базы по НДФЛ учитываются все доходы работника, полученные как в денежной, так и в натуральной формах. При получении доходов в натуральной форме налогооблагаемая база по НДФЛ должна быть исчислена исходя из рыночной стоимости переданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (включая суммы НДС и акцизов). Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то они не уменьшают налоговую базу. Налоговым Кодексом РФ (глава 23 «Налог на доходы физических лиц») установлены налоговые ставки в следующем размере: 13% (основная ставка), 35% (в отношении выигрышей по лотереям, других выигрышей), 9% (в отношении дивидендов). Налогооблагаемая база по НДФЛ для ставки 13% определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (с 1 января 2012 года – 1400 рублей на первого ребенка, 1400 рублей на второго ребенка, 3000 рублей на третьего и последующего ребенка, пока доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года не превысит 280000 рублей) [1].

Удержание по исполнительным листам (алименты) проверяют, пользуясь формулой: $\text{Суд} = (\text{Снач} - \text{Сндфл}) \times \text{Н} / 100$, где

Суд – сумма алиментов;

Снач – общая сумма начислений оплаты труда работающему за месяц;

Сндфл – сумма НДФЛ, удержанного с начисленной оплаты труда за месяц;

Н – процент удержаний (25% на 1 ребенка, 33% на 2 детей, 50% на 3 и более детей).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по физическим лицам как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации по всем видам зарплаты, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам). Необходимые данные накапливаются для этой цели в лицевых счетах (накопительных документах), расчетно-платежной документации, а при использовании ПК могут храниться в виде отдельных файлов. Аудитор должен обратить внимание на сохранность такой информации. Следует проверить корреспонденцию счетов по расчетам по оплате труда, а также правильность включения в расходы организации начисленных сумм по оплате труда.

В заключении данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной книги и бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс).

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
2. Трудовой кодекс РФ от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
3. Закон РФ «О минимальном размере оплаты труда» от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
4. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

Лукина Е.В.

Методика проведения аудита расчетов по налогам и сборам

ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»

(Россия, Мичуринск)

doi: 10.18411/lj-04-2019-164

idsp: ljjournal-04-2019-164

Аннотация

В статье изложена методика проведения аудита расчетов по налогам и сборам: определены основные нормативные акты, которыми должен руководствоваться аудитор; приведен примерный план проведения аудита расчетов по налогам и сборам, а также даны конкретные рекомендации по проведению аудита.

Ключевые слова: план проведения аудита, аудит правильности определения налогооблагаемой базы, аудит правильности применения ставок налога, аудит правильности расчета сумм налога, аудит полноты и своевременности перечисления налога в бюджет.

Abstract

In the article the technique of carrying out of audit of calculations of taxes and duties: the main normative acts governing the auditor; the approximate plan of carrying out of audit of calculations of taxes and duties, and provides specific recommendations for the audit.

Keywords: the plan of audit, audit of correctness of definition of tax base, audit of the correct application of tax rates that the audit of correctness of calculation of tax amounts, the audit of completeness and timeliness of transfer of tax to the budget.

Основными нормативными документами, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке, являются Налоговый кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, инструкции Федеральной налоговой службы и др.

Аудит расчетов по налогам и сборам должен осуществляться с заранее разработанным планом аудита (таблица 1).

Таблица 1

План проведения аудита расчетов по оплате труда

№ п/п	Выполняемые процедуры	Источники информации	Процедуры получения доказательств
1	Аудит состояния расчетов по налогу	Первичные документы по отражению операций, связанных с формированием налоговой базы по отдельным налогам и сборам, налоговые регистры, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 19 «НДС по приобретенным ценностям», акты налоговых проверок, переписка с налоговыми органами, главная книга, Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Налоговые декларации и расчеты	Арифметический пересчет налоговой базы по отдельным налогам и сборам, просмотр документов, встречная и взаимная проверка документов, прослеживание учетных записей по отражению операций, связанных с формированием налоговой базы, сопоставление учетных данных с данными налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам, опрос должностных лиц, анализ нехарактерных сальдо по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 19 «НДС по приобретенным ценностям», анализ нетиповых корреспондентских счетов
2	Аудит правильности определения налогооблагаемой базы		
3	Аудит правильности применения ставок налога		
4	Аудит правильности расчета сумм налога		
5	Аудит правильности применения льгот (налоговых вычетов) при расчете налога		
6	Аудит полноты и своевременности перечисления налога в бюджет		
7	Аудит правильности составления и своевременности предоставления налоговых деклараций		
8	Аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета данным главной книги и данным налоговой декларации и бухгалтерской отчетности		

Сначала аудитор должен установить, плательщиком каких налогов является организация. Налоговым кодексом РФ установлено, что все налоги делятся на федеральные (НДС, акцизы, налог на прибыль, НДФЛ), региональные (транспортный налог, налог на имущество), местные (земельный налог). Аналитический учет по налогам ведется по видам уплачиваемых налогов. Используя данные аналитического и синтетического учета, налоговые декларации и акты налоговых проверок, аудитор должен установить по каждому налогу начисленные и уплаченные суммы, начисленные и

уплаченные пени и штрафы. Далее аудитором целесообразно приступить к проверке правильности определения налоговых обязательств организации и своевременности их погашения.

Исчисление НДС регламентируется главой 21 Налогового кодекса РФ [1]. НДС – это налог, по которому не существует единой ставки. По НДС налогооблагаемой базой является стоимость проданной продукции (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен. По НДС применяются налоговые ставки: 0%, 10%, 20%, а также 10/110 и 20/120 (в случаях, когда сумма НДС входит в стоимость товара и должна определяться расчетным путем). НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода (квартала).

Ставка 0% применяется при продаже товаров, предназначенных для экспорта, проходящих таможенное оформление; при международных перевозках; при осуществлении операций, по транспортировке нефти и продуктов ее переработки.

Ставка 10% применяется при продаже продуктов питания; при продаже товаров детского назначения; при продаже лекарственных препаратов и медицинских изделий; при продаже печатных и периодических изданий, относящихся к сфере обучения и культуры.

Ставка 20% процентов – это общая ставка, которая применяется к большинству операций.

Ставки 20/120 или 10/110 – это расчетные ставки, которые используются в случаях, когда надо не рассчитать НДС по ставке, а наоборот – вычленив его из общей суммы платежа. Расчетная ставка 20/120 либо 10/110 применяется в зависимости от того, по какой ставке облагается основная операция.

Основными документами по учету НДС являются: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ, акты об оказании услуг, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книга покупок, книга продаж.

Суммы НДС, уплаченные поставщикам, подлежат вычету из бюджета, если материальные ценности (работы, услуги) приняты к учету и фактически оплачены. Предъявление к вычету из бюджета сумм НДС в бухгалтерском учете отражается записью: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» [2].

НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» путем сопоставления кредитового оборота (НДС, полученный от покупателей за проданную продукцию, работы, услуги) и дебетового оборота (НДС, уплаченный поставщикам за приобретенные материальные ценности, работы, услуги). При кредитовом сальдо организация должна уплатить НДС в бюджет. При дебетовом сальдо НДС подлежит возмещению из бюджета.

По налогу на прибыль налогооблагаемой базой является прибыль, которая определяется согласно 25 главе Налогового кодекса РФ [1] как разность между полученными доходами и произведенными расходами. Организация обязана для цели исчисления налога на прибыль формировать в налоговом учете доходы от реализации, внереализационные доходы, а также расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Доходы и расходы должны определяться на основании первичных документов.

Расходы должны быть экономически оправданы, то есть осуществление расходов должно быть направлено на получение дохода, который не мог бы быть получен, если бы эти расходы не были произведены. Для целей исчисления налога на прибыль организация должна формировать в регистрах налогового учета следующие расходы: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; расходы на содержание, эксплуатацию, техническое обслуживание и ремонт основных средств; расходы на обязательное и добровольное страхование; расходы, связанные с реализацией имущества и товаров; прочие расходы; внереализационные расходы.

С 2009 г. основная ставка налога на прибыль 20%, ранее было 24%. Налоговый кодекс РФ устанавливает еще ряд дифференцированных налоговых ставок. Их могут использовать определенные категории налогоплательщиков или компании, получающие определенные виды доходов. Доходы с дивидендов облагаются по ставке 0% или 13%, в зависимости от доли компании в уставном капитале источника дивидендов, а иностранные компании платят налог с дивидендов по ставке 15%. Доходы в виде

процентов по муниципальным ценным бумагам старше трех лет облагаются по ставке 9%. По ставке 15% облагаются доходы по целому ряду ценных бумаг, а по российским ценным бумагам, учитываемым на счетах депо у иностранных держателей, доход облагается по ставке 30%.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль определяется нарастающим итогом с начала года. Налог на прибыль должен уплачиваться в течение отчетного года в виде ежемесячных и ежеквартальных авансовых платежей. Порядок исчисления авансовых платежей может осуществляться по выбору организации исходя из налогооблагаемой прибыли, полученной за предыдущий квартал, или исходя из налогооблагаемой прибыли, полученной за текущий месяц.

Начисление налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается записью: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Авансовые платежи налога на прибыль в бухгалтерском учете отражаются записью: дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредит счета 51 «Расчетные счета» [2].

Исчисление налога на имущество организаций регламентируется главой 30 Налогового кодекса РФ [1]. По налогу на имущество налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества организации за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев) и среднегодовая стоимость имущества за налоговый период (год). В состав имущества, подлежащего налогообложению, должны быть включены основные средства, учитываемые на бухгалтерском балансе организации за вычетом амортизации по данным бухгалтерского учета. Ставка налога на имущество устанавливается законами субъектов РФ, но не выше 2,2%. По итогам налогового периода должен быть исчислен налог как произведение налоговой ставки (деленной на 4) и среднегодовой стоимости имущества. Начисление налога на имущество в бухгалтерском учете отражается записью: дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В заключение аудита расчетов по налогам и сборам данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной книги, налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах).

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

Лукина Е.В.

**Методика проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками,
покупателями и заказчиками**

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
(Россия, Мичуринск)*

doi: 10.18411/lj-04-2019-165

idsp: ljournal-04-2019-165

Аннотация

В статье изложена методика проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками: определены основные нормативные акты, которыми должен руководствоваться аудитор; приведен примерный план проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками; даны конкретные рекомендации по проведению аудита.

Ключевые слова: план проведения аудита; аудит ведения первичного и аналитического учета; аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками, покупателей и заказчиков; аудит обоснованности списания дебиторской и кредиторской задолженности; аудит корреспонденции счетов.