

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное

учреждение высшего образования

«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

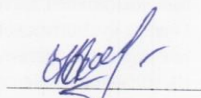
Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, аудита
и автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ СБОРАМ: ВЫЯВЛЕНИЕ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Работу выполнила



Анастасия Александровна Щаблыка

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

курс 3

Специализация №5 «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»

Научный руководитель

канд. экон. наук, доц.

Д. В. Луговский

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц.

Д. В. Луговский

Краснодар

2020

Краснодар

2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы и особенности бухгалтерского учета налогов и сборов	5
1.1 Понятие и виды налогов и сборов	5
1.2 Задачи бухгалтерского учета налогов и сборов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта ⁹	
1.3 Методические основы бухгалтерского учета налогов и сборов.....	16
2 Организация и методика бухгалтерского учета налогов и сборов в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	20
2.1 Анализ документального оформления и особенностей отражения типовых хозяйствующих операций по учету налогов и сборов.....	20
2.2 Оценка типовых нарушений в учете налогов и сборов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.....	32
Заключение	43
Список использованных источников	46
Приложения	50

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной курсовой работы обусловлена тем, что проблемы связанные с экономической безопасностью в налоговой сфере в последнее время все чаще оказываются в центре общественного внимания, становятся предметом обсуждения как представителей различных областей научного знания, так и властных структур. Экономическая безопасность - это совокупность мер государства для решения его национальных интересов в целях устойчивого развития экономики в будущем. Экономическая безопасность нацелена на устранение внутренних и внешних угроз безопасности в экономической сфере. Деятельность любой коммерческой организации является частью сложной системы налоговых отношений, регулируемых налоговым законодательством, способным оказать существенное влияние на экономическую безопасность. Именно поэтому налоги в качестве ресурсного фактора рассматривают как средство для обеспечения безопасности, так и причиной повышения угроз и рисков. Обеспечение экономической безопасности может рассматриваться с учетом нескольких аспектов, которые проявляются с различной степенью актуальности на различных уровнях безопасности (общество и государство, хозяйствующие субъекты). При этом исследованию налогового вопроса в структуре экономической безопасности до сегодняшнего времени не уделялась должного внимания. Несомненно, экономическая безопасность и учет расчетов по налогам и сборам в последнее время приобретают особую актуальность, что связано с многочисленными нарушениями в налоговой сфере, задолженностью по налогам и сборам перед бюджетами всех уровней, а также переходом отдельных хозяйствующих субъектов в неконтролируемый государством сектор экономики. Например, масштабы уклонения от уплаты налогов в России представляют реальную угрозу для нашего государства с точки зрения экономической безопасности. Именно поэтому проблемам обеспечения экономической безопасности, оптимизации учета по налогам и сборам следует уделять в настоящее время значительное

внимание.

Цель данной курсовой работы заключается в выявлении основных угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта на основе формируемой в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогам и сборам.

Достижению поставленной цели способствует решение следующих основных задач:

- рассмотреть понятия и виды налогов и сборов;
- изучить задачи бухгалтерского учета налогов и выявить их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта;
- изучить методические основы бухгалтерского учета налогов и сборов;
- провести анализ документального оформления и особенности типовых хозяйственных операций по учету налогов и сборов;
- проанализировать типовые нарушения в учете налогов и сборов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов.

Предмет исследования — организация методики бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Объектом исследования является действующая система расчетов по налогам и сборам.

Методологической основой исследования явились следующие научные методы познания: анализ, синтез, сравнение, абстрагирование, обобщение, аналогия, логический, комплексный, финансово-экономического анализа, экономико-математические и др. методы.

Настоящее исследование состоит из введения, двух глав, включающих 5 параграфов, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретические основы и особенности бухгалтерского учета налогов и сборов

1.1 Понятие и виды налогов и сборов

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (ст. 8 НК РФ).

Из данного определения могут быть выведены следующие признаки налога:

а) Обязательность. В соответствии со ст. 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. В случае неуплаты налогов осуществляется принудительное исполнение обязанности по их уплате;

б) Индивидуальная безвозмездность. Налогоплательщики лично не получают встречного предоставления за уплату налога. В то же время предполагается, что налоги являются публично возмездными, так как публично-правовые образования, получив соответствующие финансовые ресурсы, используют их в публичных интересах;

в) Ограничение налогами вещных прав налогоплательщика (права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления). По сути, налог является одним из оснований прекращения соответствующих вещных прав;

г) Денежная форма. В настоящее время российское налоговое законодательство не предусматривает каких-либо натуральных налогов. При этом по общему правилу обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации (п. 5 ст. 45 НК РФ);

д) Фискальная цель. Налоги уплачиваются в целях пополнения соответствующих бюджетов.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (ст. 8 НК РФ).

Многие признаки налогов актуальны и для сборов. Однако могут быть выделены определенные особенности сборов:

а) Обязательность. Сборы, так же, как и налоги, имеют признак обязательности. Однако проявления этой обязательности несколько иные. В отличие от налогов в случае неуплаты сборов они по общему правилу не взыскиваются в принудительном порядке. В случае неуплаты сборов соответствующие органы или должностные лица отказывают в совершении юридически значимых действий или в предоставлении определенных прав (выдаче лицензий);

б) Уплата сбора является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). При этом сборы так же, как и налоги являются индивидуально безвозмездными. Их нельзя рассматривать в качестве встречного предоставления и тем более платы за совершение соответствующих юридически значимых действий. Сборы необходимо рассматривать как один из юридических фактов в юридическом составе, необходимом для совершения в отношении плательщика сбора юридически значимого действия.

Вышеуказанное определение и признаки характерны для сборов, предусматриваемых налоговым законодательством. Однако в настоящее время Конституционный Суд РФ допустил существование иных сборов — сборов, не отвечающих признакам ст. 8 НК РФ.

Система налогов и сборов в России отражает ее федеративное устройство, а также наличие самостоятельного местного самоуправления.

Налоговое законодательство выделяет федеральные, региональные и местные налоги и сборы (ст. 12 НК РФ).

Критерием отнесения налога или сбора к соответствующему виду является порядок его установления. Федеральные налоги и сборы полностью устанавливаются НК РФ. Региональные и местные налоги устанавливаются в два этапа: часть элементов устанавливается в НК РФ, а другая часть устанавливается в нормативных актах представительных органов субъектов РФ или муниципальных образований соответственно.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на прибыль организаций;
- д) налог на добычу полезных ископаемых;
- е) водный налог;
- ж) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- з) государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество физических лиц.

Вышеназванная система налогов и сборов представляет собой общую систему налогообложения. Наряду с ней НК РФ выделяет специальные налоговые режимы.

К специальным налоговым режимам относятся:

- а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- б) упрощенная система налогообложения;
- в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- д) патентная система налогообложения.

Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, входящих в общую систему налогообложения.

Налоговый кодекс РФ содержит закрытый перечень налогов и сборов.

Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные в НК РФ (п. 6 ст. 12 НК РФ). Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ (п. 5 ст. 3 НК РФ).

Таким образом, можно отметить, что налоги и сборы обладают некоторыми едиными признаками, такие как обязательность, безвозмездность, денежная форма. Налоговый кодекс Российской Федерации разделяет все налоги на три вида: федеральные, региональные, местные. Насчитывается восемь федеральных налогов, три – региональных и два – местных. Так же выделяют несколько специальных налоговых режимов: ЕСХН, УСН, ЕНВД, патентная система. В бухгалтерском учете выделяется ряд задач по учету налогов и сборов, которые позволяют выявлять и устранять угрозы экономической безопасности.

1.2 Задачи бухгалтерского учета налогов и сборов и их роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Одним из важнейших участков бухгалтерского учета современного предприятия выступает учет расчетов по налогам, сборам и отчислениям.

Основной целью бухгалтерского учета на рассматриваемом участке выступает обеспечение полного и своевременного исчисления и уплаты налогов и сборов, а также отчислений на социальные нужды, в бюджетную систему России. Своевременная и полная уплата налогов и сборов, а также представление налоговой отчетности в соответствии с требованиями законодательства исключает применение к организации штрафных санкций со стороны налоговых органов.

Перед системой бухгалтерского учета расчетов по налогам, сборам и отчислениям организации, стоят следующие задачи:

— своевременное исчисление налогов и сборов, плательщиками которых выступает организация, а также отчислений во внебюджетные фонды (выполнение этой задачи позволяет исключить начисление штрафов и пеней за неуплату налогов и сборов);

— правильное документальное оформление бухгалтерских операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и отчислениям (данная задача позволит снизить риск выявляемых угроз, при некорректности заполнения документов);

— организация системы налогового учета (при формировании достоверной отчетности по налоговому учету, возможно выявить все задолженности и переплаты по налогам и сборам);

— своевременное формирование и представление налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды России (выполнение этой задачи позволит избежать проверок со стороны правоохранительных органов);

— оценка и анализ налоговой нагрузки предприятия (выполнение дан-

ной задачи позволит сопоставить сумму уплаченных налогов с выручкой предприятия, во избежание последующих неуплат и задолженностей);

Порядок бухгалтерского учета расчетов по налогам, сборам и отчислениям регулируется нормативно-правовыми актами, действующими на территории Российской Федерации.

Можно выделить четыре уровня указанных нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок учета расчетов по налогам, сборам и отчислениям, исходя из четырехуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, действующей в РФ.

Первый уровень, к которому относятся кодексы, федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации включает следующие важнейшие нормативно-правовые акты:

- Конституция Российской Федерации;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;
- Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- другие нормативные правовые акты.

Обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы определена Конституцией РФ (ст. 57).

Основополагающим нормативным правовым актом, определяющим особенности исчисления и уплаты налогов юридическими лицами, выступает

Налоговый кодекс РФ (в двух частях). В первой части НК РФ определены основные принципы налогообложения в РФ. Во второй части НК РФ раскрывается сущность конкретных налогов и сборов, уплачиваемых в РФ. В соответствии с Налоговым кодексом РФ в РФ принимаются другие нормативные правовые акты, в частности федеральные законы о налогах и сборах, законы о налогах и сборах субъектов РФ (в части региональных налогов и сборов) и органов местного самоуправления (в части местных налогов и сборов).

Юридические лица обязаны уплачивать налоги и сборы, предусмотренные налоговым законодательством. В частности, на юридических лиц в настоящее время возложена обязанность уплачивать следующие налоги и сборы (при наличии соответствующего объекта налогообложения): налог на добавленную стоимость; акцизы (при реализации подакцизных товаров); налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента); налог на прибыль организаций; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; водный налог (при специальных видах водопользования); государственная пошлина; налог на добычу полезных ископаемых; транспортный налог (при наличии на балансе транспортных средств); налог на имущество организаций; земельный налог.

Кроме того, для отдельных организаций предусмотрены специальные налоговые режимы — единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения.

Порядок налогообложения юридических лиц в разрезе отдельных налогов различается и регламентируется соответствующими главами Налогового кодекса РФ. Так, одним из важнейших налогов в формировании налоговой нагрузки юридических лиц выступает налог на прибыль организаций. Основные элементы налогообложения налога на прибыль определены главой 25 Налогового кодекса РФ (часть 2). В соответствии со ст. 274 НК РФ, налого-

вой базой по налогу на прибыль организаций признается денежное выражение прибыли. В целях налогообложения прибыли, доходы от реализации уменьшаются на сумму расходов.

Ряд налогов, такие как налог на добавленную стоимость, акцизы, являются косвенными налогами. Их специфической особенностью является то, что они включаются в цену реализуемой продукции (работ, услуг). В связи с этим, данные налоги многими исследователями не учитываются при оценке налоговой нагрузки предприятия. Помимо налога на прибыль, на величину налоговой нагрузки предприятия значительное влияние оказывает налог на имущество организаций.

Объектом обложения данным налогом выступает движимое и недвижимое имущество, которое учитывается на балансе предприятия в качестве объектов основных средств.

В рамках специальных налоговых режимов, предприятия имеют возможность заменить уплату таких налогов, как налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций уплатой единого налога в случае применения упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход или единого сельскохозяйственного налога. Прочие налоги и сборы уплачиваются при наличии соответствующего объекта налогообложения независимо от выбранной системы налогообложения. К применению специальных режимов предусмотрены ограничения (по видам деятельности, предельной выручке, численности персонала и др.).

Основные требования к ведению бухгалтерского учета в организациях, в том числе и на участке расчетов по налогам, сборам и отчислениям, определены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В Законе закреплены общие требования к бухгалтерскому учету, особенности регулирования бухгалтерского учета и другие вопросы.

С 1 января 2010 г. вступил в силу Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации,

Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования». Данным нормативным правовым актом глава 24 Налогового кодекса РФ «Единый социальный налог» отменена. С 1 января 2010 г. работодатели вместо ЕСН уплачивают страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. В настоящее время осуществляется уплата страховых взносов в Пенсионный фонд России, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования. С 2017 г. страховые взносы вновь введены в состав Налогового кодекса РФ — глава 34.

Второй уровень, в состав которого входят стандарты (положения) по бухгалтерскому учёту и отчётности включает:

— Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н — в положении определены основные правила ведения бухгалтерского учета в РФ, основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, порядок представления бухгалтерской отчетности, основные правила сводной бухгалтерской отчетности, порядок хранения документов бухгалтерского учета;

— Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н — в положении определены основные принципы разработки учетной политики организации, в частности порядок формирования учетной политики, порядок внесения изменений в учетную политику, порядок раскрытия учетной политики;

— Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 г. №43н — в данном положении определены основные принципы формирования, представления и раскрытия бухгалтерской отчетности организациями. В положении приведен состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней, содержание форм бухгалтерской отчетности, правила оценки статей

бухгалтерской отчетности, порядок аудита бухгалтерской отчетности, порядок раскрытия бухгалтерской отчетности. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, а также перед внебюджетными фондами по страховым взносам, отражается в составе кредиторской задолженности раздела V «Краткосрочные обязательства» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 1520 «Кредиторская задолженность». В форме «Отчет о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие платежи» отражаются суммы денежных средств, направленных на расчеты с бюджетом по налогам и сборам (кроме налога на прибыль организаций), а также по страховым взносам во внебюджетные фонды. Денежные средства, направленные на погашение налога на прибыль, отражаются по статье «Платежи налога на прибыль организаций».

В составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» подраздел 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» отражаются данные о кредиторской задолженности по ее видам, в том числе и по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (показатель «расчеты по налогам и взносам»). При этом отражаются следующие сведения: остаток на начало года; поступление; выбытие; остаток на конец года — Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

— ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н — регламентирует порядок формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации. В состав расходов организации включаются прямые налоги, а также отчисления во внебюджетные фонды. Так, в состав расходов по обычным видам деятельности включаются земельный налог, транспортный налог, государственная пошлина, отчисления во внебюджетные фонды (в части заработной платы, отнесенной на себестоимость). В составе прочих расходов отражаются затраты в виде налога на имущество организаций;

— ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» —

регламентирует особенности налогового учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций, методику исчисления и отражения в учете организации разниц и налоговых обязательств, возникающих в связи с различиями в налоговом и бухгалтерском учете доходов и расходов.

Третий уровень составляют методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина России и других ведомств, призванные конкретизировать учётные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Основная часть данных документов выпускается в виде писем, инструкций и комментариев Федеральной налоговой службы и Минфина России.

Четвертый уровень составляют внутренние документы организации по бухгалтерскому учету, включает:

- учетная политика (в целях бухгалтерского и налогового учета), утвержденная приказом руководителя;
- формы первичных учетных документов, утвержденные приказом руководителя;
- график документооборота, утвержденный приказом руководителя;
- рабочий План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом руководителя.

Приведенные выше нормативные правовые акты регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Все перечисленные документы нужно рассмотреть с точки зрения экономической безопасности и расчетов по налогам и сборам.

Таким образом, учет по налогам и сборам является одним из важных участков бухгалтерского учета современного предприятия. Порядок учета регламентируется нормативно – правовыми актами, действующим на территории РФ, которые делятся на четыре уровня. Одними из важных из них являются план счетов и ПБУ.

1.3 Методические основы бухгалтерского учета налогов и сборов

Согласно Плану счетов и Инструкции по его применению для расчетов с бюджетом по налогам и сборам предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Синтетический учет расчетов с бюджетом ведется в журнале - ордере по кредиту счета 68, а аналитический учет - в ведомости по дебиту и по кредиту счета 68.

Месячные итоги журнала-ордера показывают общую сумму кредитового оборота счета 68 и суммы дебетовых оборотов каждого корреспондирующего с ним счета. хозяйственные операции записываются в журнал-ордер по мере их совершения и оформления документами. Поэтому систематическая запись в журналах является одновременно и хронологической записью.

Ведомость открывается на каждый месяц. Для этого к ведомости предусмотрены вкладные листы для каждого месяца. Для каждого дебитора (кредитора) в ведомостях отводятся определенное количество строк. Записи в ведомостях производятся, как правило, из конкретных первичных документов.

Во всех случаях суммы оборотов по кредиту счета 68 отражаются в корреспонденции с дебетуемыми счетами. В конце месяца по дебиту считаются итоги за месяц и сальдо на начало следующего месяца по определенным дебиторам (кредиторам) и в целом по ведомости.

Обороты по кредиту счетов за месяц в разрезе корреспондирующих счетов переносятся в журнал-ордер.

Синтетический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотном балансе, куда записываются остатки и обороты из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам сверяют с итогами соответствующего синтетического счета - они обязательно должны быть равны. После записи оборотов и сальдо по всем субсчетам, включаемым в оборотно-сальдовую ведомость, итоговое сальдо по счету 68 переносится в Главную книгу.

Кредитовый оборот по счету 68 показывает начисление задолженности предприятия бюджету по налогам, а дебетовый оборот свидетельствует об уплате налогов в бюджет. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется в оборотной ведомости по видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет.

Расчеты по налогам и сборам также регулирует Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «учет расчетов по налогу на прибыль», разработанный министерством Финансов. Основная цель этого нормативного документа – системное формирование в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль.

Применение ПБУ 18/02 направлено на то, чтобы отражать в бухучете и отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток) от налога на налогооблагаемую прибыль (убыток).

Проводки по ПБУ 18/02 делаются либо по мере возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете, либо уже при расчете налога на прибыль

по итогам отчетного периода или года. Первый вариант распространен тогда, когда учет по ПБУ 18/02 ведется в автоматическом режиме в бухгалтерской программе. При ручном учете расчетов по налогу на прибыль обычно применяется второй вариант.

Простейшие и базовые понятия при применении ПБУ 18/02 – условный расход (УРНП) и условный доход (УДНП) по налогу на прибыль.

УРНП – это условная величина налога на прибыль, исчисленная с бухгалтерской прибыли, а УДНП – с бухгалтерского убытка.

УРНП (УДНП) нужно отличать от текущего налога на прибыль (ТНП). ТНП – это налог на прибыль, исчисленный с прибыли, сформированной по правилам налогового учета. Если у конкретной организации разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью в отчетном периоде не было (а такое тоже может быть), то $УРНП = ТНП$. Но обычно различия есть. И обусловлены они постоянными и временными разницеми.

Рассчитывая налог на прибыль по ПБУ 18/02, после исчисления УРНП (УДНП) нужно определить, есть ли между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью постоянные разницы, т. е. те разницы, которые в будущем не повлияют на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль.

Далее нужно определить временные разницы, из-за которых бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль различаются потому, что какие-то доходы или расходы признаются в бухгалтерском учете в этом отчетном периоде, а в налоговом учете в следующем периоде или наоборот. Так возникают отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО). Рассчитываются ОНА и ОНО как произведение временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства формируются по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68, а уменьшение ОНО показывается по дебету счета 77.

Текущий налог на прибыль (ТНП) с учетом требований ПБУ 18/02 определяется так:

$$\text{ТНП} = \text{УРНП} - \text{УДНП} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО}$$

Если по итогам отчетного периода в налоговом учете сформировался убыток, то на величину «налога на прибыль» с налогового убытка отражается ОНА: по дебету счет 09, субсчет «Убыток», а по кредиту отражается счет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом».

На отчетную дату дебетовое сальдо счета 09 в бухгалтерском балансе организации отражается в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». А кредитовое сальдо счета 77 показывается в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Сальдо счета 99, на котором в течение года ведется учет расчетов по налогу на прибыль, участвует в формировании остатка по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В отчете о финансовых результатах текущий налог на прибыль нужно показать по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» и дополнительно заполнить строки:

- 1) 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)»;
- 2) 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»;
- 3) 2450 «Изменение отложенных налоговых активов».

Таким образом, методические основы бухгалтерского учета налогов и сборов закреплены в плане счетов и ПБУ 18/02. Для учета используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». А для исчисления налога на прибыль осуществляется по ПБУ 18/02. Применение ПБУ 18/02 направлено на то, чтобы отражать в бухучете и отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток) от налога на налогооблагаемую прибыль (убыток).

2 Организация и методика бухгалтерского учета налогов и сборов в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта

2.1 Анализ документального оформления и особенностей отражения типовых хозяйствующих операций по учету налогов и сборов

Согласно действующему налоговому законодательству (ст. 313 НК РФ) подтверждением данных налогового учета являются следующие документы:

- а) первичные учетные документы;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы.

Все документы по налогам формируются в организации в системе налогового учета.

По НДС основными учетными документами являются: платежные поручения (приложение Г); счета-фактуры; журналы учета полученных и выставленных счетов (приложение Д); книги покупок и книги продаж; налоговая декларация.

Наличие счета-фактуры (приложение А) является обязательным условием для зачета (возмещения) НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам).

Для правомерного зачета НДС счет-фактура должен быть оформлен в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ.

В счете-фактуре должны быть указаны:

- порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- номер платежно-расчетного документа в случае получения авансо-

вых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

— наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения;

— количество (объем) товара;

— цена за единицу измерения согласно договору;

— стоимость товаров (работ, услуг) за все поставляемое количество без НДС;

— ставка НДС;

— сумма НДС;

— общая стоимость поставляемых товаров (работ, услуг) с учетом НДС;

— номер грузовой таможенной декларации при работе с зарубежными организациями.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Если какие-либо строки (графы) счета-фактуры не могут быть заполнены по причине отсутствия необходимой информации, то в них ставятся прочерки.

При отгрузке товаров (работ, услуг) налогоплательщик-продавец составляет счет на стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) в двух экземплярах.

Первый экземпляр счета-фактуры в течение пяти дней с даты отгрузки представляется поставщиком покупателю. При направлении счета-фактуры покупателю по почте датой представления считается дата сдачи счета-фактуры на почту. Второй экземпляр (копия) счета-фактуры остается у поставщика для отражения в книге продаж.

Счета-фактуры, составленные поставщиком при выполнении работ, оказании услуг, при отгрузке товаров, отражаются у него в книге продаж (приложении В) в хронологическом порядке по мере продажи в том налого-

вом периоде, в котором признается реализация товаров в целях налогообложения.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются покупателем в книге покупок (приложение Б) также в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования (принятия к учету) приобретаемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг. До момента оплаты приобретенных товаров счета-фактуры, выписанные продавцами, хранятся у покупателя в журнале учета счетов-фактур и в книге покупок не регистрируются.

На основе данных, полученных при обработке первичных документов, налогоплательщик составляет по окончании налогового периода налоговую декларацию по НДС.

Налоговая декларация составляется по налогу на прибыль организации, а также по другим налогам и сборам. Формы налоговых деклараций утверждены приказами Министерства по налогам и сборам.

Для ведения бухгалтерского учета расчетов организаций с бюджетом по налогам и сборам предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных по текущим налоговым платежам, просроченным налоговым платежам, штрафным санкциям, отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

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

68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг»;

68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг»;

68-3 «Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)»;

68-4 «Налоги на доходы физических лиц»;

68-5 «Прочие налоги, сборы и отчисления».

Начисленные суммы налогов, сборов, пошлин отражают по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов, сборов, пошлин.

При этом различают следующие налоги, сборы, пошлины:

— относимые на счета продажи (90,91) — НДС и акцизы;

— включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг и капитальные вложения (дебетуются счета 08, 20, 23, 25, 26, 29, 97, 44) — транспортный налог, налог на приобретение транспортных средств, земельная пошлина, таможенная пошлина, арендная плата за землю, налог на воду, отчисления во внебюджетные экономические фонды в виде платы за нормативные выбросы, сбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду и др.;

уплачиваемые за счет прибыли до ее налогообложения (дебет счета 91, кредит счета 68) — налог на имущество, на рекламу и др.;

уплачиваемые из прибыли (дебет счета 99, кредит счета 68) — налог на прибыль;

уплачиваемые за счет доходов физических и юридических лиц — налог на доходы физических и юридических лиц.

Также по кредиту счета 68 и дебету счетов 91 и 73 отражают начисленную сумму штрафных санкций за несвоевременную и (или) неполную уплату налогов и сборов.

В корреспонденции со счетом 51 по счету 68 отражают суммы, полученные в случае превышения расходов над суммой налогов и сборов.

По отдельным субсчетам счета 68 сальдо может быть как дебетовым, так и кредитовым. В связи с этим счет 68 может иметь развернутое сальдо на конец месяца, т.е. и дебетовое, и кредитовое.

Учет расчетов по НДС. Для отражения в бухучете хозяйственных операций, связанных с НДС, используется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Счет 19 имеет следующие субсчета:

19-1 «НДС при приобретении основных средств»;

19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»;

19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

По дебету счета 19 по соответствующим субсчетам организация-заказчик отражает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, основным средствам, нематериальным активам в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

По основным средствам, нематериальным активам и материально-производственным запасам после их принятия на учет сумма НДС, учтенная на счете 19, списывается с кредита этого счета в зависимости от направления использования приобретенных объектов в дебет счетов:

68 «Расчеты по налогам и сборам» (при производственном использовании);

91 «Прочие доходы и расходы» — при продаже этого имущества.

Суммы налога по основным средствам, нематериальным активам, иному имуществу, а также по товарам и материальным ресурсам (работам, услугам), подлежащим использованию при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от налога, списывают в дебет счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.), а по основным средствам и нематериальным активам — учитывают вместе с затратами по их приобретению.

При учете НДС по операциям, связанным с продажей товаров, продукции, работ и услуг, а также прочего имущества делаются следующие записи:

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму НДС, причитающуюся к уплате в бюджет, от стоимости выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму НДС, причитающуюся к уплате в бюджет, от стоимости выручки от продажи основных средств, нематериальных и прочих активов, а также от их безвозмездной передачи.

При определении для целей налогообложения выручки от продаж товаров, продукции, работ и услуг, а также иного имущества по оплате обязательства по НДС перед бюджетом учитываются в следующем порядке:

а) *Дебет 90, 91 «Продажи», «Прочие доходы и расходы»*

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — отражена задолженность по НДС от стоимости проданной продукции, товаров и передаваемого имущества в неоплаченной их части;

б) *Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражена задолженность бюджету по НДС по поступлении денежных средств в оплату отгруженных объектов сделки.

По прочим операциям:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен НДС от суммы авансов полученных;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — уменьшена сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет, на суммы, уплаченные ранее по материальным ценностям, работам и услугам;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — уменьшен налог, подлежащий перечислению, на суммы НДС, уплаченные на таможне по материальным ценностям, полученным по импорту;

Дебет 68 «расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — уменьшен налог, подлежащий перечислению, на суммы НДС по материальным ценностям, в оплату которых передан вексель по индоссаменту;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — восстановлена сумма аванса по продаже продукции, работ и услуг в счет полученного аванса;

Дебет 91 «прочие доходы и расходы»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — списан НДС, уплаченный по лимитированным расходам (подготовка кадров, командировочные расходы, реклама), отнесенным на себестоимость продукции (работ, услуг), сверх установленного лимита.

По перечню, установленному законодательством с производимых и продаваемых отдельных видов товаров уплачиваются акцизы. Порядок их исчисления и уплаты регламентируется налоговым законодательством.

При этом делаются следующие бухгалтерские проводки:

а) *Дебет 90 «Продажи»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму акцизов по товарам, проданным на сторону или

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на сумму акцизов по товарам, проданным на сторону, в части неоплаченной выручки при ее определении для целей налогообложения по оплате;

б) *Дебет 20 «Собственное производство»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму акцизов по товарам, использованным в собственном производстве;

в) *Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»*

Кредит 51, 52 «Расчетные счета», «Валютные счета» — перечислена задолженность в бюджет

Дебет 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислена сумма акцизов в бюджет авансом;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 97 «Расчеты будущих периодов» — списан аванс по продаже подакцизных товаров;

г) *Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»*

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — отражены акцизы, уплаченные по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья для производства других подакцизных товаров;

д) *Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»*

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — зачет акцизов по мере списания на производство подакцизных товаров.

При исчислении и уплате таможенной пошлины в бухгалтерском учете делаются следующие записи.

А) По экспорту товаров:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражена задолженность бюджету по таможенной пошлине на дату представления грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51, 52 «Расчетные счета», «Валютные счета» — погашена задолженность.

Б) По импорту товаров:

Дебет 07, 10, 41 «Оборудование к установке», «Материалы», «Товары»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражена задолженность бюджету по таможенной пошлине на дату представления грузовой та-

моженной декларации к таможенному оформлению;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51, 52 «Расчетные счета», «Валютные счета» — погашена задолженность.

Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых является стоимость проданного сырья и продукции, полученных из полезных ископаемых. При это делаются записи:

Дебет 20, 23, 25 «Основное производство», «Вспомогательное производство», «Общепроизводственные расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражена задолженность по платежам в бюджет;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51, 52 «Расчетные счета», «Валютные счета» — перечислена задолженность в бюджет.

При учете налога на прибыль делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 99 «Прибыль и убытки»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму налога, причитающегося по расчету к уплате в бюджет;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму налога с безвозмездно полученного имущества и денежных средств;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51, 52 «Расчетные счета», «Валютные счета» — перечислены денежные средства в погашение задолженности;

2) *Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*

Кредит 75 «Расчеты с учредителями» — отражены суммы дивидендов, начисленных юридическим и физическим лицам, не являющимся работниками организации;

Дебет 75 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражена задолженность бюджету по налогу на прибыль по ставке 15%, за исключением суммы дивидендов по акциям, принадлежащим государству;

Дебет 75 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — отражена начисленная сумма дивидендов физическим лицам — работникам организации;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — отражена задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц;

3) *Дебет 75 «Расчеты по налогам и сборам»*

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислены дивиденды акционерам — юридическим и физическим лицам — неработникам организации.

При начислении налога на доходы физических лиц по месту выдачи заработной платы работникам (одновременно с начислением оплаты труда) в организации делается запись в учете по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». По перечислении налога в учете счет 68 дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

По налогу на операции с ценными бумагами делаются следующие бухгалтерские записи:

а) *Дебет 04 «Нематериальные активы»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог в инвестиционных фондах и страховых компаниях при первоначальной эмиссии ценных бумаг;

б) *Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог в инвестиционных фондах и страховых компаниях при увеличении размеров уставного капитала;

в) *Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог в организациях других организационно — правовых форм;

г) *Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»*

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислен налог в бюджет.

При бухгалтерском учете платежей за пользование природными ресурсами и за выбросы и сбросы загрязняющих веществ делаются следующие записи:

а) *Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог по работам капитального характера;

б) *Дебет 20,23 «Основное производство», «Вспомогательное производство»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог в пределах лимитов по обычным видам и предметам деятельности организации;

в) *Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог сверх лимитов;

г) *Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»*

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислены платежи в бюджет.

Налог на пользователей автодорог требует следующих бухгалтерских записей:

Дебет 20, 23, 44 «Основное производство», «Вспомогательное производство», «Расходы на продажу»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислена задолженность по налогу на пользователей автомобильных дорог;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислен налог в бюджет.

При учете налога на имущество делаются следующие бухгалтерские записи:

а) *Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»*

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог по расчету на отчетную дату;

б) Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислен налог в бюджет.

При учете земельного налога делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 20, 23 «Основное производство», «Вспомогательное производство»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислен налог в бюджет.

При учете налога на рекламу делаются следующие бухгалтерские записи:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен налог;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» — перечислен налог в бюджет.

Таким образом, для учета по налогам и сборам используется следующие первичные документы, позволяющие выявлять угрозы экономической безопасности: счет – фактура, книга продаж и книга покупок, налоговая декларация. Все проводки по НДС учитываются на 19 счете «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Остальные же на 68 счете «Расчеты по налогам и сборам»

2.2 Оценка типовых нарушений в учете налогов и сборов, выявляемых при осуществлении контроля со стороны правоохранительных органов

В соответствии с Конституцией РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Это означает, что налогоплательщик обязан самостоятельно правильно определить сумму налогового платежа и полностью и своевременно перечислить этот платеж в соответствующий бюджет. Если какие-либо налогоплательщики будут уклоняться от уплаты законно установленных налогов, это приведет к тому, что относительная налоговая нагрузка на добросовестных налогоплательщиков увеличится. Если налоги будут уплачиваться с опозданием — то могут возникнуть трудности со своевременным финансированием социальных статей бюджета. Налогоплательщики должны предоставлять налоговым органам необходимую информацию о своем местонахождении, банковских счетах, результатах деятельности, иначе налоговые органы не смогут осуществлять контроль.

Таким образом, цель налоговой проверки — выявление и предотвращение фактов нарушения налогоплательщиками требований налогового законодательства, а также принятие соответствующих мер в случае выявления нарушений.

Для достижения указанной цели в ходе налоговой проверки необходимо решить ряд задач:

- установление правильности расчета налогоплательщиком налоговой базы;
- установление правильности используемых налогоплательщиком налоговых ставок;
- установление обоснованности применения налоговых льгот;
- установление правильности расчета суммы налога;
- установление своевременности уплаты налога в соответствующий бюджет;

— установление правильности составления налоговых деклараций налогоплательщиком и своевременности их представления в налоговые органы;

— принятие мер к взысканию задолженности по уплате налогов, а также налоговых санкций с недобросовестных налогоплательщиков.

Проведение налоговых проверок всегда в определенной степени является «вторжением» в хозяйственную деятельность проверяемых организаций. В ходе реализации налоговыми органами своих контрольных полномочий возникает непосредственное взаимодействие или столкновение интересов представителя государства, которым является должностное лицо налогового органа, проводящее проверку, — с одной стороны, и должностных лиц организации — налогоплательщика (или индивидуального предпринимателя) — с другой стороны. Поэтому для установления сбалансированности интересов обеих сторон в налоговом контрольном правоотношении необходимо определить правовой статус сторон при проведении налоговых проверок, а также последовательность их действий, что и было установлено в Налоговом кодексе РФ.

Участники налоговых проверок — это лица, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ наделены полномочиями либо имеют права и обязанности при совершении действий в ходе осуществления налоговой проверки.

По функциональному критерию участников налоговой проверки можно подразделить на следующие группы:

— субъекты, осуществляющие налоговую проверку, — уполномоченные (налоговые) органы;

— субъекты, деятельность которых проверяется в ходе налоговой проверки: налогоплательщики, налоговые агенты, плательщики сборов, банки;

— субъекты, которые могут быть привлечены к участию в налоговой проверке: эксперты, переводчики, специалисты, свидетели, понятые.

В качестве объекта налоговой проверки можно определить действия

(бездействие) проверяемого лица по надлежащему учету и совершению операций с объектами налогообложения, соблюдению порядка уплаты налогов и сборов, правомерному использованию налоговых льгот и т.д. В качестве предмета налоговой проверки выступают документальные, вещественные и цифровые носители информации о совершенных налогоплательщиком операциях (договоры, бухгалтерские документы, отчеты, сметы, платежные документы, декларации и т.д.).

Наиболее значимыми предметами налоговой проверки являются документы бухгалтерского учета и налоговые декларации, которые должны быть оформлены в соответствии с требованиями, устанавливаемыми нормативными актами.

Документы бухгалтерского учета — это носители информации в письменном виде, имеющие установленные реквизиты, фиксирующие наличие материальных ценностей и совершаемые хозяйственные операции с имуществом и денежными средствами. Требования к оформлению бухгалтерской документации и регистрам бухгалтерского учета устанавливаются положениями по бухгалтерскому учету, Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и рядом других нормативных актов.

При проведении налоговых проверок можно выделить следующие этапы:

- а) подготовка к проведению налоговой проверки, включающая изучение дела налогоплательщика, т.е. документов, имеющихся у налоговых органов (деклараций, балансов, отчетов, расчетов по налогам и т.д.);
- б) проведение налоговой проверки;
- в) оформление результатов налоговой проверки.

В качестве источников информации для проверки расчетов по налогам и сборам служат следующие документы:

- первичные документы бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета;
- баланс;

- расчеты, справки, сведения;
- договоры с контрагентами;
- протоколы решений общего собрания учредителей, акционеров;
- протоколы решений совета директоров;
- приказы исполнительной дирекции;
- учетная политика организации в целях налогообложения;
- другие, например, первичные налоговые документы, регистры налогового учета, налоговые расчеты, декларации по налогам.

Планирование аудиторской проверки расчетов по налогам и сборам осуществляется на основе сводного общего плана и сводной программы аудита экономического субъекта.

Общий план проверки должен учитывать направления аудита данного участка. В качестве направлений проверки можно выделить следующие:

- проверка начисления и уплаты федеральных налогов;
- проверка начисления и уплаты региональных налогов;
- проверка начисления и уплаты местных налогов.

Для обоснованного выражения своего мнения о правильности расчетов по налогам и сборам аудитор может применять следующие способы получения доказательств:

- инспектирование;
- наблюдение;
- пересчет (проверка арифметических расчетов);
- аналитические процедуры.

Инспектирование представляет собой проверку записей и документов при проверке учета и отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Наблюдение представляет собой отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Пересчет представляет собой проверку точности арифметических рас-

четов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов по налогам и сборам.

Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете операций, выявление причин таких ошибок и искажений по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Таблица 2.1 — Типичные нарушения, которые выявляются при проверке налогов и сборов

Нарушение	Статья Налогового кодекса РФ	Комментарий
НДС		
Не уплатили НДС со стоимости СМР, выполненных для собственного потребления.	Подп. 3 п. 1 ст. 146	Если компания строит объект смешанным способом, то на ту часть работ, которые выполняет подрядчик, налог начислять не нужно.
Не начислили НДС на стоимость имущества, переданного безвозмездно	П. 1 ст. 146	Судьи не всегда соглашаются с налоговиками по поводу того, что считать безвозмездной передачей.
Не начислили НДС при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд	Подп. 2 п. 1 ст. 146	При передаче товаров для собственных нужд НДС нужно платить, только если расходы на переданную продукцию (работы, услуги) компания не учитывает при расчете налога на прибыль
Занизили налоговую базу, так как не скорректировали ее по рыночным ценам	Ст. 40, п. 1 ст. 146, ст. 153	С 2012 года перечень ситуаций, в которых налоговики могут проверять цены, существенно сокращен. Так, инспекторы уже не могут проверять цены по всем без исключения товарообменным договорам.
Предоплату не включили в налоговую базу	П. 1 ст. 154	Налог с предоплаты необходимо рассчитать, даже если отгрузка состоится в том же квартале. Еще одним важным моментов считается то, что под НДС подпадают также авансы, полученные в не денежной форме. Это предусмотрено правилами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137
Неправомерно применяют ставку 10%	П. 2 ст. 164	Например, организация использует ставку 10% по медицинским товарам, которые не указаны в Перечне, утвержденном постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688
При аренде или покупке	П. 3 ст. 161	Обратите внимание: при покупке государственного

Нарушение	Статья Налогового кодекса РФ	Комментарий
государственного или муниципального имущества не удержали «агентский» налог (или удержали не в полной сумме)		или муниципального имущества контролеры требуют удерживать налог не только с цены, но и с процентов за рассрочку.
Поставили налог к вычету по счетам-фактурам «проблемных» контрагентов	П. 1, 2 ст. 171, п. 1 ст. 172	Претензии налогоплательщиков в основном сводятся к тому, что первичные документы подписали «не установленные лица» или не подтверждена реальность сделок. Чтобы при необходимости можно было оспорить подобные претензии, лучше запастись документами, которые подтверждают должную осмотрительность компании при выборе контрагента.
Заявили вычет при отсутствии документов, которые подтверждают принятие товаров на учет, или договоров с контрагентами	П. 1 ст. 172	Согласно пункту 2 статьи 434 Гражданского кодекса РФ, компании могут не заключать договор в виде единого документа. Например, продавец может выставить счет, а покупатель его оплатить. В этом случае отказ в вычете налога неправомерен. К тому же судьи нередко позволяют принять налог к вычету, даже если договора вовсе нет, но товары компания получила и оприходовала.
Поставили налог к вычету по услугам, которые нужны для необлагаемых операций	П. 2 ст. 170, п. 2 ст. 171	Если компания занимается реализацией, которая подпадает под льготы, или же применяет вмененный налог нужно учитывать в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)
Компания не ведет раздельный учет льготных и облагаемых операций	П. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170	В таком случае организация не вправе заявлять вычеты по НДС. Впрочем, раздельный учет можно не вести на законных основаниях, если расходы на льготные товары (работы, услуги) за квартал не превышают 5% от общей суммы затрат. При расчете данной пропорции нужно учитывать, в том числе и общехозяйственные расходы
Покупатель не восстановил НДС, принятый к вычету с предоплаты	Подп. 3 п. 3 ст. 170	Если компания не получила в данном квартале товар от поставщика, она и не должна восстанавливать НДС. Тогда это нужно будет просто пояснить налоговой службе
Не восстановили НДС при переходе на специальный режим	Подп. 2 п. 3 ст. 170	Если компания с 2012 года применяет УСН или ЕНВД, в IV квартале 2011 года нужно было восстановить НДС по товарам (работам, услугам), которые будут использоваться при специальном режиме. А также по основным средствам — в части, пропорциональной остаточной стоимости
Компания УСН выставила	П. 5 ст. 173	В данном случае УСН безопаснее также сдать де-

Нарушение	Статья Налогового кодекса РФ	Комментарий
вила покупателю счет-фактуру с НДС, но не уплатила налог в бюджет		кларацию по НДС
Налог на прибыль		
Завышены расходы по сделкам с участием фирм-однодневок	П. 1 ст. 247, п. 1 ст. 252	Налоговые инспекторы традиционно уделяют особое внимание контрагентам компании. Если контролеры приходят к выводу, что партнер является «однодневкой», реальных хозяйственных операций с ним не было, а документы недостоверны, то расходы по соответствующим договорам снимают
Выручка от реализации, указанная в декларации, расходится с показателями бухгалтерского и налогового учета, а также первичными документами	П. 1 , 2 ст. 249	При проверке налоговые инспекторы обычно сравнивают данные налоговой и бухгалтерской отчетности. И если выявляют расхождения, просят их объяснить. Однако далеко не всегда выручка в бухучете, отраженная на счете 90, должна совпадать с налоговым учетом. Так например, компания совмещает оптовую торговлю с розничной. С розницы платит ЕНВД. В бухучете компания отражает всю выручку, а в декларации по налогу на прибыль — только доход от оптовой торговли. Кроме того, инспекторы могут обнаружить расхождения между налоговыми регистрами и итоговыми показателями, отраженными в декларации. Тут уж различий быть не должно. Поэтому, прежде чем сдавать отчетность, лучше полностью сверить ее с документами налогового учета
Кредиторская задолженность, по которой истек срок давности, вовремя не отнесли на расходы	П. 18 ст. 250	По кредиторской задолженности рекомендуется проводить инвентаризацию ежеквартально (или ежемесячно — в зависимости от выбранных компанией отчетных периодов по налогу на прибыль). Как только истечет срок исковой давности по конкретной задолженности, нужно в этом же отчетном периоде включить ее сумму в состав внереализационных доходов.
Проценты по выданным займам не отразили во внереализационных доходах	П. 6 ст. 250, п. 6 ст. 271	Проценты по договорам займа нужно признавать в доходах ежемесячно. Причем независимо от того, когда должник по факту их уплачивает.
Завысили расходы на амортизацию	П. 1 ст. 258, подп. 1 п. 1 ст. 259.3	Типичная ошибка, которую выявляют инспекторы, — компания неверно определила амортизационную группу. Кроме того, налоговые инспекторы пересчитают амортизацию, если организация необоснованно

Нарушение	Статья Налогового кодекса РФ	Комментарий
		применяла повышенный коэффициент 2 по основным средствам, которые по факту эксплуатирует во все не в условиях повышенного износа
В расходы единовременно включили затраты на достройку, реконструкцию, модернизацию основных средств	П. 2 ст. 257	Такие расходы увеличивают стоимость основных средств. Однако, возможно, компания провела модернизацию имущества стоимостью менее 40 000 руб., затраты на которое были включены в расходы единовременно. Тогда и затраты на модернизацию тоже можно учесть сразу независимо от их размера.
Убыток от продажи основного средства учли единовременно	П. 3 ст. 268	Данный убыток нужно учитывать равными долями. При этом срок списания определяется вычитанием из срока полезного использования имущества фактический период его эксплуатации
При расчете налога на прибыль учли затраты на содержание объектов, которые компания не использует сама и не сдает в аренду	П. 1 ст. 252, ст. 264	Это могут быть, например, затраты на коммунальные услуги и охрану помещений, складов, которые организация временно не использует. Если организация сдает в аренду только часть помещений, то амортизацию и другие расходы в налоговом учете инспекторы разрешают учитывать тоже лишь частично
Материальные затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции, компания учитывает как косвенные расходы	Ст. 254, 318	Подобные расходы надо учитывать только в составе прямых. Налоговики проверяют также, правильно ли производственные предприятия распределяют прямые расходы (на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной продукции)
В расходы включили проценты по займам, которые превышают норматив	Ст. 269	Например, компания могла использовать не ту ставку рефинансирования. Ведь если по условиям договора процент может меняться, нужно использовать ставку Банка России, которая действует на дату учета расходов, то есть на конец месяца
Списали расходы по штрафам и пеням, которые перечислили в бюджет и внебюджетные фонды	П. 2 ст. 270	В расходах нельзя учитывать не только «налоговые» штрафы, но и другие санкции за нарушения законодательства, например валютного
Завысили размер командировочных расходов	Подп. 12 п. 1 ст. 264	В качестве примера налоговые инспекторы приводят такие ситуации: командировочные выплачены физлицам, которые не являются сотрудниками (например, работают по гражданско-правовому договору); учтена оплата дополнительных услуг гостиниц (мини-бар, питание); в расходы включили затраты на полисы добровольного страхования ответ-

Нарушение	Статья Налогового кодекса РФ	Комментарий
		ственности перевозчика при покупке авиа и ж/д билетов
Учли затраты, которые не относятся к текущему периоду	П. 1 ст. 272	Например, инспекторы не согласятся с единовременным учетом расходов, если компания приобрела неисключительное право на компьютерную программу. Также налоговые инспекторы считают неверным списывать сразу затраты на лицензии, которые выданы на определенный срок. Расходы же на бессрочную лицензию (госпошлину, оплату консультационных, юридических услуг) можно учесть сразу.
Завысили расходы из-за того, что компания совмещает ЕНВД с общим режимом и не ведет отдельный учет	П. 9 , 10 ст. 274	Методику отдельного учета компания устанавливает в учетной политике. При этом если расходы невозможно отнести к конкретному виду деятельности, их нужно распределять пропорционально доле выручки от «вмененной» деятельности в общем объеме выручки от реализации.
Не исчислили ежемесячные авансовые платежи, если выручка за предыдущие кварталы превысила установленный лимит	П. 3 ст. 286	Компании, у которых выручка за предыдущие четыре квартала составляет в среднем не более 10 млн руб., уплачивают авансы по налогу на прибыль только по итогам квартала. Однако при этом нужно постоянно следить за размером доходов и своевременно начинать уплачивать ежемесячные авансы, если лимит превышен
НДФЛ		
Не удержали или не перечислили в установленный срок налог с фактически выплаченных доходов	П. 6 ст. 226	Налоговым периодом по НДФЛ является год. Однако инспекторы вправе доначислить компании налог, пени и штраф и по проверке за несколько месяцев в течение года.
В доход сотрудника не включили подотчетные суммы, по которым нет авансовых отчетов	П. 1 ст. 210, п. 1 ст. 226	Налоговые службы нередко доначисляют НДФЛ, если сотрудник не отчитался за подотчетные суммы. Однако судьи обычно признают, что средства, выданные под отчет, не могут быть доходом работника.
Не удержали налог с сумм, которые компания перечислила за работника, а также заплатила ему по договорам подряда или аренды	Ст. 210	В качестве примеров налоговые инспекторы приводят оплату обучения и кредитов. Однако в случае с учебной стипендией налог удерживать не нужно, если выполняются условия, указанные в пункте 21 статьи 217 Налогового кодекса РФ. В частности, у образовательной организации есть лицензия, по кредитам есть льготные условия, которые действуют, если компания возмещает работнику затраты на проценты на покупку или строительство жилья (п. 40 ст. 217

Нарушение	Статья Налогового кодекса РФ	Комментарий
		кодекса)
Имущественные налоги		
Не уплатили налог на имущество с объекта, учтенного на счете 08, который компания использует в своей деятельности	П. 1 ст. 375	Даже если компания начала использовать объект частично, лучше включить его в налоговую базу.
В базу по транспортному налогу включили не все объекты	П. 1 ст. 358	Иногда организации не начисляют налог на транспорт, который находится на длительном ремонте. Однако налог нужно платить независимо от того, использует компания данное имущество или нет.
УСН и ЕНВД		
Компания применяет УСН, хотя соответствует не всем обязательным условиям, установленным для этого специального режима	П. 3 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13	Бывают ситуации, когда филиал компании создан только на бумаге, и из-за этого налоговые службы запрещают ей применять УСН. В таком случае лучше внести изменения в учредительные либо другие документы, в которых говорится о филиале. Еще одно частое нарушение: доля других организаций в уставном капитале компании на УСН превысила 25%
Расходы компании на УСН не подтверждены документами или же бумаги составлены с нарушениями	Ст. 346.16, 346.17	Компании, применяющие упрощенную систему, которые исчисляют налог с объекта «доходы минус расходы», должны обосновывать свои траты документами так же, как и организации на общем режиме налогообложения. В этом плане никаких льгот для специального режима не предусмотрено
Занизили физические показатели по ЕНВД	Ст. 346.27, 346.29	Например, неверно посчитали площадь торгового зала. Этот показатель нужно определять на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.
Излишне уменьшили сумму налога при УСН с объектом «доходы» или ЕНВД	П. 3 ст. 346.21, п. 2 ст. 346.32	Речь идет о праве организации уменьшить налог на страховые взносы и больничные. Однако из суммы налога можно вычесть только уплаченные взносы. Кроме того, нужно проверить, чтобы размер такого вычета (включая также пособия) не превышал 50% суммы налога.
Компания, которая совмещает ЕНВД с общим режимом УСН, не ведет отдельный учет	П. 7 ст. 346.26	Если не распределять доходы и расходы между видами деятельности, которые подпадают под разные режимы, компания занизит налоговую базу по упрощенному налогу или налогу на прибыль

Таким образом, задолженности по уплате налогов, нарушения в

оформлении документов и вовсе уклонение от налогов приводят к штрафам, а в некоторых случаях и к уголовной ответственности. Для проверки расчетов по налогам и сборам служат: первичные документы, баланс, расчеты, справки, договоры с контрагентами, первичные налоговые документы. Частые нарушения выявляемые при расчете налога на прибыль и НДС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной курсовой работе, которая посвящена теме «Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам: выявление угроз экономической безопасности», были рассмотрены виды налогов и сборов, их функции, а также основные задачи бухгалтерского учета налогов и сборов. Был проведен анализ типовых хозяйственных операций, основные нарушения законодательства в данной сфере, и ответственность, которая наступает вследствие их совершения.

Исходя из целей и задач, сформулированных во введении, можно сделать следующие выводы.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (ст. 8 НК РФ).

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) (ст. 8 НК РФ).

Основной целью бухгалтерского учета на рассматриваемом участке выступает обеспечение полного и своевременного исчисления и уплаты налогов и сборов, а также отчислений на социальные нужды, в бюджетную систему России. Своевременная и полная уплата налогов и сборов, а также представление налоговой отчетности в соответствии с требованиями законодательства исключает применение к организации штрафных санкций со стороны налоговых органов.

Для ведения бухгалтерского учета расчетов организаций с бюджетом по налогам и сборам предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Цель налоговой проверки — выявление и предотвращение фактов нарушения налогоплательщиками требований налогового законодательства, а также принятие соответствующих мер в случае выявления нарушений.

Задолженности по уплате налогов, нарушения в оформлении документов и вообще уклонение от налогов приводят к штрафам, а в некоторых случаях и к уголовной ответственности. Для проверки расчетов по налогам и сборам служат: первичные документы, баланс, расчеты, справки, договоры с контрагентами, первичные налоговые документы. Частые нарушения выявляемые при расчете налога на прибыль и НДС.

Основные нарушения, выявленные в бухгалтерской и налоговой отчетности, которые влияющих на достоверность бухгалтерского учета, правильность исчисления НДС, налога на прибыль. Выявление данных ошибок, влияют на показатели налоговой отчетности, а также выявлению угроз экономической безопасности.

— ошибки в учете основных средств, вложений во внеоборотные активы, учете неотделимых улучшений в арендованные объекты, расчете амортизации при проведении реконструкции (модернизации) основных средств, учете нематериальных активов. Влияние переоценки основных средств и нематериальных активов на исчисление налогов.

— ошибки при оформлении договоров и их влияние на показатели бухгалтерского и налогового учета.

— отражение доходов от реализации и внереализационных доходов в бухгалтерском и налоговом учете. В чем порядок отражения может отличаться, какие доходы, учтенные в бухгалтерском учете не нужно признавать при исчислении налогов.

— ошибки при формировании структуры расходов и при учете отдельных видов расходов: транспортных, ГСМ, материальных расходов, нормируемых расходов при исчислении налога на прибыль.

— анализ правильности отражения прочих доходов и расходов (от реализации основных средств, прочего имущества, процентов по кредитам, займам, курсовых разниц, несвоевременное признание штрафов и неустоек по хозяйственным договорам).

— нарушения в порядке оформления и списания дебиторских и кредиторских задолженностей, в создании резерва по сомнительным долгам, резерва на выплату отпусков, резерва на ремонт основных средств.

— анализ расхождений между данными бухгалтерского и налогового учета. Ошибки, выявленные при использовании ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

— анализ ошибок в исчислении НДС, неправильное применение ставок НДС, не выявление объектов налогообложения НДС, ошибки в ведении раздельного учета по НДС, своевременности вычетов по НДС, неправильное использование корректировочных счетов-фактур, не восстановление НДС в ряде ситуаций, неправильное заполнение налоговой декларации по НДС.

Сглаженная система бухгалтерского учета дает возможность своевременно определять проблемы и изменять функционирование предприятия, пока возникающие проблемы негативно не отразились на экономической безопасности предприятия. Подлинная и полноценная бухгалтерская информация содействует обеспечению экономической безопасности на уровне хозяйствующего субъекта, а получение некачественной информации по основным средствам может привести к принятию необоснованных экономических решений, что может негативно сказаться на экономической устойчивости предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 23.05.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.98 г. №146-ФЗ: (в ред. от 19.02.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.00 г. №117-ФЗ: (в ред. от 04.06.18 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 09.12.11 г. №402-ФЗ: (в ред. от 31.12.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.99 г. №43н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы предприятия» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н). // СПС КонсультантПлюс. — Москва 2020.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26Н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.05.2002 N 45н) // СПС КонсультантПлюс. — Москва 2020.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.02 г. №114н: (в ред. от 06.04.15 г.) // СПС Консультант-Плюс. — Москва, 2020.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.08 № 60н // СПС Консультант Плюс. — Москва 2020.

12. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с последующими изменениями и дополнениями от 06.04.2015// СПС Консультант Плюс. — Москва 2020.

13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 28.4.2017 г. // СПС Консультант Плюс. — Москва 2020.

14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: утв. приказом Министерства финансов РФ от 06 июля 1999г. № 43н ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018 г. // СПС Консультант Плюс. — Москва 2020.

15. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н: (в ред. от 29.03.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2020.

16. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г.) // СПС Консультант Плюс. — Москва 2020.

17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС Консультант Плюс. — Москва 2020.

18. *Дмитриева И.М.* Бухгалтерский учет и аудит. / И.М. Дмитриева. — Москва: Юрайт, 2016. — 65с.

19. *Красноперова, О.А.* Вычеты по налогу на доходы физических лиц. Понятие, виды, условия и порядок предоставления. / О.А. Красноперова. — Москва: Московская Финансовая Промышленная Академия, 2016. — 208с.
20. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях. / Л. Пачоли; под ред. проф. М.И. Кутера. — Москва: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-Юг, 2009. — 308 с.
21. *Прудников, И.В.* Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. / И.В. Прудников, М.В. Попов, Д.В. Хачатурова. — Москва: Финансы и статистика, 2015. — 160 с.
22. *Тарасова, Т.М.* Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов по российским и международным стандартам. / Т.М. Тарасова // Финансы и кредит. — 2015. — №44(620). — С. 54—60.
23. *Чайковская, Л.А.* Бухгалтерский учет и налогообложение: учеб. пособие. / Л.А. Чайковская. — Москва: Экзамен, 2014. — 651 с.
24. *Карзаева Н.Н.* Основы экономической безопасности. / Н.Н. Карзаева. — Москва: ИНФРА – М, 2017. — 74 с.
25. *Сергеев А.А.* Экономическая безопасность предприятия. / А.А. Сергеев. — Москва: Юрайт, 2019. — 93с.
26. *Кругляк З.И.* Налоговый учет и отчетность в современных условиях. / З.И. Кругляк. — Москва: ИНФРА – М, 2019. — 276 с.
27. *Авилова В.В.* Учет, налогообложение, аудит. / В.В. Авилова. — Казань: КНИТУ, 2015. — 341 с.
28. *Сильвестров С.Н.* Экономическая безопасность России. / С.Н. Сильвестров. — Москва: РУСАЙНС, 2018. — 342 с.
29. *Сенчагов В.К.* Экономическая безопасность России. / В.К. Сенчагов. — Москва: Лаборатория знаний, 2015. — 78 с.
30. *Зикирова Е.С.* Концепции реформирования предприятия. / Е.С. Зикирова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — 2019. — №6 — С. 94 — 105.

31. *Юрмашев Р.С.* Налоговая оптимизация и налоговое правонарушение: грани соотношения понятия. / Р.С. Юрмашев // Адвокатская практика. — 2017. — №3 — 19с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

СЧЕТ-ФАКТУРА № 11 от 12.07.2019 (1)

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011
№ 1137
(в ред. постановления Правительства РФ от 25.05.2017 № 625 и от
19.08.2017 № 981)

ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от _____ (1a)

Продавец ООО «Печатник» (2)
 Адрес 115304, Москва г, Луганская ул, дом № 12 (2a)
 ИНН/КПП
 продавца 7724376908/772401001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес он же (3)
 Грузополучатель и его
 адрес ООО «Стэнтор», 141031, Гатчина Ленинградской области, ул. Ротшильда, д. 71 (4)
 К платежно-расчетному документу № 4558 (5)
 Покупатель ООО «Стэнтор» (6)
 Адрес 141031, Гатчина Ленинградской области, ул. Ротшильда, д. 71 (6a)
 ИНН/КПП
 покупателя 7729182367/7729401001 (6б)
 Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

Приложение А

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	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		Регистрационный номер таможенной декларации
		к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Oracal 641-36М 1,26 x 50м, ПВХ пленка	00000003737	018	пог.м	30	250,00	7 500,00	без акциза	20%	1 500,00	9 000,00	-	-	-
Oracal 641-40М 1,26 x 50м, ПВХ пленка	00-00000354	018	пог.м	30	250,00	7 500,00	без акциза	20%	1 500,00	9 000,00	-	-	-
Oracal 641-84М 1,26 x 50м, ПВХ пленка	00-00000352	018	пог.м	30	250,00	7 500,00	без акциза	20%	1 500,00	9 000,00	-	-	-
Всего к оплате						22 500,00		X	4 500,00	27 000,00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное
лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО "Пример"

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-покупателя 777777777/770000000

Покупка за период с 1 апреля 2019 г. по 31 июня 2019 г.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, лице, выполняющем функции застройщика)		Регистрационный номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
...
76	02	N 123 от 25.04.2019				N 101 от 25.04.2019		ООО "Котвки"	7724714907 / 772401001					300 000,00	50 000,00
77	22	N 60/AB от 28.04.2019						ООО "Птички"	7727098765 / 772701001					120 000,00	20 000,00
78	01	N 1784 от 29.04.2019					29.04.2019	ООО "Собачки"	7707212411 / 770701001					1 080 000,00	180 000,00
Всего														4 087 020,00	

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо

Пирожков

(подпись)

А. Р. Пирожков

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "Пример"

Идентификационный номер и код причины постановки

на учет налогоплательщика-продавца 777777777/770000000

Продажа за период с 1 апреля 2019 г. по 30 июня 2019 г.

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Регистрационный номер таможенной декларации	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке			Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 процентов	10 процентов	
1	2	3	3а	3б	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14	14а	15	16	17	17а	18	19
1	01	№ 8 от 16.04.2019						ООО "Бета"	7716502558/ 771601001						1 200 000,00	1 000 000,00				200 000,00			
2	01	№ 9 от 05.06.2019						ООО "Гамма"	7722064599/ 772201001						1 500 000,00	1 250 000,00				250 000,00			
Всего															2 250 000,00				450 000,00				

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

Пирожков
(подпись)

А. Р. Пирожков
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Приложение Г

0401060

Поступ. в банк. плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

215

06.09.2019

02

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Тридцать девять тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7743123456	КПП 774301001	Сумма	39 000-00		
ООО «Гермес»		Сч. №	40702810400000001111		
Платательщик					
АКБ «Надежный»		БИК	044583222		
Банк плательщика		Сч. №	3010181040000000222		
ГУ Банка России по ЦФО г. Москва					
Банк получателя		БИК	044525000		
ИНН 7743777777		КПП 774301001	Сч. №	40101810045250010041	
УФК по г. Москве (ИФНС № 43 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.	5
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код	0	Рез. поле	
18210102010011000110	45338000	ТП	МС.09.2019	0	0

Налог на доходы физических лиц с зарплаты за август 2019 года

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

**ЖУРНАЛ УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫСТАВЛЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР,
ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре — всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
371	08.11.2016	01	372 08.11.2016				ООО «Сбыт-сервис»	7715729825/ 771501001	ООО «Торснаб»	7712357159/ 771201001	595 08.11.2016	российский рубль, 643	590 000,00	90 000,00				

Часть 2. Полученные счета-фактуры

№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре — всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
358	15.11.2016	01	595 08.11.2016				ООО «Торснаб»	7712357159/ 771201001			2	российский рубль, 643	590 000,00	90 000,00				