоотношений с зависимыми и дочерними компаниями, составом и количеством, осуществляемых операций, а также наличием нестандартных операций, требующих детальной проверки и оценки каждого вопроса с точки зрения уровня неотъемлемого риска [64].

Таблица 17 – Оценка неотъемлемого риска ООО «ЭкоСпутник»

№ п/п	Показатели	Критерий	Оценка риска (балл)	Примечание
1	Характер бизнеса клиента	Высокий	2	Прием отходов для размещения на полигоне, реализация вторсырья, отобранного при сортировке отходов. На полигон, эксплуатирующийся ООО "ЭкоСпутник" поступает более 50 % отходов всей Оренбургской области, что подразумевает большой документооборот. Однако, учет полностью автоматизирован
		Средний		
		Низкий		
2	Мотивы поведения клиента	Высокий	1	Обязательный аудит
		Средний		
		Низкий		
3	Результаты предыдущего аудита	Высокий	1	Ошибки, выявленные по результатам предыдущего аудита полностью устранены
		Средний		
		Низкий		
4	Периодичность проведения аудиторской проверки	Высокий	1	Аудит проводится на ежегодной основе
		Средний		
		Низкий		
5	Взаимоотношения с зависимыми и дочерними фирмами	Высокий	1	Дочерние фирмы, филиалы и подразделения отсутствуют
		Средний		
		Низкий		
6	Нетрадиционные операции	Высокий	2	Реализация вторсырья, отобранного в результате сортировки отходов
		Средний		
		Низкий		
7	Профессионализм учетного персонала	Высокий	1	Высшее экономическое образование, многолетний опыт
		Средний		
		Низкий		
8	Количество и состав операций	Высокий	2	Операции многочисленны, но однообразны
		Средний		
		Низкий		

По результатам проведенного тестирования и на основании, рекомендуемой Терентьевой Т.А. шкалы оценки, неотъемлемый риск определен как средний и составил 45 % [19].

Следующим этапом проведения аудиторской проверки является определение риска необнаружения. Используя формулу, описанную в пункте 3.1, риск необнаружения был определен в размере – 5,6 %.

Для определения уровня существенности были использованы базовые показатели бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ЭкоСпутник» и процентные доли, предложенные аудитором В.И. Бондаренко. Единый уровень существенности был рассчитан во вспомогательной таблице 18.

Таблица 18 – Расчет единого уровня существенности по базовым показателям отчетности ООО «ЭкоСпутник» за 2018г.

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя БФО, тыс. р.	Доля, %	Расчет значения, применяемого для нахождения уровня существенности, тыс. р.
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	93 476	5	4 674
2	Выручка без НДС, акцизов и других платежей	183 694	2	3 674
3	Валюта баланса	194 445	2	3 889
4	Собственный капитал	118 151	10	11 815
5	Себестоимость продаж	132 136	2	2 643

Используя методику расчета, описанную в пункте 3.1 единый уровень существенности был определен в размере – 4 079 тыс. р. Далее был произведен расчет уровня существенности относительно следующих элементов:

– остаток по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»:

– остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС».

Таблица 19 – Расчет уровня существенности для элементов проверки

№ п/п	Наименование элемента проверки (счета бухгалтерского учета)	Доля в валюте баланса, %		Уровень существенности, тыс. р.
		в активе	в пассиве	
1	Остаток по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	0,004	х	0,147
2	Остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»	х	2,25	91,924

Однако, принимая во внимание позицию налоговых органов в отношении искажений налоговой базы и суммы налога, а также желание собственников избежать даже минимальных налоговых рисков было принято решение при проведении аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС применять уровень существенности равный нулю.

На завершающей стадии планирования аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС был подготовлен общий план и программа проведения аудита. Разработка плана и программы производилась с учетом показателей аудиторского риска и уровня существенности.

Таблица 19 – Общий план аудиторской проверки расчетов с бюджетом по НДС ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год

Проверяемая организация	ООО «ЭкоСпутник»	
Период аудита	02.09.2019г.-27.09.2019г.	
Проверяемый период	2018 год	
Планируемый уровень существенности	0 тыс. р.	
Аудиторский риск	5 %	
Планируемый вид работы	Срок проведения	Исполнитель
1 Изучение отраслевой специфики и особенностей деятельности	02.09.2019г.- 03.09.2019г.	Реснянская О.В.
2 Аудит полноты определения налоговой базы по НДС	04.09.2019г.- 10.09.2019г.	Реснянская О.В.
3 Аудит правильности оформления налоговых вычетов по НДС	11.09.2019г.- 19.09.2019г.	Реснянская О.В.
4 Формальная проверка полноты и правильности оформления счет-фактур	20.09.2019г.- 23.09.2019г.	Реснянская О.В.
5 Обобщение результатов проверки	24.09.2019г.- 27.09.2019г.	Реснянская О.В.

В соответствии с программой аудиторской проверки были осуществлены следующие запланированные аудиторские процедуры:

1 В рамках выполнения процедур, предусмотренных пунктом программы 2.1 проведена проверка момента идентификации налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

В ходе проверки было установлено, что моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, оказания услуг или день отгрузки товаров, услуг. Что в свою очередь соответствует требованиям налогового законодательства и положениям, закрепленным в учетной политике Общества. По результатам проверки нарушения выявлены не были.

2 При осуществлении процедур, предусмотренных пунктом 2.2 программы проведена проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, а также данных книги продаж.

Для проведения проверки были запрошены налоговая отчетность (декларации) по налогу на добавленную стоимость за 1, 2, 3 и 4 квартал 2018 года, главная книга и книга продаж за 2018 год.

Полученные результаты по итогам проверки отражены в рабочем документе (РД-НДС.1), представленном в таблице 20.

Таблица 20 – Проверка сопоставимости данных бухгалтерского учета, налогового учета и книги продаж ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год

Налоговый период	Сумма начисленного НДС, руб.			Отклонения	
	по данным Декларации	по данным Книги продаж	по данным Бух. учета	данных Декларации и данных Книги продаж	данных Декларации и данных Бух. учета
1 квартал	7 500 855	7 500 854,80	7 500 854,80	0,20	0,20
2 квартал	6 546 785	6 546 784,60	6 546 784,60	0,40	0,40
3 квартал	7 051 642	7 051 642,42	7 051 642,42	-0,42	-0,42
4 квартал	7 377 982	7 377 982,08	7 377 982,08	-0,08	-0,08
Итого	28 477 264	28 477 263,90	28 477 263,90	0,10	0,10

Отклонения, выявленные при сверке, являются результатом различий в требованиях в отношении порядка отражения сумм в налоговой декларации (в рублях) и в бухгалтерском учете (в рублях и копейках). По результатам проверки был сделан вывод, что данные бухгалтерского учета соответствуют данным, отраженным в налоговых декларациях и книге продаж ООО «ЭкоСпутник».

3 В процессе реализации процедур, предусмотренных пунктом 2.3 проведена проверка ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж.

В ходе проверки было установлено, что счет-фактуры выставляются ООО «ЭкоСпутник» своевременно (не позднее пяти дней с момента отгрузки товаров или оказания услуг), а также имеют сквозную нумерацию без пропуска номеров, что свидетельствует о полноте отражения выручки и корректности объекта налогообложения.

Также было установлено что журнала учета выставленных счетов-фактур прошнурован, а его страницы пронумерованы. В книге продаж счета-фактуры регистрируются в том налоговом периоде, в котором возникло налоговое обязательство.

По результатам проверки был сделан вывод, что книга продаж и журнал учета выставленных счет-фактур оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Нарушений по результатам проверки выявлено не было.

4 При проведении проверки операций, не подлежащих налогообложению, предусмотренных пунктом 2.4 программы, была проанализирована правомерность не включения данных операций в налоговую базу по НДС.

В ходе проверки было установлено, что ООО «ЭкоСпутник» в процессе хозяйственной деятельности осуществляет как облагаемые, так и не облагаемые

НДС операции. К необлагаемым операциям, осуществляемым ООО «ЭкоСпутник» относятся операции по реализации макулатуры. Отнесение операций по реализации макулатуры к необлагаемым НДС операциям является правомерным в соответствии с пп.31 п.2 ст.149 НК РФ.

Результаты проведения проверки операций, не подлежащих налогообложению, отражены в рабочем документе (РД-НДС.2), представленном в таблице 21.

Таблица 21 – Проверка полноты отражения операций, неподлежащих налогообложению НДС ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год

Налоговый период	Код операции	Сумма реализованных товаров (оказанных услуг), руб.			Отклонения	
		по данным Декларации (Раздел 7)	по данным Книги продаж	по данным Бух. учета	данных Декларации и данных Книги продаж	данных Декларации и данных Бух. учета
1 квартал	1010230	13 973 151	13 973 151,03	13 973 151,03	-0,03	-0,03
2 квартал	1010230	14 718 729	14 718 729,01	14 718 729,01	-0,01	-0,01
3 квартал	1010230	10 922 305	10 922 305,01	10 922 305,01	-0,01	-0,01
4 квартал	1010230	14 690 437	14 690 437,04	14 690 437,04	-0,04	-0,04
Итого		54 304 622	54 304 622,09	54 304 622,09	-0,09	-0,09

Отклонения, выявленные при проверке, являются результатом различий в требованиях в отношении порядка отражения сумм в налоговой декларации (в рублях) и в бухгалтерском учете (в рублях и копейках). По результатам проверки был сделан вывод, что данные бухгалтерского учета соответствуют данным, отраженным в налоговых декларациях и книге продаж ООО «ЭкоСпутник».

Так же в процессе проверки необлагаемых НДС операций была проведена проверка порядка и правильности ведения отдельного учета налога на добавленную стоимость. В ходе проверки было установлено, что для целей отдельного учета «входного» НДС ООО «ЭкоСпутник» используются субсчета к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

На ряду с вышеизложенным было установлено, что в целях налогообложения НДС ООО «ЭкоСпутник» применяет правило 5 процентов, предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ, и не распределяет «входной» НДС, учтенный на счете 19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», в тех кварталах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализация которых не облагается НДС, меньше или равна 5 % от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Данная сумма налога на добавленную стоимость заявляется ООО «ЭкоСпутник» в соответствующем квартале к вычету в полном объеме в соответствии с ст. 172 НК РФ.



В целях применения правила 5 процентов ООО «ЭкоСпутник» определяет сумму общехозяйственных расходов, относящихся к расходам на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализация которых не облагается НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации за квартал.

Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав) в целях применения правила 5 процентов ООО «ЭкоСпутник» осуществляет в регистре налогового учета «Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах».

ООО «ЭкоСпутник» ведет также отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг, передаче имущественных прав), облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость, с использованием субсчетов второго порядка к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», открытых в разрезе субсчетов 90.01 «Выручка» и 91.01 «Прочие доходы».

Нарушений в процессе проведения проверки операций, подлежащих налогообложению НДС, выявлено не было.

5 При проведении аудита в рамках выполнения процедур, предусмотренных пунктом программы 2.5 было установлено, что ООО «ЭкоСпутник» в 2018 году не осуществляло следующие операции:

- товарообменные и бартерные операции;
- операции по реализации на безвозмездной основе;
- передачу права собственности на предметы залога;
- передачу товаров при оплате труда в натуральной форме;
- реализацию с учетом льгот и субсидий;
- реализацию имущества, которое подлежит учету по стоимости с учетом НДС;
- реализацию сельскохозяйственной продукции, а также продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц, которые не являются налогоплательщиками;
- реализацию в многооборотной таре;
- реализацию услуг на основе договоров комиссии, поручения, а также агентских договоров.

6 В процессе реализации процедур, предусмотренных пунктом 2.6 было установлено, что в 2018 году ООО «ЭкоСпутник» не осуществлялись операции по передаче товаров (оказанию услуг) для собственного потребления.

7 В соответствии с пунктом 2.7 было установлено, что в 2018 году ООО «ЭкоСпутник» не осуществляло погашение обязательств способами, отличными от поступления денежных средств:

- посредством зачета взаимных требований;
- посредством векселя;
- посредством уступки права требования.

8 При проведении проверки порядка формирования налоговой базы по выполненным строительным-монтажным работам для собственного потребления

было установлено, что в 2018 году Обществом не осуществлялись строительно-монтажные работы для собственного потребления.

9 В процессе реализации процедур, предусмотренных пунктом 2.9 была проведена проверка операции по начислению НДС с авансов полученных и иных сумм, связанных с реализацией.

В ходе проверки была проведена оценка правильности документального оформления операции по начислению НДС с полученного аванса, по результатам которой было установлено, что при получении аванса бухгалтерской службой ООО «ЭкоСпутник» выписывается счет-фактура, который регистрируется в журнале регистрации выданных счетов-фактур и в книге продаж.

Так же была проведена проверка арифметической правильности исчисления налога на добавленную стоимость с суммы полученных авансов. По результатам проверки нарушения не выявлены.

10 В соответствии с пунктом программы 2.10 проведена проверка правильности определения налогооблагаемой базы налоговыми агентами.

Результаты проведения проверки правильности определения налогооблагаемой базы налоговыми агентами отражены в рабочем документе (РД-НДС.5), представленном в таблице 22.

Таблица 22 – Проверка правильности определения налогооблагаемой базы, при исполнении обязательств налогового агента

Налоговый период	Контрагент	Вид арендованного федерального имущества	Договор и иные документы	Сумма НДС по данным налоговой декларации	Сумма НДС по расчетам аудитора	Отклонение
1 квартал	Комитет по управлению имуществом г. Оренбурга	полигон для размещения отходов	№ 4-991а-12252 от 08.12.2015г.	40 476	40 476	0
2 квартал	Комитет по управлению имуществом г. Оренбурга	полигон для размещения отходов	№ 4-991а-12252 от 08.12.2015г.	37 409	37 409	0
3 квартал	Комитет по управлению имуществом г. Оренбурга	полигон для размещения отходов	№ 4-991а-12252 от 08.12.2015г.	24 809	24 809	0
4 квартал	Комитет по управлению имуществом г. Оренбурга	полигон для размещения отходов	№ 4-991а-12252 от 08.12.2015г.	49 618	49 618	0
Итого				152 312	152 312	0

В ходе проверки было установлено, что ООО «ЭкоСпутник» для налогообложения НДС признается налоговым агентом по НДС, в результате

заключенного с Комитет по управлению имуществом г. Оренбурга договора № 4-991а-12252 от 08.12.2015г. на аренду полигона для размещения отходов.

Так как договором аренды сумма арендной платы установлена с НДС, то налоговая база по НДС при аренде муниципального земельного участка определяется на дату перечисления Комитету по управлению имуществом г. Оренбурга арендной платы (полностью или частично).

Сумма НДС, подлежащая удержанию и уплате в 2018 году, определяется ООО «ЭкоСпутник» расчетным методом с применением налоговой ставки 18/118 исходя из суммы арендной платы с учетом НДС.

На сумму исчисленного НДС ООО «ЭкоСпутник» составляет счет-фактуру, которую регистрирует в книге продаж в день его составления.

По результатам проверки определения налогооблагаемой базы, при исполнении обязательств налогового агента сделан вывод об отсутствии нарушений.

11 В процессе проведения аудита было установлено, что в 2018 году ООО «ЭкоСпутник» не осуществляло операций, облагаемых по пониженным ставкам (0 % и 10 %), а также операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации.

12 При осуществлении процедур, предусмотренных пунктом 3.1 программы проведена проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, а также данных книги покупок.

Для проведения проверки были запрошены налоговая отчетность (декларации) по налогу на добавленную стоимость за 1, 2, 3 и 4 квартал 2018 года, главная книга и книга покупок за 2018 год.

Полученные результаты по итогам проверки отражены в рабочем документе (РД-НДС.6), представленном в таблице 23.

Таблица 23 – Проверка сопоставимости данных бухгалтерского учета, налогового учета и книги покупок ООО «ЭкоСпутник» за 2018 год

Налоговый период	Сумма НДС, заявленного к вычету, руб.			Отклонения	
	по данным Декларации	по данным Книги покупок	по данным Бух. учета	данных Декларации и данных Книги покупок	данных Декларации и данных Бух. учета
1 квартал	3 305 926	3 305 926,10	3 305 926,10	-0,10	-0,10
2 квартал	3 884 917	3 884 916,80	3 884 916,80	0,20	0,20
3 квартал	4 131 566	4 131 565,63	4 131 565,63	0,37	0,37
4 квартал	2 802 188	2 802 188,30	2 802 188,30	-0,30	-0,30
Итого	14 124 597,00	14 124 596,83	14 124 596,83	0,17	0,17

Отклонения, выявленные при сверке, являются результатом различий в требованиях в отношении порядка отражения сумм в налоговой декларации (в рублях) и в бухгалтерском учете (в рублях и копейках). По результатам проверки

был сделан вывод, что данные бухгалтерского учета соответствуют данным, отраженным в налоговых декларациях и книге покупок ООО «ЭкоСпутник».

13 В процессе реализации процедур, предусмотренных пунктом 3.2 проведена проверка ведения журнала учета полученных счетов-фактур и книги покупок.

В ходе проверки было установлено, что журнал учета полученных счетов-фактур прошнурован, а его страницы пронумерованы. Учет счет-фактур осуществляется по мере их поступления от поставщиков товаров, работ, услуг.

Счета-фактуры регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг). При частичной оплате оприходованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) регистрация счетов-фактур производится на каждую сумму, перечисленную поставщику в порядке частичной оплаты, с указанием реквизитов счет-фактуры.

По результатам проверки был сделан вывод, что книга покупок и журнал учета полученных счет-фактур оформлены в соответствии с требованиями законодательства. Нарушений по результатам проверки выявлено не было.

14 В соответствии с пунктом программы 3.3 проведена проверка правильности и своевременности учета и формирования сумм НДС, заявленных к вычету по приобретенным товарам, работам, услугам, нематериальным активам и основным средствам.

В ходе проверки была произведена оценка полноты оприходования имущества, принятия к учету услуг и результата выполненных работ, а также проведена проверка выделения суммы НДС отдельной строкой в первичных документах независимо от факта оплаты.

По результатам проверки сделан вывод правильности и своевременности учета и формирования сумм НДС, заявленных к вычету по приобретенным товарам, работам, услугам, нематериальным активам и основным средствам, а также об отсутствии нарушений.

15 В процессе проведения аудита в рамках пунктов программы 3.4 и 3.5 было установлено, что в 2018 году ООО «ЭкоСпутник» не осуществляло строительно-монтажных работ, а также не осуществляло ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

16 В процессе реализации процедур, предусмотренных пунктом 3.6 была проведена проверка правильности отражения вычета по суммам авансов и предоплаты, засчитываемым в отчетном периоде при реализации.

В ходе проверки была исследована правомерность применения вычета, а именно подтвержден факт реализации и возвращения аванса. Также в ходе проверки была проанализирована полнота уплаты налога на добавленную стоимость, начисленного с суммы аванса, в бюджет. По результатам проверки нарушения не выявлены.

17 В рамках осуществления процедур, предусмотренных пунктом 3.7 программы проведена проверка правильности формирования вычетов по суммам налога, уплаченным налогоплательщиком в качестве налогового агента.

В ходе проверки были использованы результаты, полученные при реализации пункта 2.10 программы, на основании которых был сделан вывод о правильности формирования вычетов по суммам налога, уплаченным налогоплательщиком в качестве налогового агента и об отсутствии искажений.

18 При проведении проверки корректности определения сумм налога, которые были уплачены налогоплательщиком при реализации в случае возврата этих товаров (отказа от выполнения работ, услуг), предусмотренных пунктом 3.8 программы, было установлено, что в 2018 году ООО «ЭкоСпутник» не осуществлялось операций по возврату товаров и услуг.

19 В процессе проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость было установлено, что в 2018 году ООО «ЭкоСпутник» осуществлялись операции по восстановлению сумм НДС, которые ранее были включены в налоговые вычеты, а именно суммы налога на добавленную стоимость с перечисленных поставщикам авансов, после получения товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

Данные суммы подлежат восстановлению в соответствии с пп. 3 п.3 ст. 170 НК РФ. Проверка сумм налога с уплаченных поставщикам авансов была проведена в вышеизложенных пунктах программы.

Кроме сумм налога подлежащих восстановлению на основании пп. 3 п.3 ст.170 НК РФ Обществом не совершались операции, в связи с которыми суммы, принятого к вычету налога подлежат восстановлению в бюджет.

20 Формальная проверка оформления счет-фактур проводилась в соответствии со ст. 169 НК РФ, которой предусмотрен перечень обязательных реквизитов счета-фактуры.

Проверка полученных счетов-фактур производилась на выборочной основе, однако счета-фактуры с крупными суммами были проверены сплошным методом (Приложение У-Ц).

При проверке полноты заполнения обязательных реквизитов особое внимание было уделено следующим моментам:

- наличие подписей уполномоченных лиц и их расшифровок (фамилий, инициалов), а также наличие реквизитов доверенности, дающих право подписи уполномоченным лицам;

- наличие реквизитов свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя, при выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем;

- наличие адреса и идентификационного номера налогоплательщика и покупателя, наименования и адрес грузоотправителя и грузополучателя, а также достоверность данных в соответствии с данными ЕГРЮЛ;

- наличие реквизитов платежно-расчетных документов в счет-фактурах, выставленных на суммы аванса.

По результатам проверки составлен рабочей документ (РД-НДС.8), представленный в таблице 24.

Таблица 24 – Проверка оформления счет-фактур

№ п/п	Реквизиты счет-фактуры	Наименование контрагента	Сумма всего, руб.	Сумма НДС, руб.	Комментарий аудитора
1	№ 253000948-1 213 от 31.01.2018г.	ООО "Поволжье-Интер"	66 782,43	10 187,14	Нарушений не выявлено
2	№ 0005366/0302 от 31.01.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	405 927,21	61 921,10	Нарушений не выявлено
3	№ 0011129/0302 от 28.02.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	445 007,25	67 882,46	Нарушений не выявлено
4	№ 0016925/0302 от 31.03.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	365 843,52	55 806,64	Нарушений не выявлено
5	№ 0022785/0302 от 30.04.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	338 791,92	51 680,12	Нарушений не выявлено
6	№ 21700009-1 от 31.05.2018г.	ООО "ЮЛДАШ"	39 901,12	6 086,60	Нарушений не выявлено
7	№ 0028713/0302 от 31.05.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	211 803,96	32 309,08	Нарушений не выявлено
8	№ 21700009-13 от 30.06.2018г.	ООО "ЮЛДАШ"	88 730,42	13 535,15	Нарушений не выявлено
9	№ 0034630/0302 от 30.06.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	164 233,58	25 052,58	Нарушений не выявлено
10	№ 21700009-19 от 31.07.2018г.	ООО "ЮЛДАШ"	114 010,00	17 391,35	Нарушений не выявлено
11	№ 0040608/0302 от 31.07.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	181 736,57	27 722,53	Нарушений не выявлено
12	№ 21700009-44 от 31.08.2018г.	ООО "ЮЛДАШ"	117 377,91	17 905,10	Нарушений не выявлено
13	№ 0046593/0302 от 31.08.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	222 407,24	33 926,53	Нарушений не выявлено
14	№ 21700009-59 от 30.09.2018г.	ООО "ЮЛДАШ"	128 603,19	19 617,43	Нарушений не выявлено
15	№ 0052566/0302 от 30.09.2018г.	АОА "Энергосбыт Плюс"	216 159,24	32 973,44	Нарушений не выявлено
16	№ БП-429 от 13.10.2018г.	ООО "Поволжье-Интер"	390 901,50	59 629,04	Нарушений не выявлено
Итого			3 498 217,06	533 626,29	х

На основании полученных результатов был сделан вывод об отсутствии нарушений при оформлении счет-фактур.

По результатам апробации методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, дополненной и описанной в рамках данной ВКР на базе ООО «ЭкоСпутник» были получены следующие результаты:

- методика является рабочей и может быть использована для проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;

- методика является последовательной, а пункты программы позволяют получить обширные доказательства, а также охватить все аспекты, подлежащие проверке;

- в составе процедур, предусмотренных методикой проведения аудита, отсутствуют невыполнимые пункты;

- методика позволяет учесть отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемого лица в процессе проведения аудиторской проверки;
- рабочие документы аудитора позволяют в полной мере задокументировать ход реализации и результаты выполнения процедур, предусмотренных методикой.

### **3.3 Рекомендации по использованию методики аудиторской проверки для целей внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость ООО «ЭкоСпутник»**

В соответствии со ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в обязанности каждого предприятия входит организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых операций. В связи с этим значительно возрастает роль и значение контроля в управлении предприятием, в выявлении внутренних резервов, а также в обеспечении сохранности имущества собственников [2].

Регулярный внутренний контроль в организации необходим для корректного отражения операций как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Внутренний контроль налоговых расчетов способствует своевременности и правильности расчетов организации с бюджетом государства [29, 44].

Целью внутреннего контроля налоговых расчетов является подтверждение правильности расчетов налоговых платежей, проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет налогов, а также разработка проектов управленческих решений, связанных с оптимизацией налоговой политики организации. При построении эффективной системы внутреннего контроля налогообложения необходимо выделить следующие его направления:

- соответствие положений, закрепленных в учетной политике организации требованиям российского законодательства, в том числе Налогового Кодекса, а также их раскрытие отраслевых особенностей хозяйствующего субъекта;
- контроль доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения;
- контроль правильности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость;
- контроль правомочности и рациональности применения системы налогообложения [35, 67].

Такой подход к организации контроля налоговых обязательств позволит не только сократить вероятность налоговых споров с контролирующими органами, но и повысить персональную ответственность сотрудников, так как решения в учетно-налоговой сфере будут находиться в прямой зависимости от уровня профессионализма сотрудника.

Эффективная методика внутреннего контроля налоговых расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость должна включать в себя следующие этапы:

– анализ ошибок, выявленных налоговыми органами или аудиторской организации при проверке налоговых деклараций за прошлые отчетные периоды, а также причин возникновения данных искажений и полноты их устранения в учете;

– предварительный расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, при различных вариантах договорных отношений хозяйствующего субъекта;

– контроль порядка расчета налогов в соответствии с нормами действующего законодательства и учетной политикой, осуществляемый путем пересчета сумм налога и составления актов сверки взаиморасчетов с налоговыми органами, а также выявление причин отклонений;

– обзор изменений, вносимых в нормативно-правовые акты, а также в формы налоговой отчетности и первичные документы для исключения ошибок при заполнении документов и налоговой отчетности [63, 66].

Основными источниками информации при проведении внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость являются учетная политика организации, первичные документы, аналитические и синтетические регистры налогового учета, налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость.

В ООО «ЭкоСпутник» не сформирована служба, осуществляющая внутренний контроль расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Функции контроля возложены на бухгалтерскую службу, которые реализуются следующими способами:

– договора на приобретение основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, на оказание работ или выполнение услуг, а также на реализацию товаров и услуг проходят обязательное согласование и визирование главным бухгалтером. В процессе процедуры согласования проекта договора главный бухгалтер детально изучает сроки поставки (оказания услуг, выполнения работ), порядок расчетов, условия и размер авансовых платежей, а также порядок документального оформления и момент перехода права собственности;

– налоговые регистры, на основании которых составляются налоговые декларации, в конце налогового периода визируются главным бухгалтером;

– сверка расчетов с контрагентами, а также с налоговыми органами проводится ежемесячно;

– инвентаризация задолженности проводится ежеквартально [12].

Не смотря на осуществление контрольных процедур, из-за большого количества контрагентов, а, следовательно, и количества первичных документов, надлежащим образом оформленные оригиналы которых поступают в бухгалтерию ООО «ЭкоСпутник» не всегда своевременно, Общество вынуждено подавать уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость, что в свою очередь может привести к повышенному вниманию налоговых органов.

В связи с вышеизложенным, рекомендуем использовать отдельные положения методики аудиторской проверки для целей внутреннего контроля



расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость ООО «ЭкоСпутник», а именно:

– сверку данных декларации с данными бухгалтерского учета, а также с данными книги продаж и книги покупок;

– проверку правомерности и полноты отражения операций, не подлежащих налогообложению. Учитывая постоянные изменения, вносимые в статью Налогового Кодекса, закрепляющую перечень операций, неподлежащих налогообложению НДС, Обществу следует проводить обзор разъяснений налоговых органов и органов власти в отношении изменений, внесенных в нормативно-правовые акты, а также проводить мониторинг изменений, внесенных в Налоговый Кодекс;

– проверку правильности определения налогооблагаемой базы при исполнении обязательств налогового агента. Учитывая, то что одним из основных видов деятельности ООО «ЭкоСпутник» является оказание услуг по приему твердых коммунальных отходов, для осуществления которого у Комитета по управлению имуществом г. Оренбурга арендуется полигон для размещения отходов и расторгать данный договор у Общества нет намерений в обозримом будущем, ООО «ЭкоСпутник» для целей налогообложения НДС будет выступать налоговым агентом;

– формальную проверку оформления счет-фактур. Так как наличие надлежащим образом оформленного счет-фактуры является обязательным условием для принятия к вычету суммы налога на добавленную стоимость.

Вышеизложенные мероприятия должны быть закреплены в локальном нормативном акте по осуществлению внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Рекомендуемый перечень контрольных процедур, период их проведения, а также форма представления результатов, подлежащие закреплению в локальном нормативном акте, представлены в таблице 25.

Результаты, полученные при выполнении контрольных процедур, должны предоставляться главному бухгалтеру не позднее дня, следующего за днем окончания проведения контрольных процедур, установленного локальным документом.

Таблица 25 – Рекомендуемый перечень контрольных процедур расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

№ п/п	Наименование процедуры контроля	Периодичность проведения	Период проведения	Исполнитель	Форма представление результатов
1	2	3	4	5	6
1	сверка данных декларации с данными бухгалтерского учета, а также с данными книги продаж	ежемесячно (после закрытия месяца)	от 1 до 2 дней	Заместитель главного бухгалтера	Сверка осуществляется в табличной форме. Описание причин возникновения отклонений

Продолжение таблицы 25

1	2	3	4	5	6
					представляется в письменной форме
2	сверка данных декларации с данными бухгалтерского учета, а также с данными книги покупок	ежемесячно (после закрытия месяца)	от 1 до 2 дней	Заместитель главного бухгалтера	Сверка осуществляется в табличной форме. Описание причин возникновения отклонений представляется в виде пояснений в письменной форме
3	проверка правомерности и полноты отражения операций, не подлежащих налогообложению	ежемесячно (перед закрытием месяца)	от 1 до 2 дней	Заместитель главного бухгалтера	Сверка осуществляется в табличной форме. Описание причин возникновения отклонений представляется в виде пояснений в письменной форме
4	проверка правильности определения налогооблагаемой базы при исполнении обязательств налогового агента	ежемесячно (после закрытия месяца)	от 1 до 2 дней	Заместитель главного бухгалтера	Сверка осуществляется в табличной форме. Описание причин возникновения отклонений представляется в виде пояснений в письменной форме
5	формальную проверку оформления счетов-фактур	ежемесячно (перед закрытием месяца)	от 3 до 5 дней	Ведущий бухгалтер	Перечень документов оформленных с нарушением предоставляется в виде списка с указанием выявленных нарушений

Таким образом, внутренний контроль расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, организованный с использованием отдельных положений методики аудиторской проверки, позволит обеспечить руководство информацией, необходимой для принятия эффективных решений в области оптимизации налогообложения и контроля за налоговыми платежами, а также своевременно выявлять и минимизировать налоговые риски.

## Заключение

История возникновения налога на добавленную стоимость напрямую связана с возникновением понятия «добавленной стоимости». Впервые идея рассматривать данную категорию в качестве базы налогообложения и взимания такого универсального косвенного налога, как налога на добавленную стоимость, зародилась в Германии сразу по окончании Первой мировой войны. Основоположителем данного подхода стал Вильгельм фон Сименс.

Предложенный им налог на добавленную стоимость способствовал не только адекватному распределению налоговых сборов между всеми взаимодействующими сторонами, но также позволял «скрыть» новое бремя от конечного потребителя, который был и остается его основным плательщиком налога.

Распространение и внедрение НДС было в основном обусловлено факторами, которые остаются актуальными и на сегодняшний день, а именно:

- необходимость в пополнении бюджетных средств. НДС за счет весьма обширной базы обложения способен значительно увеличить доходы бюджета страны по сравнению с другими налогами;
- облегчение налоговых операций с помощью технических средств и определенной системы документооборота, возможной при внедрении НДС;
- возможность обложения налогом расходов конечных потребителей, а не затрат производителей;
- высокая степень нейтральности налога.

По результатам исследования доли НДС в системе налоговых поступлений различных стран, было установлено, что ставка налога на добавленную стоимость и объемы его поступлений в странах Западной Европы и в государствах с переходной экономикой характеризуется более высокими показателями в отличие от Азиатско-Тихоокеанского региона.

Вместе с тем, несмотря на популярность НДС, опыт зарубежных стран, в частности Великобритании, показывает, что во многих случаях его использование является довольно сложным и неоднозначным, что требует множества дополнительных уточнений и исключений из общих правил.

В связи с этим на сегодняшний день можно выделить ряд стран, которые по тем или иным причинам не внедряют НДС в свою систему налогообложения. В число этих стран входят Индия и США.

Введение налога на добавленную стоимость в Российской Федерации обусловлено следующими предпосылками:

- острая потребность в стабильных налоговых поступлениях в бюджет в условиях нарастающего финансового дефицита в начале 90-х годов;
- трансформация требований экономики и становление новой рыночной системы, требующей создания новой модели системы налогообложения;
- активизации интеграции России в мировые процессы и взаимодействие с мировым сообществом, применяющим данный налоговый механизм;

На основе проведенного анализа исторических предпосылок возникновения налога на добавленную стоимость и специфику его введения в различных странах мира, сделан вывод о том, что столь широкое распространение НДС во многих странах мира и его признание на сегодняшний день объясняются целым рядом исторически сложившихся и обоснованных причин, основными из которых являются:

1) предпочтения государств переложить обязанность по уплате налога на конечного потребителя, тем самым расширив базу налогообложения и сделав его менее явным и прозрачным;

2) желание увеличить стабильные налоговые поступления в бюджет, которые благодаря налогу на добавленную стоимость перманентно росли ввиду усложняющейся структуры производства и торговли, облагающихся НДС на каждом этапе движения к конечному потребителю.

Практика аудиторских проверок показывает, что различные ошибки в исчислении налога на добавленную стоимость можно встретить практически в каждой организации. В значительной степени данные ошибки обусловлены часто меняющимися требованиями налогового законодательства, а также противоречиями некоторых положений нормативных актов.

Использование аналитических процедур при проведении аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость позволяет снизить трудоемкость аудита, так как уже на предварительном этапе аудиторской проверки выявляются те аспекты деятельности аудируемой организации, которые представляют собой зоны повышенного риска и требуют более детальной проверки.

По сравнению со странами с развитой рыночной экономикой в России соотношение значимости аналитических процедур и процедур по существу в методике проведения аудиторской проверки существенно отличается.

По результатам проведенного сравнительного анализа наиболее целостных и научно-обоснованных методик предварительного этапа аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость были сделаны следующие выводы:

– проведение анализа бухгалтерской и налоговой отчетности на предварительном этапе аудита позволяет эффективно и в более короткие сроки определить наиболее проблемные участки учета НДС;

– выявление рисков на предварительном этапе проведения аудита позволяет определить необходимые процедуры по существу и тем самым повысить качество проводимого аудита.

Следовательно, отечественная методика аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость нуждается в совершенствовании и унификации, а также во внедрении в методику более широкого круга аналитических процедур, проводимых на предварительном этапе аудита.

На основе анализа опубликованных методик аудита НДС, в том числе методик таких авторов как Скобара В.В., Подольский В.И., Булыга Р.П., Шеремет А.Д. и др., был сделан вывод, что все они направлены на решение

общих проблем организации налогообложения у экономического субъекта, и скорее ориентированы на раскрытие сути проверки, чем на ее детальное пошаговое описание.

В процессе исследования отечественных методик проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость были детально изучены методики, разработанные в последние годы такими авторами как Попов М.В., Терентьева Т.А., Растегаева Ф.С., Зимина Г.А. и Шашкова Т.Н. По результатам исследования были выделены основные положения, а также достоинства и недостатки изученных методик.

Однако не смотря на многообразие вариантов методик, на сегодняшний день не выработан унифицированный подход к проведению аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, детально описывающий ход проверки и содержащий рабочие документы аудитора;

Следовательно, для повышения эффективности аудиторской проверки необходим комплексный подход, учитывающий отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемой организации, а также использования широкого круга аналитических процедур на предварительном этапе аудита.

В связи с чем в рамках выпускной квалификационной работы была предпринята попытка доработки методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, а именно:

- представлена программа проведения аудита, составленная на основе систематизации и обобщения основных аспектов методик проведения аудита расчетов с бюджетом по НДС, применяемых в РФ, а также дополненная пунктами программы, позволяющими исследовать отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемой организации и их влияние на налоговую базу;

- предложены разработанные рабочие документы аудитора, позволяющие в полной мере задокументировать ход реализации и результаты проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Апробация наиболее существенных положений и результатов исследования была осуществлена в ООО «ЭкоСпутник».

ООО «ЭкоСпутник» осуществляет деятельность по сбору, транспортированию, обработке, размещению отходов I-IV классов опасности в рамках утвержденного тарифа на основании лицензии № (56)-4561-СТОР.

По результатам проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с 2014г. по 2018г. были получены следующие результаты:

- в 2018 году была проведена модернизация мусоросортировочный комплекса, в рамках которой был установлен сепаратор мелких фракций и разрыватель пакетов. Сейчас предприятие работает в штатном режиме;

- на ряду с коммерческой деятельностью Общество реализует множество социальных проектов, направленных на повышение экологической грамотности населения города Оренбурга: экологические уроки для школьников, установка

специальных контейнеров для раздельного сбора отходов в учебных заведениях, а также проведение экскурсий для школьников и студентов на мусоросортировочном заводе;

– в 2018 году наблюдается рост выручки от продаж до 183 694 тыс. р., что более чем в 5 раз превышает показатель 2014 года;

– показатели прибыли до налогообложения и чистой прибыли имеют тенденцию к увеличению, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности Общества;

– наибольший удельный вес в структуре выручки за 2018г. занимают «услуги по приему ТКО», которые составляют 45 %, а в структуре себестоимости материальные и прочие расходы.

По результатам апробации методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, дополненной и описанной в рамках данной ВКР на базе ООО «ЭкоСпутник» были получены следующие результаты:

– методика является рабочей и может быть использована для проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость;

– методика является последовательной, а пункты программы позволяют получить обширные доказательства, а также охватить все аспекты, подлежащие проверке;

– в составе процедур, предусмотренных методикой проведения аудита, отсутствуют невыполнимые пункты;

– методика позволяет учесть отраслевую специфику и особенности деятельности аудируемого лица в процессе проведения аудиторской проверки;

– рабочие документы аудитора позволяют в полной мере задокументировать ход реализации и результаты выполнения процедур, предусмотренных методикой.

В соответствии со ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, в обязанности каждого предприятия входит организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых операций. В связи с этим значительно возрастает роль и значение контроля в управлении предприятием, в выявлении внутренних резервов, а также в обеспечении сохранности имущества собственников.

Внутренний контроль расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, организованный с использованием отдельных положений методики аудиторской проверки, позволит обеспечить руководство информацией, необходимой для принятия эффективных решений в области оптимизации налогообложения и контроля за налоговыми платежами, а также своевременно выявлять и минимизировать налоговые риски.

В связи с чем были выделены отдельные положения методики аудиторской проверки, рекомендуемые к использованию для целей внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, а именно:

– сверка данных декларации с данными бухгалтерского учета, а также с данными книги продаж и книги покупок;

– проверка правомерности и полноты отражения операций, не подлежащих налогообложению.;

– проверка правильности определения налогооблагаемой базы при исполнении обязательств налогового агента;

– формальная проверка оформления счет-фактур.

Вышеизложенные мероприятия должны быть закреплены в локальном нормативном акте по осуществлению внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

## Список используемых источников

1 Налоговый кодекс [Электронный ресурс]: Принят Государственной Думой от 16.07.1998 № 475-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 05.06.2019.

2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 05.08.2019.

3 О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц [Электронный ресурс]: федер. Закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 05.06.2019.

4 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. Закон от 08.02.1998 №14-ФЗ // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 05.06.2019.

5 О формах бухгалтерской отчетности организаций: [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 20.01.2019.

6 Об отходах производства и потребления [Электронный ресурс]: федер. закон от 24.06.1998 № 89 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 05.08.2019.

7 Аналитические процедуры [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита 520 : приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.01.2019.

8 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 05.08.2019.

9 Существенность при планировании и проведении аудита [Электронный ресурс]: Международный стандарт аудита 320 : приказ Минфина России от



09.01.2019 № 2н // Консультант Плюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. – 15.01.2019.

10 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций [Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 20.01.2019.

11 Учётная политика организации [Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/08: приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н // Консультант Плюс: справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 20.01.2019.

12 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс].: Приказ Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 05.08.2019.

13 План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]. : приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>. – 20.01.2019.

14 Дедкова, Е.Г. Налоговый аудит: учебник / Е.Г. Дедкова, И.А. Коростелкина, Л.В. Попова. – Москва: ДИС, 2015. – 250 с. – ISBN 978-5-8018-0675-4.

15 Малис, Н.И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис. – Москва : Магистр Инфра-М, 2010. – 432 с. – ISBN 978-5-9776-0149-8.

16 Налетова, И. А. Аудит: учебник / И.А. Налетова, Т.Е. Слободчикова. – Москва : ИНФРА-М, 2005. – 176 с. – ISBN 5-8199-0170-3.

17 Панкова, С.В. Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, аудита в современных условиях: материалы всероссийской научно-практической конференции / С.В. Панкова, Е.В. Мирнова, З.С. Туякова. – Оренбург: РИК ГОУ ВПО ОГУ, 2005. – 366 с. – ISBN 5-710-0694-9.

18 Савин, А.А. Аудит для магистров: Практический аудит: учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 188 с. – ISBN 978-5-9558-0227-5.

19 Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.Е. Суглобов, Т.А. Терентьева; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 191 с. – ISBN 978-5-238-02849-1.

20 Терентьева, Т. А. Аудит налогообложения: учеб. пособие / Т. А. Терентьева. – Москва : Экономистъ, 2008. – 190с. – ISBN 978-5-98118-229-7.

21 Туякова, З. С. Государственная итоговая аттестация: методические указания. / З. С. Туякова, Е. В. Саталкина; Оренбургский гос. Ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2018. – 39 с.

22 Белякова Э.И. Аналитические процедуры в аудите налога на добавленную стоимость: автореф. дис. ... канд. экон. наук / Э.И. Белякова. – Москва, 2012. – 25 с. – 005044416.

23 Попов, М.В. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в организациях, совмещающих налоговые режимы: автореф. дис. ... канд. экон. наук / М.В. Попов. – Краснодар, 2010. – 25 с. – 003490205.

24 Рыкунова, В.Л. Налогообложение добавленной стоимости на основе принципа перелагаемости налогового бремени: автореф. дис. ... канд. экон. наук / В.Л. Рыкунова – Орел, 2010. – 24 с. – 003490435.

25 Аблязова, С.А. Совершенствование методики оценки аудиторского риска согласно международным стандартам аудита / С.А. Аблязова // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2019. – № 1 (63). – С. 31-36. – ISSN 9999-8797.

26 Акопян, А.Т. Нормативно-правовые и методические проблемы расчета уровня существенности при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности и подтверждении ее достоверности / А.Т. Акопян // Международный бухгалтерский учет. – 2014г. – № 5. – С. 46-51. – ISSN 2073-5081.

27 Андреев, В. И. Налоговая тактика предприятия при планировании риска налоговой проверки по НДС / В. И. Андреев, М. А. Зотова, Т. А. Исаева // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 1. – С. 9-12. – ISSN 0236-2988.

28 Берберова, Е. Г. Анализ исторических предпосылок и особенностей формирования системы налогообложения добавленной стоимости в различных странах / Е.Г. Берберова // Международное научное издание «Современные фундаментальные и прикладные исследования». – 2016. – №4 (23). – С. 117-122. – ISSN 2221-7797.

29 Бирюкова, О. В. Проблемы внутреннего контроля НДС / О.В. Бирюкова // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. – 2014. – №15. – С. 40-42. – ISSN 2307-5759.

30 Бошнякович, М.Г. История и сущность налога на добавленную стоимость / М.Г. Бошнякович, В.Ю. Короленко // Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики: сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. Образовательно-научный центр «Финансы». – 2016. – С. 293-297. – ISBN 978-5-9905183-9-1.

31 Бусовикова, Ю.А. Администрирование налога на добавленную стоимость на современном этапе / Ю.А. Бусовикова // Интеллектуальные ресурсы: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2017. – № 1-2. – С. 546-551. – ISBN 978-5-7878-0191-0.

32 Быкова, Н. Н. Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации / Н.Н. Быкова // Молодой ученый. – 2016. – №28. – С. 358-362. – ISSN 2072-0297.

33 Васильева, И.Н. Теоретические аспекты аудита расчетов с бюджетом по НДС / И.Н. Васильева, Ю.С. Гриднева // Проблемы формирования единого пространства: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2017. – С.65-68. – ISBN 978-5-00109-120-2.

34 Веденева, Л.В. История становления и развития налога на добавленную стоимость / Л.В. Веденева, И.С. Журавлева // Инновационные модели развития кооперативного сектора экономики: сборник научных статей по итогам научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава. – 2015. – С. 31-38. – ISBN 978-5-9056-0927-5.

35 Гражданцев, С.И. Взаимосвязь налогообложения и эффективности хозяйственной деятельности фирмы / С.И. Гражданцев // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2019. – № 2 (17). – С. 15-18. – ISSN 2413-4066.

36 Гусякова, М.Г. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации / М.Г. Гусякова, Э.С. Токмакова // сборник: Молодой ученый. – 2017. – №2. – С. 396-399. – ISSN 2072-0297.

37 Дедкова, Е.Г. Методика аудита исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. – 2014. – №7 (270). – С.56-69. – ISSN 2073-7424.

38 Долматова, Т.О. Современные тенденции и проблемы определения уровня аудиторского риска и уровня существенности в международной практике / Т.О. Долматова // Современные инновационные технологии и проблемы устойчивого развития общества: сборник научных статей. – 2017г. – С. 47-48. – ISBN 978-985-7185-10-8.

39 Дудина, Е.А. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость / Е.А. Дудина // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее: сборник научных статей региональной научно-практической конференции. – 2016. – С. 135-140. – ISBN 978-5-7014-0770-9.

40 Егорцова, Е.А. Расчет уровня существенности и определение аудиторского риска на примере предприятия малого бизнеса / Е.А. Егорцова // Экономика и социум. – 2017. – №11(42) – С.309-317. – ISSN 2225-1545.

41 Зими́на, Г.А. Методика проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль / Г. А. Зими́на, Ф.С. Растегаева // Инновационная наука. – 2015. – №12. – С. 234-243. – ISSN 2410-6070.

42 Золотарева, Г.И. Методика проведения налогового аудита налога на добавленную стоимость организаций торговли / Г.И. Золотарева, Н.В. Кононова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2017. – №18. – С.107-114. – ISSN 2307-5759.

43 Иванов, Р. А. Содержание аудиторской проверки расчетов по НДС / Р.А. Иванов // Проблемы достижения экономической устойчивости и социальной сбалансированности: императивы, правовые и хозяйственные механизмы: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 46-55. – ISBN 978-5-93491-667-2.

44 Иванова, Е.В. Об оценке эффективности налогового контроля / Е.В. Иванова // Финансы. – 2014. – №1. – С. 76-77. – ISSN 0869-446X.

45 Казыкина, В.М. Аудит расчетов по НДС в ООО «Ясное дело» г. Омска / В.М. Казыкина, Ю.И. Новиков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2015. – №3(3). – С.9-14. – ISSN 2413-4066.

46 Карепова, Е.В. Налог на добавленную стоимость: история возникновения и современное состояние / Е.В. Карепова, А.В. Пушинин // Молодежь в науке и предпринимательстве: сборник научных статей VIII международного форума молодых ученых. – 2019. – С. 280-282. – ISBN 978-985-540-496-6.

47 Кацыка, А.В. Экономическая сущность НДС и особенности его администрирования / А.В. Кацыка // Финансовая жизнь. – 2010. – №2. – С. 66-68. – ISSN 2218-4708.

48 Кондусова, Е.В. Перспективы развития налога на добавленную стоимость в РФ / Е.В. Кондусова, И.В. Сибиряткина // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – №4-2. – С. 303-304. – ISSN 2409-529X.

49 Лукьяненко, Л.Ф. Налоговый аудит - самостоятельное направление контроля / Л.Ф. Лукьяненко, О.Л. Михалева // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 2-1 (67-1). – С. 437-440. – ISSN 1999-2300.

50 Магомадов, Х.Х. Аудит расчетов по НДС и налогу на прибыль: проблемы и решения / Х.Х. Магомадов, С.Э. Макаев // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 4-3. – С. 70-73. – ISSN 2411-0450.

51 Миляева, М. В. Выездная налоговая проверка по НДС: особенности организации и методики проведения/ М.В. Миляева, А.Р. Самойлов // Апробация. – 2015. – №6(33). – С. 70-72. – ISSN 2305-4484.

52 Мищенко, А.Д. Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом/ А.Д. Мищенко // Фундаментальные исследования. – № 5. – 2015. – С. 635-639. – ISSN 1812-7339.

53 Оськина, А.Н. Проблемы совершенствования НДС в контексте истории его применения в Российской Федерации / А.Н. Оськина, Э.В. Кондукова // Актуальные экономические и социально-гуманитарные проблемы современности: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 44-49. – ISBN 978-5-904308-33-9.

54 Панкова, С. В. Области применения профессионального суждения при осуществлении внутреннего контроля / С. В. Панкова, Е. В. Саталкина // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 8. – С. 2-14. – ISSN 2073-5081.

55 Реснянская, О.В. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость / О.В. Реснянская // Актуальные проблемы современной когнитивной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 42-51. – ISBN 978-5-00109-572-7.

56 Реснянская, О.В. История возникновения и сущность налога на добавленную стоимость / О.В. Реснянская // Прорывные научные исследования как двигатель науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 179-184. – ISBN 978-5-00109-509-5.

57 Ситчихина, Е.А. Особенности организации аудита расчетов по налогу на добавленную стоимость в сфере производства промышленного оборудования / Е.А. Ситчихина, З.В. Чеботарева // Студент. Аспирант. Исследователь. – 2017. – № 5 (23). – С. 79-84. – ISSN 2518-1874.

58 Соболева, А.А. Сущность налога на добавленную стоимость в России / А.А. Соболева // Территория науки. – 2018. – № 3. – С. 175-181. – ISSN: 1991-9492.

59 Сунгатуллина, Р.Н. Планирование аудита налоговых расчетов по налогу на добавленную стоимость / Р.Н. Сунгатуллина // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 12-1 (89). – С. 525-530. – ISSN 1999-2300.

60 Терентьева, Т. А. Аудит налогообложения в системе экономических наук / Терентьева Т. А., Антонова Н. А., Орлова Е. И. // Молодой ученый. – 2016. – № 2 (106). – С. 589-591. – ISSN 2072-0297.

61 Терентьева, Т. А. Особенности расчета уровня существенности при проведении налогового аудита / Терентьева Т. А., Храпшина К. В., Нигматулина Д. М. // Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2015. – С. 166-174. – ISBN 978-5-906836-53-3.

62 Терентьева, Т.А. Совершенствование методики расчета уровня существенности / Т.А. Терентьева, А.О. Тишкова // Актуальные проблемы экономической деятельности и образования в современных условиях: сборник научных трудов Тринадцатой Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 124-131. – ISBN 978-5-906314-87-1.

63 Чениб, Р. Ш. Практические аспекты реализации внутреннего контроля / Р. Ш. Чениб, Н. В. Горбанева // Финансы. – 2014. – № 2. – С. 20-21. – ISSN 0869-446X.

64 Черных, Д.Е. Налог на добавленную стоимость. Проблемы начисления, уплаты и пути развития / Д.Е. Черных // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2015. – №14. – С. 163-165. – ISSN 2307-5759.

65 Ширяева, Н. М. Детерминанты совершенствования администрирования налога на добавленную стоимость в Российской Федерации / Н. М. Ширяева // Аудит и финансовый анализ. – 2018. – № 1. – С. 12-16. – ISSN 0236-2988.

66 Шумкова, Т. Н. Проблемы и совершенствование учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость / Т. Н. Шумкова, Е. Л. Мосунова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 3 (435). – С. 2-8. – ISSN 2079-6714.

67 Щаулина, Г.А. Система внутреннего контроля расчетов с бюджетом и налогового аудита на предприятии / Г.А. Щаулина // Наукоедение. – 2015. – № 6 (31). С. 95-107. – ISSN 2223-5167.

68 Государственный реестр объектов размещения отходов (ИП Мамедов И.Г.о.): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/B5B208B64BB845938D1E11693D6907F2> – (дата обращения: 17.05.2019).

69 Государственный реестр объектов размещения отходов (МУП «Новосергиевский коммунальщик»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/85E6CB4449D3499F81FF8665301B03A6> – (дата обращения: 17.05.2019).

70 Государственный реестр объектов размещения отходов (МУП МО «город Бугуруслан» «Специальное автомобильное хозяйство»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/627933AF9A624B8D83E220A409FC7B4E> – (дата обращения: 17.05.2019).

71 Государственный реестр объектов размещения отходов (ООО «Мечта»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/F6FD681A51E04873BE268D2806229814> – (дата обращения: 17.05.2019).

72 Государственный реестр объектов размещения отходов (ООО «Производственное объединение «ЭЦЕЗИС»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/3D84E4C920E44FE19FFC745D9251BB22> – (дата обращения: 17.05.2019).

73 Государственный реестр объектов размещения отходов (ООО «Саночистка»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/1920C3818C99463181844B805E5CD2E0> – (дата обращения: 17.05.2019).

74 Государственный реестр объектов размещения отходов (ООО «Саночистка»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/AFE5001E35184F56BDAC38AE049FDACB> – (дата обращения: 17.05.2019).

75 Государственный реестр объектов размещения отходов (ООО «Саян»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/C216F49D00E14105AD52328091107468> – (дата обращения: 17.05.2019).

76 Государственный реестр объектов размещения отходов (ООО «ЭкоСпутник»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/C930DE3E8A224DEEACB302CFABC9EB98> – (дата обращения: 17.05.2019).

77 Государственный реестр объектов размещения отходов (ООО «ЭкоТехЦентр»): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/0B98AB118A1C4DD4AE9D5D2CB3536249> – (дата обращения: 17.05.2019).

78 Государственный реестр объектов размещения отходов (Соль-Илецкое ММПП ЖКХ): [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://uoit.fsrpn.ru/report/6/55210F1372A945BBBFE82811CDC6CEF9> – (дата обращения: 17.05.2019).

79 Евростат [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/environment/data/database> – (дата обращения: 11.15.2019).

80 Приказ № 135 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20от%2026.09.2019%20№135-то%20замена\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20от%2026.09.2019%20№135-то%20замена_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

81 Приказ № 136 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: <https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20136-то%20от%2026.09.2019.pdf> – (дата обращения: 01.10.2019).

82 Приказ № 137 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20137-то%20от%2026.09.2019\\_compressed%20\(1\).pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20137-то%20от%2026.09.2019_compressed%20(1).pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

83 Приказ № 138 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20138-то%20от%2026.09.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20138-то%20от%2026.09.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

84 Приказ № 139 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20139-то%20от%2026.09.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20139-то%20от%2026.09.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

85 Приказ № 140 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20140-то%20от%2026.09.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20140-то%20от%2026.09.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

86 Приказ № 141 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20141-то%20от%2026.09.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20141-то%20от%2026.09.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

87 Приказ № 142 от 26.09.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20142-то%20от%2026.09.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/Приказ%20№%20142-то%20от%2026.09.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

88 Приказ № 33 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_33\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_33_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

89 Приказ № 34 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_34\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_34_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

90 Приказ № 35 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_35\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_35_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

91 Приказ № 36 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_36\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_36_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

92 Приказ № 37 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_37\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed\\_1.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_37_ot_08.05.2019_compressed_1.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

93 Приказ № 38 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_38-to\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_38-to_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

94 Приказ № 39 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_39\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed\\_0.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_39_ot_08.05.2019_compressed_0.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

95 Приказ № 40 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_40\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_40_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

96 Приказ № 41 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_41\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_41_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

97 Приказ № 42 от 08.05.2019г.: [Электронный ресурс].: – Режим доступа: [https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz\\_no\\_42\\_ot\\_08.05.2019\\_compressed.pdf](https://www.tarif56.ru/sites/default/files/prikaz_no_42_ot_08.05.2019_compressed.pdf) – (дата обращения: 01.10.2019).

98 Федеральная служба государственной статистики [Официальный сайт].: – Режим доступа: <https://www.gks.ru/>. – (дата обращения: 1.06.2019).

99 СТО 02069024.101–2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления», утв. 28.12.2015 – Режим доступа: <http://www.osu.ru/doc/1302>.

100 Analytical Procedures [Электронный ресурс].: International Standard on Auditing 520 Analytical Procedures / International Federation of Accountants. – 2019. Режим доступа: <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a026-2010-iaasb-handbook-isa-520.pdf>

101 Materiality in planning and performing an audit [Электронный ресурс].: International Standard on Auditing 320 Materiality in planning and performing an audit / International Federation of Accountants. – 2019. Режим доступа: <https://www.ifac.org/system/files/downloads/a018-2010-iaasb-handbook-isa-320.pdf>



# Приложение А (обязательное)

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

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

				<b>Коды</b>
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"</u>	по ОКПО	66651101		0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5610133321		
Вид экономической деятельности <u>Обработка вторичного неметаллического сырья</u>	по ОКВЭД	38.32.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>460052, Оренбургская обл, г.Оренбург, ул.Автомобилистов, д. 23, корп.к1</u>				

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2018 г.3	На 31 декабря 2017 г.4	На 31 декабря 2016 г.5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	170 823	174 305	134 940
	Долговые вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1	689	85
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	<b>170 824</b>	<b>174 994</b>	<b>135 025</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	1 744	4 866	1 757
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7	7	53
	Дебиторская задолженность	1230	18 011	13 365	5 793
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 173	111	67
	Прочие оборотные активы	1260	2 685	3 896	293
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	<b>23 621</b>	<b>22 245</b>	<b>7 963</b>
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>194 445</b>	<b>197 239</b>	<b>142 988</b>

ЭП: Павлов Игорь Олегович, ИФНС России по Дзержинскому району г. Оренбурга  
Назов Константин Ильич, ООО "ЭКОСПУТНИК"

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2018 г. 3	На 31 декабря 2017 г. 4	На 31 декабря 2016 г. 5
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24 674	24 674	30
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) 7	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	93 476	67 751	37 951
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>118 151</b>	<b>92 425</b>	<b>37 981</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	2 417	-	47 706
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 163	2 241	2 124
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	21 965	23 721	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>26 545</b>	<b>25 962</b>	<b>49 830</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	22 920	46 550	31 183
	Кредиторская задолженность	1520	24 349	28 855	23 564
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 479	3 447	430
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>49 748</b>	<b>78 852</b>	<b>55 177</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>194 445</b>	<b>197 239</b>	<b>142 988</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Манаев К.И.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2019 г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**  
за 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"	по ОКПО	66651101	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5610133321	
Вид экономической деятельности Обработка вторичного неметаллического сырья	по ОКВЭД	38.32.5	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	За 2018 г. 3	За 2017 г. 4
	Выручка 5	2110	183 694	157 230
	Себестоимость продаж	2120	( 132 136 )	( 112 999 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	51 558	44 231
	Коммерческие расходы	2210	( - )	( - )
	Управленческие расходы	2220	( 14 422 )	( 14 549 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 136	29 682
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4	-
	Проценты к уплате	2330	( 713 )	( 4 285 )
	Прочие доходы	2340	154	3 104
	Прочие расходы	2350	( 3 031 )	( 2 834 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	33 550	25 667
	Текущий налог на прибыль	2410	( 7 093 )	( 6 216 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(993)	(596)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	78	(117)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(688)	604
	Прочее	2460	(121)	(71)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25 726	19 867

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 2018 г. <sup>3</sup>	За 2017 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	25 726	19 867
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Манаев К.И.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2019 г.

Примечания

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

Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 06н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет об изменениях капитала**  
за 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Обработка вторичного неметаллического сырья  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710003	
по ОКПО	66651101	
ИНН	5610133321	
по ОКВЭД	38.32.5	
по ОКОПФ / ОКФС	65	16
по ОКЕИ	384	

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. <sup>1</sup>	3100	30	( - )	-	-	37 951	37 981
За 2017 г. <sup>2</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3210	24 644	-	-	-	29 800	54 444
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	19 867	19 867
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	24 644	-	-	-	9 933	34 577

ЭБ: Павловых Игорь Олегович, ИФНС России по Дзержинскому району г. Оренбурга  
Манюев Константин Ильич, ООО "ЭКОСПУТНИК"

Наименование показателя	Код НИУ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	-	-	x	-	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	-	-	x	-	( - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>	3200	24 674	( - )	-	-	67 751	92 425
За 2018 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	25 726	25 726
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	25 726	25 726
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	-	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	-	-	x	-	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	-	-	x	-	( - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>	3300	24 674	( - )	-	-	93 476	118 150

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2016 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 2017 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	92 425	92 425
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	92 425	92 425
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	67 751	67 751
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	67 751	67 751
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2018 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	118 151	92 425	37 981

Руководитель \_\_\_\_\_ Манаев К.И.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2019 г.

## Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.



**Отчет о движении денежных средств**

за 2018 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710004	
Дата (число, месяц, год)			
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"	по ОКПО	66651101	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5610133321	
Вид экономической деятельности	Обработка вторичного неметаллического сырья по ОКВЭД	38.32.5	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2018 г. <sup>1</sup>	За 2017 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	159 886	157 811
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	156 176	154 044
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 710	3 767
Платежи - всего	4120	( 132 325 )	( 114 312 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 66 530 )	( 59 168 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 51 406 )	( 42 043 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 798 )	( 4 451 )
налога на прибыль организаций	4124	( 8 535 )	( 6 539 )
прочие платежи	4129	( 5 056 )	( 2 111 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	27 561	43 499

Наименование показателя	Код НМ/ стат	За 2018 г. <sup>1</sup>	За 2017 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( 4 701 )	( 2 925 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 4 701 )	( 2 925 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( - )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 701)	(2 925)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 993	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 993	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2018 г. <sup>1</sup>	За 2017 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 24 791 )	( 40 530 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( - )	( - )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 16 109 )	( 32 173 )
в связи с погашением (выкупом) финансовой аренды		( 8 682 )	( - )
прочие платежи	4329	( - )	( 8 357 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(21 798)	(40 530)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	1 062	44
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	111	67
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 173	111
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Манаев К.И.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " марта 2019 г.

Применения

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, эквивалентный отчетному периоду.



## Приложение Б (справочное)

Унифицированная форма № ТОФГ-12  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.96 г. № 132

Общество с ограниченной ответственностью "Процессинговый Центр "Премиум Карт", ИНН 5610144852, КПП 561001001, 460040, Оренбургская обл, Оренбург г, Мира ул, д. 3, корп. 4, , тел. 540054 р/с 40702810600000002533, БИК 045354601, банк ПАО "НИКО-БАНК", к/с 30101810400000000814		Коды
организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты		Форма по ОКУД по ОКПО
		<b>0330212</b> <b>34230906</b>
структурное подразделение		Вид деятельности по ОКДП
Грузополучатель ООО "ЭкоСпутник", ИНН 5610133321, КПП 561001001, 460028, Оренбургская обл, Оренбург г, Автомобилистов ул, д. 23/1, , , тел. 774333, 779853 р/с 40702810646000001059, БИК 045354601, банк ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО СБЕРБАНК, к/с 30101810600000000601		по ОКПО
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты		
Поставщик Общество с ограниченной ответственностью "Процессинговый Центр "Премиум Карт", ИНН 5610144852, КПП 561001001, 460040, Оренбургская обл, Оренбург г, Мира ул, д. 3/4, , р/с 40702810600000002533, БИК 045354601, банк ПАО "НИКО-БАНК", к/с 30101810400000000814		по ОКПО
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты		<b>34230906</b>
Плательщик ООО "ЭкоСпутник", ИНН 5610133321, КПП 561001001, 460028, Оренбургская обл, Оренбург г, Автомобилистов ул, д. 23/1, , , тел. 774333, 779853 р/с 40702810646000001059, БИК 045354601, банк ОРЕНБУРГСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8623 ПАО СБЕРБАНК, к/с 30101810600000000601		по ОКПО
организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты		
Основание Договор поставки 456 /15 от 01.04.2015 г. (опт)		номер
договор, заказ-наряд		дата
		01.04.2015
		номер
		дата
		Вид операции

### ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
6341	06.06.2017

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упа- ковки	Количество		Масса брутто	Кали- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без уче- та НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Код	найма- нова- ние	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					став- ка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Дизельное топливо (л)	000000026	л	112					9 880.000	31.00	306 280.00	18%	55 130.40	361 410.40
Итого									9 880.000	X	306 280.00	X	55 130.40	361 410.40
Всего по накладной									9 880.000	X	306 280.00	X	55 130.40	361 410.40

Товарная накладная имеет приложение на \_\_\_\_\_ листах  
и содержит Один \_\_\_\_\_ порядковых номеров записей

пропись

Масса груза (нетто) Девять тысяч восемьсот восемьдесят

9 880

Всего мест \_\_\_\_\_

Масса груза (брутто) \_\_\_\_\_

пропись

пропись

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на \_\_\_\_\_ листах

пропись

По доверенности № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ года  
выданной \_\_\_\_\_

**Всего отпущено на сумму**

**Триста шестьдесят одна тысяча четыреста десять рублей 40 копеек**

пропись

мен, кому (организации, должность, фамилия, и., о.)

Отпуск груза разрешил \_\_\_\_\_

должность

подпись

расшифровка подписи

Груз принял \_\_\_\_\_



Главный (старший) бухгалтер

Отпуск груза произвел

М.П. " " \_\_\_\_\_ года

подпись

расшифровка подписи

Груз получил  
грузополучатель

д \_\_\_\_\_ ось

подпись

расшифровка подписи

дата

подпись

расшифровка подписи

дата

подпись

расшифровка подписи

года



Отправлено	Козлов В.В., Директор, ООО "ТЦ "ПРЕМИУМ КАРТ" 13.06.2017 14.44 ( MSK ), Сертификат № 276A18C300020042F9DD
Утверждено	Манаев К.И., ДИРЕКТОР, ООО "Экоспутник" 19.06.2017 12.06 ( MSK ), Сертификат № 6F90B8E9F2423488E61164DDDFBF0B37
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ 4e9e43d0-3fa9-47d5-9962-f9ab25109b90	

## Приложение В (справочное)

Приложение N 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26 декабря 2011 г. N 1137

**ЧЕТ-ФАКТУРА № 6341 от 06 июня 2017 г.**  
**ИСПРАВЛЕНИЕ № - от - г.**

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Процессинговый Центр "Премиум Карт"

Адрес: 460040, Оренбургская обл, Оренбург г, Мира ул, д.3/4

ИНН/КПП продавца: 5610144852/561001001

Грузоотправитель и его адрес: Общество с ограниченной ответственностью "Процессинговый Центр "Премиум Карт", 460040, Оренбургская обл, Оренбург г, Мира ул, д.3, корп.4

Грузополучатель и его адрес: ООО "ЭкоСпутник", 460028, Оренбургская обл, Оренбург г, Автомобилистов ул, д.23/1

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ООО "ЭкоСпутник"

Адрес: 460028, Оренбургская обл, Оренбург г, Автомобилистов ул, д.23/1

ИНН/КПП покупателя: 5610133321/561001001

Валюта: наименование, код Российской рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Дизельное топливо (л)	112	л	9 880	31.00	305 280.00	без акциза	18%	55 130.40	361 410.40	-	-	-
<b>Всего к оплате</b>					305 280.00	x		55 130.40	361 410.40			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

электронно  
(подпись)

Козлов В. В.  
Директор

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о.)

(Резюме свидетельства о государственной  
регистрации индивидуального предпринимателя)

Отправлено	Козлов В.В., Директор, ООО "ПЦ "ПРЕМИУМ КАРТ" 13.06.2017 14.44 ( MSK ), Сертификат № 276A18C300020042F9DD
Утверждено	Манасев К.И., ДИРЕКТОР, ООО "ЭкоСпутник" 19.06.2017 12.06 ( MSK ), Сертификат № 6F90B8E9F2423488E61164DDDFBF0B37
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ 4c9e43d0-3fa9-47d5-9962-f9ab25109b90	

## Приложение Г (справочное)

Приложение № 6 к постановлению Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2011 г. № 1187  
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 23 мая 2017 г. № 625)

### Счет-фактура № 642 от 14 июля 2017 г. Исправление № — от —

Продавец: ООО ТК "ЯН"  
 Адрес: 630006, Новосибирская обл., Новосибирск г., Ломоносова ул., дом № 65, офис 15  
 ИНН/ОГРН продавца: 5408611982/540861001  
 Грузополучатель и его адрес: —  
 Грузополучатель и его адрес: —  
 К платежно-расчетному документу № от  
 Покупатель: ООО "ЭкоСпутник"  
 Адрес: 460028, Оренбургская обл., Оренбург г., Автомобилистов ул., дом № 23/1  
 ИНН/ОГРН покупателя: 6610133321/660031001  
 Валюта: наименование, код Российской рубль, 643  
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (наименование)								цифровой код	алфавитное наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Транспортные услуги по маршруту г. Оренбург г. Москва, Свердловская область, водитель - Суров В.С. от 14.07.2017.	798	шт	1,000	18 644,07	18 644,07	без акциза	10%	3 355,93	22 000,00			
<b>Всего к оплате</b>					<b>18 644,07</b>		<b>X</b>	<b>3 355,93</b>	<b>22 000,00</b>			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

Боднар Н. А.  
(И.О.Ф.)

Главный бухгалтер  
или иное уполномоченное лицо

Боднар Н. А.  
(И.О.Ф.)

Индивидуальный предприниматель

И.О.Ф.

И.О.Ф.

Оформлено в соответствии с постановлением  
Регистрация индивидуального предпринимателя



## Приложение Д (справочное)

Акт № 642 от 14 июля 2017 г.

Исполнитель: ООО ТК "ЯН", ИНН 5406611962, 630005, Новосибирская обл., Новосибирск г., Ломоносова ул., дом № 55, офис 15, р/с 40702810504000002268, в банке БАНК "ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ" (ОАО), БИК 045004850, к/с 30101810100000000850

Заказчик: ООО "ЭкоСпутник", ИНН 5610133321, 460028, Оренбургская обл, Оренбург г, Автомобилистов ул, дом № 23/1

Основание: Основной договор

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Транспортные услуги по маршруту г. Оренбург - г. Можга, Свердловская область, водитель - Суркин В.С. от 14.07.2017г.	1	шт	22 000,00	22 000,00

Итого: 22 000,00  
В том числе НДС 3 355,93

Всего оказано услуг 1, на сумму 22 000,00 руб.  
Двадцать две тысячи рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**ИСПОЛНИТЕЛЬ**

Директор, ООО ТК "ЯН"

Боднарь Н.А.



**ЗАКАЗЧИК**

ООО "ЭкоСпутник"

Михайлов В.И.



КОПИЯ ВЕРНА



## Приложение Е (рекомендуемое)

РД-СВ

### Рабочий документ аудитора «Обзорная информация об аудируемом лице»

Проверяемая организация	
Период аудита	
Проверяемый период	
Аудитор	

№ п/п	Наименование раздела исследования	Результат исследования	Комментарии
1	Учетная политика		
1.1	Исполнение обязанности налогоплательщика		
1.2	Момент определения налоговой базы		
1.3	Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур		
1.4	Ведение книги покупок и книги продаж		
1.5	Порядок нумерации счетов-фактур		
1.6	Раздельный учет НДС		
1.7	Представление налоговых деклараций по НДС		
1.8	Уплата налога		
2	Автоматизация учета		
2.1	Способ ведения учета		
2.2	Использование лицензированных программ		
2.3	Обновление программного обеспечения		
2.4	Сопровождение		
2.5	Способ формирования регистров и первичных документов		
3	Права и обязанности сотрудников бухгалтерии		
3.1	Разграничение прав и обязанностей		
3.2	Автоматизированное рабочее место		
3.3	Права доступа		
3.4	Наличие паролей		

Выводы аудитора	
Предложения аудитора	

Аудитор \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
подпись
дата

Внутренний контролер \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
подпись
дата

## Приложение Ж (рекомендуемое)

Таблица Ж.1 – Дополненная программа проведения аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

№ п/п	Перечень аудиторский процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы
1	2	3	4	5
<b>I Изучение отраслевой специфики и особенностей деятельности*</b>				
<b>II Аудит полноты определения налоговой базы по НДС</b>				
2.1	Проверка момента идентификации налоговой базы			-
2.2	Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, книги продаж			РД-НДС.1**
2.3	Проверка ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж			-
2.4	Проверка операций, не подлежащих налогообложению			РД-НДС.2**
2.5	Проверка порядка формирования налогооблагаемой базы при реализации товаров (работ, услуг): <ul style="list-style-type: none"> <li>- товарообменные операции;</li> <li>- реализация на безвозмездной основе;</li> <li>- передача права собственности на предметы залога;</li> <li>- передача товаров при оплате труда в натуральной форме;</li> <li>- реализация с учетом льгот и субсидий, предоставляемых в соответствии с налоговым законодательством;</li> <li>- реализация имущества, которое подлежит учету по стоимости с учетом НДС;</li> <li>- реализация сельскохозяйственной продукции, а также продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц, которые не являются налогоплательщиками;</li> <li>- реализация в многооборотной таре;</li> <li>- реализация услуг на основе договоров комиссии, поручения, а также агентских договоров</li> </ul>			-

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4	5
2.6	Проверка корректности порядка формирования налогооблагаемой базы при передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственного потребления			РД-НДС.3**
2.7	Проверка момента определения налогооблагаемой базы (с учетом конкретных особенностей): - при оплате посредством зачета взаимных требований; - при погашении задолженности посредством векселя; - при истечении срока исковой давности; - при уступке права требования			-
2.8	Проверка порядка формирования налоговой базы по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления и даты выполнения строительно-монтажных работ			РД-НДС.4**
2.9	Оценка правильности определения налогооблагаемой базы с учетом сумм, которые связаны с расчетами по оплате товаров (работ, услуг): - авансы и иные платежи, которые связаны с будущей поставкой товаров (выполнением работ, оказанием услуг); - штрафы, пени и неустойки за нарушение обязательств по договорам; за реализованные товары (работы, услуги) в качестве финансовой помощи; - проценты по векселям, облигациям, а также проценты по товарному кредиту			-
2.10	Проверка правильности определения налогооблагаемой базы налоговыми агентами			РД-НДС.5**
2.11	Оценка процедур, которые связаны с реализацией товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта и прочих операций, которые облагаются по ставке 0 %: - проверка включения в налогооблагаемую базу авансовых платежей; - подтверждение обоснованности использования ставки 0 % и расчета суммы НДС по операциям, по которым возможно применение налоговой ставки 0 %;			-

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4	5
	- проверка расчета налогооблагаемой базы по операциям, применение налоговой ставки 0 % по которым не подтверждено; - проверка заполнения налоговой декларации по ставке налога 0 %			-
2.12	Проверка правомерности применения налоговой ставки 10 %			-
2.13	Проверка операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации: - проверка документации, подтверждающей место реализации товара; - корректность отражение в приложении к налоговой декларации			-
<b>III Аудит правильности оформления налоговых вычетов по НДС</b>				
3.1	Проверка сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета, книги покупок			РД-НДС.6**
3.2	Проверка ведения журнала учета полученных счетов-фактур и книги покупок			-
3.3	Проверка правильности и своевременности учета и формирования сумм НДС, заявленных к вычету: - по приобретенным товарам, работам, услугам; - по приобретенным нематериальным активам; - по приобретенным основным средствам			-
3.4	Проверка правильности исчисления сумм НДС, которые предъявлены к вычету по строительно-монтажным работам: - по приобретенным товарам (работам, услугам) для выполнения строительно-монтажных работ; - по приобретенным товарам, переданным на давальческих условиях подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работ; - суммы налога, которые предъявлены налогоплательщику подрядными организациями при капстроительстве;			-

Продолжение таблицы Ж.1

1	2	3	4	5
3.4	Проверка правильности исчисления сумм НДС, которые предъявлены к вычету по строительно-монтажным работам: - по приобретенным товарам (работам, услугам) для выполнения строительно-монтажных работ; - по приобретенным товарам, переданным на давальческих условиях подрядным организациям для выполнения строительно-монтажных работ; - суммы налога, которые предъявлены налогоплательщику подрядными организациями при капитальном строительстве; - суммы налога, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления			-
3.5	Проверка сумм налога, которые были уплачены налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации			-
3.6	Проверка сумм налога, которые были начислены с авансов и предоплаты и засчитаны в налоговом периоде при реализации			-
3.7	Проверка сумм налога, которые были исчислены и уплачены налогоплательщиком в качестве налогового агента и которые подлежат вычету			-
3.8	Проверка корректности определения сумм налога, которые были уплачены налогоплательщиком при реализации в случае возврата этих товаров (отказа от выполнения работ, услуг)			РД-НДС.7**
3.9	Проверка правильности определения сумм налога, которые ранее были включены в налоговые вычеты и подлежат восстановлению			-
<b>IV Проверка полноты и правильности оформления счет-фактур</b>				
4.1	Проверка своевременности выставления и правильности заполнения счетов-фактур при приобретении товаров (работ, услуг)			РД-НДС.8**

\* - дополнено автором;

\*\* - разработано автором.



















## Приложение Т (рекомендуемое)

РД-СО

### Рабочий документ аудитора «Свод ошибок»

Проверяемая организация	
Период аудита	
Проверяемый период	
Аудитор	

№ п/п	Раздел проверки	Сумма выявленного нарушения, тыс. р.	Краткое содержание нарушения

Выводы аудитора	
Предложения аудитора	

Аудитор \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
подпись дата

Внутренний контролер \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
подпись дата

## Приложение У (справочное)

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 0011129/0302 от 28.02.2018**  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от -

Приложение № 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26.12.2011 № 137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

Продавец: **Открытое акционерное общество "ЭнергосбыТ Плюс"**

Адрес: 143421, Московская Область, Красногорский, Автодорога Балтия, 26 территория Бизнес-центр "Рига-Лонд"строение №3,

ИНН/КПП продавца: 5612042824/561243001

Грузоотправитель и его адрес: **Оренбургский филиал ОАО "ЭнергосбыТ Плюс"**, 460024, Оренбургская Область, Оренбург, Ансакова, д.3, а

Грузополучатель и его адрес: **Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"**, 460052, Оренбургская Область, Оренбург, Автомобилистов, д.23, корп.1

К платежно-расчетному документу: -

Покупатель: **Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"**

Адрес: 460052, Оренбургская Область, Оренбург, Автомобилистов, д.23, корп.1

ИНН/КПП покупателя: 5610133321/561001001

Валюта: наименование, код **Российский рубль, 643**

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)  
-

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Код вида товара	Единица измерения		Колі- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего	В тон числе сумма акциза	Налого- вая ставка	Сумма налога, предьяв- ляемая поку- пателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифро- вой код	краткое назоче- вание	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Акт энергия с 01.02.2018 по 28.02.2018	-	245	кВт.ч	69 316	5.44066	377 124.79	без акциза	18%	67 882.46	445 007.25	-	-	-
<b>Всего к оплате</b>						377 124.79		X	67 882.46	445 007.25			

Руководитель  
организации или иное  
уполномоченное лицо

электронно  
(подпись)

Камышников Р. В.  
Директор по Биллингу и клиентскому сервису

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное  
уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(подпись свидетеля о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

**Документ подписан электронной подписью  
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Электронный документ 0691012b-61f9-439e-bc13-1f1b5f5ae34a**

**Отправлено** **ОАО ЭнергосбыТ Плюс Оренбургский филиал**, Камышников Р.В., Директор по биллингу и клиентскому сервису  
**17.03.2018 07:02 (MSK)**, Сертификат № 6558233F00020037AA10  
**Утверждено** **ООО "Экоспутник"**, Манаев К.И., ДИРЕКТОР  
**09.04.2018 08:24 (MSK)**, Сертификат № 6F90B8E9F2423488E61164DDDFBF0B37



## Приложение Ф (справочное)

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 21700009-13 от 30 июня 2018 г.  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от - г.**

Приложение № 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26 декабря 2011 г. № 1117  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017  
№ 981)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "ЮЛДАШ"  
Адрес: 450105, Башкортостан Республика, Уфа г., Максима Рыльского ул, д.2, корп.1, оф.202  
ИНН/КПП продавца: 0276931871/027601001  
Грузоотправитель и его адрес: он же  
Грузополучатель и его адрес: ООО "ЭкоСпутник", 460052, Оренбургская Область, Оренбург г., Автомобилистов ул, д.23, корп.1  
К платежно-расчетному документу № 904 от 05.06.2018, № 985 от 15.06.2018  
Покупатель: ООО "ЭкоСпутник"  
Адрес: 460052, Оренбургская Область, Оренбург г., Автомобилистов ул, д.23, корп.1  
ИНН/КПП покупателя: 5610133321/560901001  
Валюта: наименование, код Российской рубль, 643  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Кол чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Бензин автомобильный АИ 92 ЭКТО	-	112	л	498.23	34.03	16 956.72	без акциза	18%	3 052.21	20 008.93	-	-	-
Бензин автомобильный АИ-95 ЭКТО	-	112	л	625.56	37.73	23 601.64	без акциза	18%	4 248.30	27 849.94	-	-	-
Дизельное топливо ЭКТО	-	112	л	929.11	37.28	34 636.91	без акциза	18%	6 234.64	40 871.55	-	-	-
<b>Всего к оплате</b>						75 195.27	х		13 535.15	88 730.42			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

электронно  
(подпись)

Мадалиева Л. Р.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(Решение о свидетельстве о государственной  
регистрации индивидуального предпринимателя)

Документ подписан электронной подписью  
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Электронный документ d5ad44bc-87a2-4690-aa03-ccc5c3276549

Отправлено ООО "ЮЛДАШ", Мадалиева Л.Р., ДИРЕКТОР  
10.07.2018 14:15 (MSK), Сертификат № E91989E9F24016A0E8117057F29D18A4  
Утверждено ООО "ЭкоСпутник", Манаев К.И., ДИРЕКТОР  
13.07.2018 15:37 (MSK), Сертификат № 6F9088E9F2423488E61164DDDFBF0837

# Приложение X (справочное)

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 0052566/0302 от 30.09.2018**  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от -

Приложение N 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26.12.2011 № 137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

Продавец: **Открытое акционерное общество "ЭнергосбыТ Плюс"**

Адрес: 143421, Московская Область, Красногорский, Автодорога Балтия, 26 территория бизнес-центр "Рига-Ленд"строение №3,

ИНН/КПП продавца: 5612042824/561243001

Грузоотправитель и его адрес: **Оренбургский филиал ОАО "ЭнергосбыТ Плюс"**, 460024, Оренбургская Область, Оренбург, Аксакова, д.3, а

Грузополучатель и его адрес: **Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"**, 460052, Оренбургская Область, Оренбург, Автомобилистов, д.23, корп.1

К платежно-расчетному документу: -

Покупатель: **Общество с ограниченной ответственностью "ЭкоСпутник"**

Адрес: 460052, Оренбургская Область, Оренбург, Автомобилистов, д.23, корп.1

ИНН/КПП покупателя: 5610133321/561001001

Валюта: наименование, код **Российской рубль, 643**

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налого- вая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покуп- ателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифро- вой код	краткое наиме- нование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Акц.энергия с 01.09.2018 по 30.09.2018	-	245	кВт.ч	31 554	5,80547	183 185,80	без акциза	18%	32 973,44	216 159,24	-	-	-
<b>Всего к оплате</b>						<b>183 185,80</b>		<b>X</b>	<b>32 973,44</b>	<b>216 159,24</b>			

Руководитель  
организации или иное  
уполномоченное лицо

электронно  
(подпись)

Никულчак А. Ф.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное  
уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(Редовный свидетельств о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

**Документ подписан электронной подписью  
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"  
Электронный документ c903984f-1fe3-45c8-b4fe-fbf2b153f857**

**Отправлено** **ОАО "ЭНЕРГОСБЫТ ПЛЮС"**, Никулчак А.Ф., Руководитель  
**17.10.2018 10:38 (MSK)**, Сертификат № EA19B9E9F240C1BAE8117BCCCA595F52

**Утверждено** **ООО "ЭкоСпутник"**, Маняев К.И., ДИРЕКТОР  
**17.10.2018 15:16 (MSK)**, Сертификат № 6F90B8E9F2423488E61164DDDFBF0B37

## Приложение Ц (справочное)

**СЧЕТ-ФАКТУРА № БП-429 от 13 октября 2018 г.  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от - г.**

Приложение N 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26 декабря 2011 г. N 1137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 10.08.2017  
N 981)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Поволжье-Интер"  
Адрес: 450057, Башкортостан Республика, Уфа г, Цорупы ул, д.16, пом.45  
ИНН/КПП продавца: 0276140012/027401001  
Грузоотправитель и его адрес: он же  
Грузополучатель и его адрес: ООО "ЭкоСпутник", 460052, Оренбургская Область, Оренбург г, Автомобилистов ул, д.23, корп.1  
К платежно-расчетному документу № 1673 от 28.09.2018  
Покупатель: ООО "ЭкоСпутник"  
Адрес: 460052, Оренбургская Область, Оренбург г, Автомобилистов ул, д.23, корп.1  
ИНН/КПП покупателя: 5610133321/560901001  
Валюта: наименование, код, Российский рубль, 643  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		Код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Топливо Дизельное Евро, летнее, сорт С, эк. кл К5 (ДТ-ЛК5)	-	112	л	8 745	37,88	331 272,46	без акциза	18%	59 629,04	390 901,50	-	-	-
<b>Всего к оплате</b>						331 272,46		х	59 629,04	390 901,50			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_  
электронно (подпись) Покшубина Г. З. (ф.и.о.) Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
электронно (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.) \_\_\_\_\_  
Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.) \_\_\_\_\_  
(Результат свидетельства о государственной  
регистрации индивидуального предпринимателя)

<p><b>Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ F38e5e57-7725-4a36-9e1a-72b29d9074d0</b></p>	<p><b>Отправлено ООО "Поволжье-Интер", Покшубина Г.З., Главный бухгалтер 22.10.2018 13:23 (MSK), Сертификат № E28C26EF94084D81E71189CEB4E20A8E</b></p> <p><b>Утверждено ООО "Экоспутник", Манаев К.И., ДИРЕКТОР 22.10.2018 14:08 (MSK), Сертификат № 6F90B8E9F2423488E61164DDDF8F0B37</b></p>
--	---