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: ljjournal-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.

Abstract

In the article the technique of carrying out of audit of calculations with suppliers and contractors, buyers and customers: the main regulations that must be observed by the auditor; the approximate plan of carrying out of audit of calculations with suppliers and contractors, buyers and customers; the specific recommendations for the audit.

Keywords: audit plan; audit of primary and analytical accounting; audit of debts to suppliers and contractors, buyers and customers; audit of the validity of debiting accounts receivable and accounts payable; audit of correspondence of accounts.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками осуществляется с заранее разработанным планом аудита (таблица 1).

Таблица 1

План проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

№ № п/п	Выполняемые процедуры	Источники информации	Процедуры получения доказательств
1	Аудит договоров с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	Договоры купли-продажи, мены, дарения, безвозмездного пользования, подряда, возмездного оказания услуг, перевозки, экспедиции и др., первичные документы по поставкам материальных средств и иных активов (товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи основных средств, акты выполненных работ, акты об оказании услуг, счета-фактуры, кассовые и банковские документы, акты о взаимозачетах), первичные документы по продаже готовой продукции и иных активов (товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи основных средств, акты выполненных работ, акты об оказании услуг, счета-фактуры, кассовые и банковские документы, акты о взаимозачетах), книга покупок и книга продаж, переписка с поставщиками и покупателями, постановление суда о признании должника неплатежеспособным, выписка из государственного реестра о том, что организация прекратила свою деятельность, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», главная книга, Бухгалтерский баланс	Контрольный просмотр документов, встречная и взаимная проверка документов, арифметический пересчет, прослеживание учетных записей, опрос должностных лиц, анализ нехарактерных сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», анализ нетиповых корреспонденций счетов, письменные запросы отдельным организациям
2	Аудит ведения первичного и аналитического учета		
3	Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками, покупателей и заказчиков		
4	Аудит обоснованности списания дебиторской и кредиторской задолженности		
5	Аудит корреспонденции счетов по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками		
6	Аудит налогового учета с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками		
7	Аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета данным главной книги и данным бухгалтерской отчетности		

Основными нормативными документами, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке, являются Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Закон РФ «О бухгалтерском учете», Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др.

Гражданским кодексом РФ (статья 161) установлено, что любая совершаемая организацией сделка должна быть оформлена письменным образом (договором). Договор может быть заключен как путем составления одного документа, подписанного сторонами,

так и путем обмена документами (письмами, телеграммами, документами электронной и иной связи), исходящими от сторон по договору (статья 434) [1].

Договор должен содержать разделы: предмет договора; существенные условия, предусмотренные законодательными и нормативными актами; существенные условия для любой из сторон. Договор, не содержащий хотя бы одно существенное условие, не считается заключенным.

Аудитор должен убедиться, что заключенные хозяйственные договоры содержат существенные условия, должным образом оформлены и соответствуют требованиям законодательных и нормативных актов.

Первичными документами по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками являются: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты об оказании услуг, акты выполненных работ.

Аналитический учет должен вестись по каждому счету, по каждому поставщику и подрядчику, покупателю и заказчику.

Проверяя ведение первичного и аналитического учета, аудитор должен обратить внимание на наличие обязательных реквизитов, неоговоренных исправлений, арифметические ошибки, количественные и качественные расхождения при переносе данных первичного документа в регистры аналитического учета, своевременность регистрации первичного документа в регистре аналитического учета.

Согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете» [2] инвентаризация расчетов должна быть проведена в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Как свидетельствует практика, в организациях инвентаризация расчетов проводится некачественно или не проводится вообще. Поэтому аудитору целесообразно провести инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. В ходе инвентаризации устанавливаются сроки возникновения задолженности, реальность погашения задолженности, правильность и обоснованность числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, а также обоснованность предъявленных исков на взыскание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризацию расчетов следует проводить посредством запроса поставщикам и подрядчикам, покупателям и заказчикам о состоянии расчетов на определенную дату с приложением к запросу расшифровки задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности (в общем случае 3 года), а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации и относятся на счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» или на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Аудитор должен иметь в виду, что при списании задолженности с истечением срока исковой давности, началом течения срока исковой давности считается дата окончания срока исполнения обязательств должником. По обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение срока исковой давности начинается с момента, когда у дебитора или кредитора возникает право предъявлять требование об исполнении обязательств. В случае если в организации списывается дебиторская задолженность, нереальная для взыскания, аудитор должен убедиться, что во взыскании списанной задолженности было отказано в судебном порядке, и в организации существуют оправдательные документы (постановление суда о признании должника неплатежеспособным, выписка из государственного реестра о том, что организация прекратила свою деятельность и др.). Списание долга вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника [3].

При аудите расчетов по НДС необходимо сопоставить счета-фактуры, полученные от поставщиков и подрядчиков, с книгой покупок и счета-фактуры, выставленные покупателям, сопоставить с книгой продаж.

Организация вправе предъявить к вычету из бюджета НДС по приобретенным у поставщиков и подрядчиков товарам (работам и услугам), если: товары (работы или услуги) приняты к бухгалтерскому учету; товары (работы или услуги) фактически оплачены, что подтверждается первичными документами; на приобретенные товары (работы или услуги) имеются счета-фактуры, выставленные поставщиком или подрядчиком. Счета-фактуры, составленные с нарушением требований, установленных НК РФ (отсутствие необходимых обязательных реквизитов), не могут служить основанием для принятия НДС к вычету из бюджета.

Аудитору в обязательном порядке следует проверить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям. При этом особое внимание следует обратить на сторнировочные и другие исправительные записи, за которыми могут скрываться факты нарушений и злоупотреблений.

В заключение аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками данные аналитического и синтетического учета сверяются с данными главной книги и данными бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс). Дебиторская и кредиторская задолженность должна быть показана в бухгалтерской отчетности развернуто. Дебиторская задолженность должна быть показана в оценке нетто, то есть за вычетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

Аудитору следует знать о типичных ошибках, которые встречаются при ведении учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. К наиболее распространенным ошибкам можно отнести: арифметические ошибки в первичных документах и учетных регистрах; отсутствие необходимых реквизитов в документах; отсутствие данных первичных документов в учетных регистрах; нарушение методологии учета в части неверного составления корреспонденции счетов; отсутствие аналитического учета по поставщикам и покупателям; несвоевременное списание задолженности в связи с неверным исчислением сроков исковой давности; неправомерное признание задолженности безнадежной и ее списание за счет резерва по сомнительным долгам или за счет прочих расходов организации, нарушение сроков хранения документации в архиве и др.

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ // [электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
2. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // [электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru
3. 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

Мартьянов А.В.

Сущность и классификация внеоборотных активов в условиях цифровизации экономики

*Петербургский государственный университет путей
сообщения Императора Александра I
(Россия, Санкт-Петербург)*

doi: 10.18411/lj-04-2019-166

idsp: ljjournal-04-2019-166

Аннотация

В статье рассмотрена сущность цифровизации экономики, как процесса трансформации хозяйствующих субъектов, её влияние на изменение экономической категории «внеоборотные активы». Доказана необходимость разработки и предложен вариант понятийного аппарата, для описания активов нового типа, для чего сформулированы их отличительные черты, предложены термин и классификация.