

РАЗДАТОЧНЫЙ МАТЕРИАЛ

Таблица 1 - Налогооблагаемые показатели и налоговая база АО
«Ульяновсккурорт»

Вид налога	Налогооблагаемый показатель	Налоговая база
Федеральные налоги		
НДС	Реализация работ, услуг	Реализации работ, услуг, не облагаемых НДС Реализации работ, услуг, облагаемых НДС по ставке 18% Реализации работ, услуг, облагаемых НДС по ставке 10%
НДФЛ	Доход, полученный налогоплательщиком (физическим лицом)	Доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации; Доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.
Налог на прибыль	Прибыль	Прибыль, полученная от доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов от осуществления образовательной деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок
Водный налог	Виды пользования водными объектами	Использование акватории водных объектов
Региональные налоги		
Налог на имущество	Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств	Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.
Транспортный налог	Транспортные средства	Мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
Местные налоги		
Земельный налог	Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)	Кадастровая стоимость земельного участка



Рис. 2 - Основные функции налогов

Таблица 3. - Корреспонденция бухгалтерских счетов по учету НДС в АО «Ульяновсккурорт» за 13 марта 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1. Получен товар от поставщика (без учета НДС)	41	60	5085
2. Учен НДС, причитающийся поставщику	19	60	915
3. НДС по приобретенному товару отнесен на уменьшение задолженности по этому налогу перед бюджетом (НДС принят к вычету)	68	19	915
4. Списана себестоимость товаров, направленных на продажу	90.2	41	5085
1	2	3	4
5. Отражена задолженность покупателя (с учетом НДС)	62	90.1	10000
6. Начислен НДС на реализованную партию	90.3	68	1525
7. Отражен финансовый результат от реализации (прибыль)	90.9	99	3390
8. НДС перечислен в бюджет	68	51	915

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

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1.Получен аванс от покупателя ООО «СЭМ»	51	62.2	20 000-00
2.Отражена выручка от продажи товаров	62.1.	90.1	58 065-00
3.Начислен НДС	90.3	68	8857-37
4.Поступила задолженность на расчетный счет от покупателя ООО «СЭМ»	51.1	62.1	38 065-00
5.Зачтен аванс, ранее полученный от покупателя ООО «СЭМ»	62.2	62.1.	20 000-00
6.Списана себестоимость товаров	90	41	23 270-00
7. Перечислен НДС	68	51	8857-37
8.Отражен финансовый результат продажи товаров (прибыль)	90.9	99	25937-63

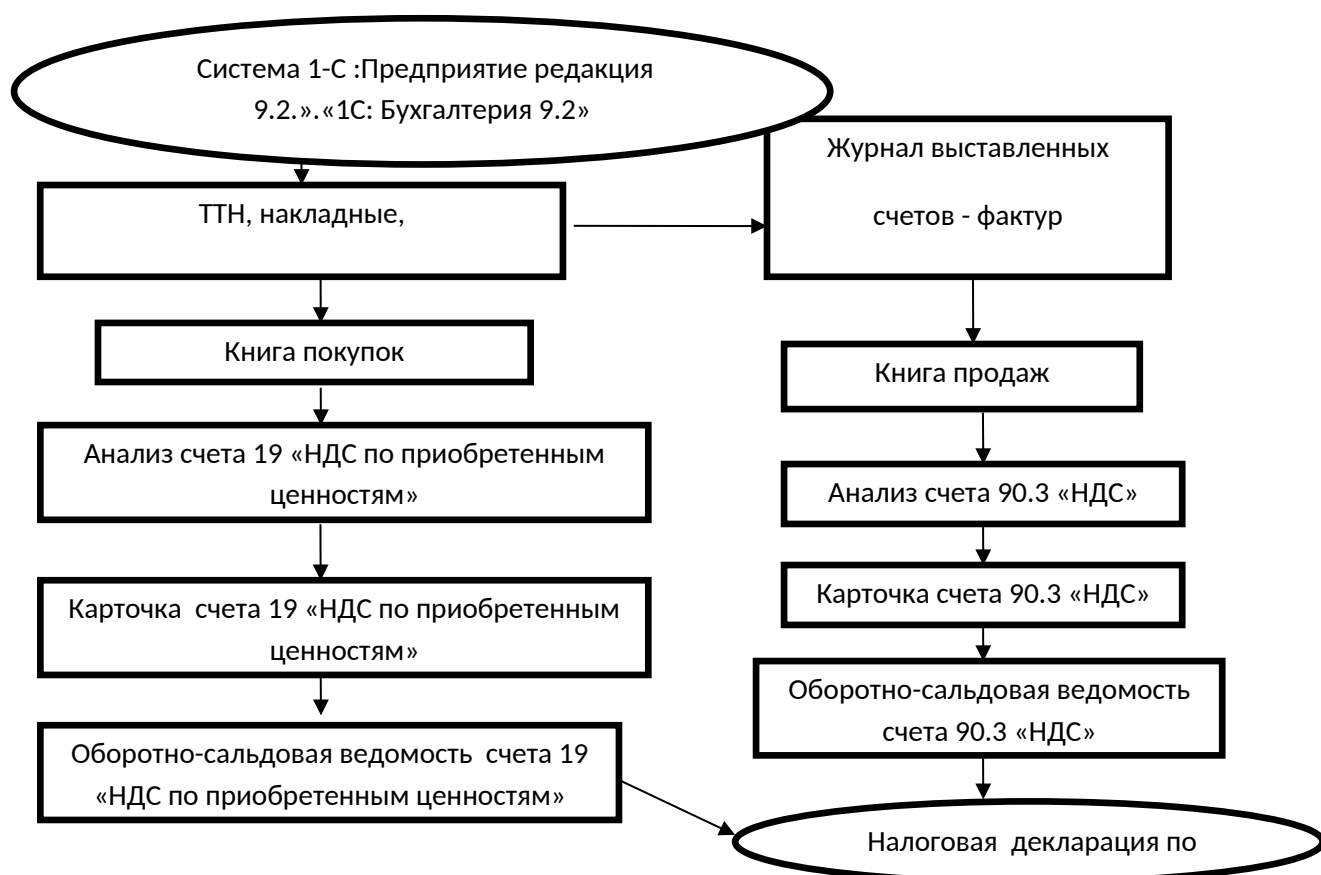


Рис. 5 – Порядок формирования показателей при составлении декларации по НДС в АО «Ульяновсккурорт»

Таблица 6. - Корреспонденция бухгалтерских счетов по учету НДС в АО «Ульяновсккурорт» за 2016г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Поступили материалы от поставщика (без учета НДС)	10	60	107 44 767
2. Начислен НДС (ставка 18%)	19	60	1 934 058
3. Зачтен НДС (ставка 18%)	68	19	1 934 058
4. Получен товар от поставщика (без учета НДС)	41	60	12 181 003
5. Начислен НДС (ставка 10%)	19	60	1 218 100
6. Зачтен НДС (ставка 10%)	68	19	1 218 100
7. Отражены строительно-монтажные работы	08	60	133669
8. Начислен НДС (ставка 18%)	19	60	24060
9. Зачтен НДС (ставка 18 %)	68	19	24060
10. Восстановлен НДС	91	68	7073
11. Перечислен НДС в бюджет, согласно декларации организации (Приложение 5)	68	51	3183291

Таблица 7. - Корреспонденция бухгалтерских счетов по учету налога на прибыль в АО «Ульяновсккурорт» за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Выявлен финансовый результат за год (прибыль)	91	99	44223332
2. Начислен платеж по налогу на прибыль	99	68	8844667
3. Сумма налога на прибыль уплачена в бюджет	68	51	8844667

Таблица 8. – Корреспонденция бухгалтерских счетов по начислению НДФЛ из заработной платы работников АО «Ульяновсккурорт» за 2016 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1. Начисленная зарплата работникам	20,25,26	70	112933780- 90

предприятия			
2. Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70	68	14062116
3. Выдана заработная плата работникам (на пластиковые карты)	70	51	98871664-90
4. НДФЛ, подлежащий уплате, перечислен в бюджет	68	51	14062116

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

Базовый показатель	Значение базового показателя, тыс. руб.	Уровень существенно сти, %	Значения, определяемые для определения уровня существенности, тыс.руб.
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	17079	5	854
Выручка (нетто) без НДС, акцизов и других платежей	521537	2	10430
Валюта баланса	892753	2	17855
Собственный капитал	768297	10	76829
Общие затраты предприятия	444518	2	8890

Таблица 10. - Общий план аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам в АО «Ульяновсккурорт» за 2016г.

№	Планируемые виды аудиторских работ	Период работы		Исполнитель
		Начало работы	Конец работы	
1.	Проверка полноты и правильности расчета налогов и сборов	09.11.17 г.	12.11.17 г.	Сайгушева Р.П.
2.	Проверка своевременности уплаты налогов и сборов	13.11.17 г.	14.11.17 г.	Сайгушева Р.П.
3.	Проверка отражения операций расчетов по налогам и сборам в бухгалтерском учете	15.11.17 г.	17.11.17 г.	Сайгушева Р.П.
4.	Обобщение результатов аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам.	19.11.17 г.	21.11.17 г.	Сайгушева Р.П.

Таблица 11. – Программа аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам в АО «Ульяновсккурорт» за 2016г.

№ п/п	Наименование аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
<i>1. Проверка полноты и правильности расчета налогов и сборов</i>				
1.1	Определение перечня налогов, уплачиваемых АО «Ульяновсккурорт»	09.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Учетная политика и регистры бухгалтерского учета
1.2	Определение правильности исчисления налоговой базы, правомерность их применения	10.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Учетная политика для целей налогового учета
1.3	Арифметическая проверка расчетов суммы налогов и сборов	11.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Регистры бухгалтерского учета по счетам 19,68,90,91,99,70.
1.4	Проверка учетной политики для целей налогового учета	12.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Отчет о финансовых результатах
1.5	Проверка полноты перечисления налогов в бюджет различных уровней	12.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Первичные документы бухгалтерского учета, Бухгалтерский баланс
<i>2. Проверка своевременности уплаты налогов и сборов</i>				
2.1	Проверка соблюдения сроков уплаты налогов, устанавливаемых законодательством	13.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Приказ об Учетной политике для целей налогового учета, Платежные поручения, Выписка банка
2.2	Сверка фактической уплаты налогов по выпискам банка с датами, утвержденными	14.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Платежные поручения, Выписка банка

	законодательно			
1	2	3	4	5
<i>3. Проверка отражения операций расчетов по налогам и сборам в бухгалтерском учете</i>				
3.1	Сверка записей синтетического и аналитического учета, бухгалтерской отчетности	15.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Анализ счетов 19,68,90,91,99,70. Карточки счетов 19,68,90,91,99,70. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 19,68,90,91,99,70.
3.2	Проверка корреспонденции счетов	16.11.17 г.- 17.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Анализ счетов 19,68,90,91,99,70. Карточки счетов 19,68,90,91,99,70. Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 19,68,90,91,99,70.
<i>4. Проверка отражения операций расчетов по налогам и сборам в бухгалтерском учете</i>				
4	Обобщение результатов аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам	19.11.17 г.- 21.11.17 г.	Сайгушева Р.П.	Рабочие документы аудитора

Таблица 12. - Проверка своевременности уплаты налогов и сборов в АО «Ульяновсккурорт»

Вид налога/ отчетности	Форма отчетности и порядок ее заполнения	Как часто сдавать	В какие сроки сдавать	Результаты проверки
Налог на добавленную стоимость	Форма и Порядок заполнения декларации утверждены приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № 558 .	Ежеквартально	В течение 25 календарных дней после окончания квартала (включительно) (п. 5 ст. 174 НК РФ)	Нарушений не выявлено
НДФЛ	Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц (3-НДФЛ) Форма декларации и Порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 10 ноября 2011 г. № ММВ-7-3/760	Ежегодно (для налогоплательщиков, указанных в ст. 227 и 228 НК РФ)	До 30 апреля (включительно) года, следующего за истекшим налоговым периодом (год) (п. 1 ст. 229 НК РФ)	Нарушений не выявлено
Водный	Форма декларации и	Ежеквартал	В течение 20 кален.	Нарушений

налог	Порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 9 ноября 2015 г. № ММВ-7-3/497	ьно	дней после окончания квартала (включительно) (п. 1 ст. 333.15 , п. 2 ст. 333.14 , ст. 333.11 НК РФ)	не выявлено
1	2	3	4	5
Налог на имущество	Расчет авансовых платежей по налогу на имущество должны все организации, у которых есть основные средства, признаваемые объектами налогообложения. Величина остаточной стоимости таких объектов значения не имеет (п. 1 ст. 373, ст. 374, п. 1 ст. 386 НК РФ).	не позднее 30 календарных дней со дня окончания отчетного периода	Отчетными периодами являются: -по объектам, для которых налоговой базой является средняя стоимость, – I квартал, первое полугодие и девять месяцев; - по объектам, для которых налоговой базой является кадастровая стоимость, – I квартал, II квартал, III квартал.	Нарушений не выявлено
Налог на прибыль	Форма, электронный формат декларации по налогу на прибыль, а также Порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 19 октября 2016 № ММВ-7-3/572.	Ежеквартально	-за I квартал – не позднее 28 апреля; - за полугодие – не позднее 28 июля; -за девять месяцев – не позднее 28 октября; -за год – не позднее 28 марта следующего года.	Нарушений не выявлено