

Здравствуйтесь, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА) – «Учет и аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам».

Цель работы – исследовать организацию налогового учета налогов, сборов, провести внутреннюю аудиторскую проверку расчетов по налогам и сборам, и разработать рекомендации по их совершенствованию на примере АО «Ульяновсккурорт».

Исходя из поставленной цели выпускной работы, были сформулированы задачи работы:

Изучить сущность налогов, сборов и отчислений и принципы налогообложения;

Рассмотреть состав и классификацию налогов, сборов и отчислений;

Определить влияние налоговых платежей на результаты деятельности организации;

Рассмотреть методику расчета и учет НДС, налога на прибыль, НДФЛ и прочих налогов;

Провести внутренний аудит расчетов по налогам и сборам;

Разработать рекомендации по их совершенствованию.

Общие принципы налогообложения в Российской Федерации устанавливает Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, принятый Государственной Думой 16 июля 1998 г. (в ред. Федерального закона от 27.07.2015 N 229-ФЗ).

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения.

Основными элементами налогообложения являются:

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговая ставка;

налоговый период;

порядок исчисления налога;

порядок и сроки уплаты налога;

Кроме того, при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Результаты исследования позволили нам установить взаимосвязь налогооблагаемых показателей с налоговой базой по видам налогов (Таблица 1 РАЗДАТКИ).

Из данных представленных в таблице 1 видно, что «налогооблагаемый показатель» как экономическая категория не совпадает с показателем «налоговая база».

Функция налогов показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов (см. Рис.2) РАЗДАТКИ.

АО «Ульяновсккурорт» начисляет НДС по мере отгрузки (сдачи работ).

Счета-фактуры, на основании которых предъявляется к вычету налог на добавленную стоимость, регистрируются в книге покупок.

Записываются они в книгу покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и принятия на учет приобретенных материалов, товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Корреспонденция бухгалтерских счетов по учету НДС в АО «Ульяновсккурорт» за 13 марта 2016 г. – ПРЕДСТАВЛЕНА В ТАБЛИЦЕ 3 РАЗДАТОЧНОГО МАТЕРИАЛА.

Основная проблема организации учета НДС, заключается в предоставлении данных необходимых при заполнении декларации по НДС.

Среди всех автоматизированных программ обработки учетной информации предпочтение в АО «Ульяновсккурорт» отдается программе «1С-Предприятие: редакция 9.2.» «1С: Бухгалтерия 9.2» поднимает автоматизацию учета на качественно новый уровень. «1С: Бухгалтерия 9.2» - новая версия популярной программы для автоматизации бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях. Ежеквартально АО «Ульяновсккурорт», так как является плательщиком плательщики НДС, то бухгалтерия сдает декларацию по НДС в налоговую инспекцию. В 2017 году ее сдают только в электронном виде, в том числе и предприятие АО «Ульяновсккурорт», за 2017г. будет представлять налоговую декларацию по НДС в электронном виде.

Таблица 4 РАЗДАТКИ . - Корреспонденция бухгалтерских счетов в АО «Ульяновсккурорт» по продаже товаров ООО «СЭМ» за 02.12.2016 г.

Порядок формирования данных для составления декларации по НДС в АО «Ульяновсккурорт» представлен на рис. 5 РАЗДАТКИ.

С 1 квартала 2017 г. исследуемая организация АО «Ульяновсккурорт» должна сдавать новую декларацию по НДС. Изменения в форму, утвержденную приказом ФНС России от 29 октября 2014 № ММВ-7-3/558, внесены приказом от 20 декабря 2016 г. № ММВ-7-3/696.

- В разделе 3 появилась отдельная строка для вычетов НДС по капитальному строительству.

- В разделе 8 компании смогут указывать любое количество номеров таможенных деклараций. Ранее действовало ограничение — 1000 знаков.

- В разделе 9 введена строка для номеров таможенных деклараций. Но, как мы выяснили в ФНС, этот реквизит предназначен только для особой экономической зоны в Калининградской области.

Рассмотрим методику отражения информации на счетах бухгалтерского учета начисления НДС по данным АО «Ульяновсккурорт» в таблице 6 РАЗДАТКИ.

В ходе исследования мы установили, спектр работ и услуг, по которым применяется конкретная процентная ставка, прописывается в приказе учетной политики для целей налогообложения предприятия АО «Ульяновсккурорт», в данном случае это 10 и 18 %.

Исследование практики организации учета данных при заполнении налоговой декларации по НДС подтвердило наличие следующего недостатка:

- возникают технические ошибки со стороны работы бухгалтера, так как он не «робот», и чтобы избежать этих ошибок и погрешностей, ему приходится сравнить суммы, проставленные им ручным способом в налоговой декларации по НДС с Книгой продаж, с Журналом выставленных фактур.

Корреспонденция бухгалтерских счетов по учету платежей по налогу на прибыль в АО «Ульяновсккурорт», представлена в таблице 7 РАЗДАТКИ, согласно декларации по налогу на прибыль.

Таблица 8 РАЗДАТКИ. – Корреспонденция бухгалтерских счетов по начислению НДФЛ из заработной платы работников АО «Ульяновсккурорт» за 2016 г. Исследуя АО «Ульяновсккурорт» можно сказать, что работа бухгалтерии в целом хорошая. По выше исследованному разделу недостатков не было обнаружено, своевременно производится и начисление заработной платы и удержание НДФЛ из неё, в срок перечисляются налоги и сборы.

Таблица 9 РАЗДАТКИ. - Расчет уровня существенности по данным АО «Ульяновсккурорт» за 2016 г.

План аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам представлен в таблице 10 РАЗДАТКИ.

На основе общего плана аудита, далее составляем программу аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам в АО «Ульяновсккурорт» за 2016 г., которая включает временные рамки и объём запланированных нами аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита расчетов по налогам и сборам.

Примерная аудиторская программа проведения проверки расчетов по налогам и сборам в АО «Ульяновсккурорт» за 2016г., представлена в таблице 11 РАЗДАТОЧНОГО МАТЕРИАЛА.

Важным моментом при проведении аудиторской проверке расчетов по налогам и сборам является проверка своевременности уплаты налогов и сборов.

Дело в том, что по каждому виду налога нормативным налоговым законодательством утверждены свои сроки сдачи налоговых деклараций, которые более подробно рассмотрены в таблице 12 РАЗД.

Правильность заполнения налоговых деклараций и своевременность их уплаты проверена нами в АО «Ульяновсккурорт» на выборочной основе, что подтверждено платёжными поручениями и выпиской из обслуживающего банка, нарушений не выявлено.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутрифирменными стандартами аудита.

Мы полагаем, что проведённый аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях расчётов с бюджетом по налогам и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта законодательству российской Федерации.

Мы полагаем, что проведенный аудит расчетов по налогам и сборам предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях налоговой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Согласно представленным ответам бухгалтера АО «Ульяновсккурорт» мы сделали вывод, что уровень системы внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам работников соответствует оценке «средний». Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по налогам и сборам отвечает требованиям достоверности и оперативности.

Уровень надежности системы внутреннего контроля АО «Ульяновсккурорт» оценен был как средний.

Мы проверили аудит в соответствии с Федеральным Законом РФ «Об аудиторской деятельности» № 307 –ФЗ. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений.

В результате проведенного аудита расчетов по налогам и сборам в АО «Ульяновсккурорт» мы предоставляем следующее положительное аудиторское заключение:

1) Бухгалтерский учет АО «Ульяновсккурорт» осуществляется в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению и другими нормативными документами, регулирующими правила бухгалтерского и налогового учета и отчетности, при отсутствии по конкретным вопросам нормативных документов учет формируется на основе самостоятельных разработок и способов, принятых учетной политикой.

2) Налоговая отчетность по всем видам налогов составлена достоверно, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов АО «Ульяновсккурорт» по состоянию на 30 декабря 2016 года и финансовых результатов его деятельности.

Отрицательных моментов организации расчетов по налогам и сборам на исследуемом предприятии мы не выявили, что характеризует работы бухгалтерии с положительной стороны.

В целях повышения уровня надежности системы внутреннего контроля в АО «Ульяновсккурорт» мы предлагаем осуществлять следующие контрольные процедуры:

1. Организовать систему контроля за соответствием бухгалтерских записей реальным условиям хозяйственных операций.
2. Соблюдать методологию ведения бухгалтерского учета.
3. Соблюдать требования законодательства по составлению и оформлению данных представленных в налоговых декларациях.

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.