

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите:

Зав. кафедрой _____

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование налогового аудита на примере общества с
ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:

Вафина Венера Загитовна

Руководитель:
д.э.н., профессор

Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Амирова Эльмира Фаиловна

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Вафиной Венере Загитовне

- 1. Тема работы:** Совершенствование налогового учета на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.05.2019 г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** сущность и цель налогового аудита в соответствии с современным законодательством; основные этапы проведения налогового аудита; аналитические процедуры, применяемые в процессе налогового аудита; экономическая характеристика деятельности предприятия; оценка финансового состояния организации; оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля; организация и планирование налогового аудита; сбор и оценка аудиторских доказательств; заключительный этап налогового аудита и рекомендации по её результатам.
- 5. Перечень графических материалов:**
- 6. Дата выдачи задания** «07» декабря 2017г.

Руководитель

А.Р. Закирова

Задание принял к исполнению

В.З. Вафина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА	15.04.18	
1.1. Сущность и цель налогового аудита в соответствии с современным законодательством		
1.2. Основные этапы проведения налогового аудита		
1.3 Аналитические процедуры, применяемые в процессе налогового аудита		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Оценка финансового состояния организации		
2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля		
3. ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА В ООО «АВАНГАРД» И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕЁ РЕЗУЛЬТАТАМ	15.04.19	
3.1. Организация и планирование налогового аудита		
3.2. Сбор и оценка аудиторских доказательств		
3.3. Заключительный этап налогового аудита и рекомендации по её результатам		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

В.З. Вафина

Руководитель

А.Р. Закирова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Вафиной Венеры Загитовны

на тему: Совершенствование налогового аудита на примере общества с ограниченной ответственностью «Авангард» Буинского района РТ

Выпускная квалификационная работа изложена на 70 страницах, включает 25 таблиц, 3 рисунка и 4 приложения. Для ее написания использовано 53 источника. Работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации и проведения налогового аудита, разработка мер по совершенствованию учёта и аудита в ООО «Авангард». Задачами работы являются: раскрытие сущности, цели, задач и процедур налогового аудита; анализ финансово-хозяйственной деятельности; анализ системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, а также документооборота; организация и проведение налогового аудита; разработка основных направлений совершенствования налогового аудита. Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Авангард» Буинского района РТ. ВКР выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

to final qualification work of the bachelor Vafina Venera Zagitovna on a subject: Improvement of tax audit on the example of Avangard limited liability company of the Buinsky Region of Republic of Tatarstan. Final qualification work is stated on 70 pages, includes 17 tables, 3 drawing and 4 applications. For its writing it is used the 53th source. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers.

The purpose of final qualification work is studying of the organization and carrying out tax audit, development of measures for improvement of account and audit on. Tasks of work are: disclosure of essence, purpose, tasks and procedures of tax audit; analysis of financial and economic activity; analysis of a system of accounting and internal control and also document flow; organization and carrying out tax audit; development of the main directions of improvement of tax audit. An object of a research is financial and economic activity of LLC Avangard of Buinsky district of RT. VKR is based executed at rather high level. The competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА.....	8
1.1 Сущность и цель налогового аудита в соответствии с современным законодательством.....	8
1.2 Основные этапы проведения налогового аудита.....	14
1.3 Аналитические процедуры, применяемые в процессе налогового аудита.....	19
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ....	24
2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия	24
2.2 Оценка финансового состояния организации.....	33
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля.....	38
3. ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА В ООО «АВАНГАРД» И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕЁ РЕЗУЛЬТАТАМ.....	46
3.1 Организация и планирование налогового аудита.....	46
3.2 Сбор и оценка аудиторских доказательств	54
3.3 Заключительный этап налогового аудита и рекомендации по её результатам.....	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	71
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Налоги имеют большой удельный вес в структуре обязательств любой коммерческой организации. Неверное исчисление и несвоевременная уплата налогов приводит к предъявлению налоговыми органами штрафных санкций и пеней, что неизбежно влечёт ухудшение финансового состояния предприятия, а неумелое использование механизмов оптимизации налогообложения может привести к уголовной ответственности не только главных бухгалтеров и руководителей компании, но и их собственников.

Налоговый аудит в этом смысле призван снизить финансовые риски благодаря получению достоверной и объективной информации о правильности исчисления налоговых обязательств в соответствии с нормами налогового законодательства.

Налоги составляют основу доходов федерального бюджета, в связи с чем налоговый аудит имеет большое значение не только для хозяйствующих субъектов, но также является одним из инструментов, обеспечивающих стабильное функционирование национальной системы налогообложения, а значит, служит целям развития гражданского общества и реализации публичных интересов. Следовательно, налоговый аудит имеет высокое общегосударственное значение. Поэтому в настоящее время совершенствование налогового аудита является наиболее актуальной проблемой, как для всей страны, так и для самой организации.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации и проведения налогового аудита, разработка мер по совершенствованию учёта и аудита на исследуемом предприятии.

Задачами данной работы являются следующие пункты:

- 1) раскрытие сущности, цели, задач и процедур налогового аудита;
- 2) анализ финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия;

3) анализ системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, а также документооборота на предприятии;

4) организация и проведение налогового аудита;

5) разработка основных направлений совершенствования налогового аудита на предприятии.

Основными методами исследования являются: анализ, метод дедукции, тестирование, опрос, анкетирование, метод сравнения, а также метод наблюдения.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Предметом исследования данной работы является организация налогового аудита и его проведение в ООО «Авангард» Буинского района РТ.

Методической основой настоящей выпускной квалификационной работы являются Федеральные законы, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, Методические рекомендации, учебная и справочная литература.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, данные периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме.

В ходе проведения исследований были использованы современные экономические методы исследования. Были обследованы различные показатели в годовых отчетах предприятия за 2014 – 2018 годы, а также нормативные источники по бухгалтерскому и налоговому учету и аудиту, в том числе Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Федеральный Закон « Об аудиторской деятельности» и другие российские,

международные стандарты финансовой отчётности, а также нормы Налогового кодекса Российской Федерации.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты проведенного исследования могут быть использованы руководством работы ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан с целью совершенствования бухгалтерского и налогового учета.

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского ГАУ. По результатам исследования опубликовано 2 печатные работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА

1.1. Сущность и цель налогового аудита в соответствии с современным законодательством

Аудит в современном мире играет важную роль при обеспечении всех заинтересованных пользователей необходимой и достоверной информацией. На сегодняшний день в России он претерпевает изменения, связанные с внедрением международных стандартов аудита, а так же ряд других обстоятельств. Так, например, сложность национальной системы налогообложения, рост числа спорных арбитражных дел по налоговым вопросам и постоянные изменения в налоговом законодательстве привели к появлению нового направления в аудиторской деятельности – налогового аудита [36, с.33]. Положительными моментами этой составляющей аудиторской деятельности являются, во-первых, устранение отрицательных последствий, которые связаны с допущенными нарушениями налогового законодательства; во-вторых, построение наиболее рациональной системы налогообложения в хозяйствующем субъекте.

В настоящее время понятие «налоговый аудит» довольно часто встречается в специальной литературе, но его толкование все же неоднозначно. Его рассматривают и как самостоятельный вид деятельности, и как услугу в составе общего аудита. Этот факт связан с тем, что до сих пор налоговый аудит в России не регламентирован действующими нормативными документами. Но он с каждым годом пользуется возрастающим спросом.

Кому же нужен налоговый аудит? В первую очередь крупным и средним компаниям, которые занимаются несколькими видами деятельности. Их обороты велики, а следовательно обязательства по налогам и сборам составляют значительные суммы. Чтобы минимально выплачивать налоги и избежать штрафных санкций, крупным компаниям целесообразнее проводить

налоговый аудит. Также это позволит сгладить ошибки в ведении налогового учёта и отчетности.

Следующими, кому необходим аудит налогообложения, являются экономические субъекты, в которых произошла смена главного бухгалтера. Главному бухгалтеру, который самостоятельно занимался всеми вопросами налогообложения, в новой организации придётся столкнуться с задачей правильной организации учетной работы в области налогообложения и исправлять оплошности предшественника. В этом случае помощь аудиторов по налоговым вопросам просто необходима [24, с. 426].

Также проведение налогового аудита может заказать руководитель экономического субъекта для проверки правильности исчисления и уплаты налогов в бюджет, для оптимизации налогообложения на предприятии, постановки налогового учета и т.д.

Одним из первых документов, в котором упоминается такое понятия, как «налоговый аудит» является Методика аудиторской деятельности "Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами". В ней этот термин означал выполнение аудиторской фирмой специального задания по анализу бухгалтерских и налоговых отчетов предприятия для отражения взгляда о степени достоверности и соответствия их законодательству, способа формирования, отражения в учете и уплаты предприятием налогов и сборов в бюджеты разных уровней и внебюджетные фонды. На данный момент этот документ утратил официальный статус и носит лишь рекомендательный характер [8].

Федеральный Закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не выделяет налоговый аудит как отдельный вид аудита и до сегодняшнего дня не определено, как его классифицировать [2]. Однако от его правильной классификации зависит правильность выполнения налогового аудита, его документированность, законность формирования аудиторского отчета, а также аудиторского заключения.

Каждый автор дает своё определение налоговому аудиту. Так Орлов Д.В. в своей работе раскрывает сущность налогового аудита через обоснование основных свойств изучаемого понятия. Он видит в налоговом аудите деятельность по независимой проверке налоговой отчетности, которая необходима для проверки достоверности такой отчетности. По его мнению, функцией налогового аудита является оказание помощи организации в исполнении своих налоговых обязательств согласно требованиям действующего законодательства [39, с. 80].

Другого мнения придерживается Морозова Ж.А. [38, с. 120]. Она разделяет налоговый аудит на комплексный, проверяющий достоверность расчетов и составления деклараций по налогам и сборам, уплачиваемым хозяйствующим субъектом за год, и на тематический, предполагающий проверку достоверности деклараций и расчетов по всем налогам за какой-либо промежуток времени.

В налоговой литературе приведено другое понятие налогового аудита, и она рассмотрена как «система, выступающая, во-первых, механизмом досудебного урегулирования налоговых споров, который обеспечивает реализацию прав организаций плательщиков налогов на рассмотрение их жалобных исков органами налогового контроля, а во-вторых, способом контроля за законностью действий органов налогового контроля и оценки качества деятельности этих органов, разработки предложений по повышению их эффективности» [35, с. 192]. Авторы акцентируют внимание на том, что налоговый аудит как механизм досудебного урегулирования налоговых споров реализуется в системе взаимосвязей органов налогового контроля с плательщиками налогов, а как способ контроля за соблюдением законодательства выражает внутриведомственные связи в системе налоговых органов.

Взгляд предпринимателей на определение «налоговый аудит» характеризует Кришталева Т.И.: «налоговый аудит – профессиональный вид деятельности по оказанию платных услуг, которые способствуют

оптимальному и правильному исполнению заказчиками обязательств по исчислению и уплате налогов и сборов, установленных налоговым законодательством» [33, с. 25].

Обобщив все рассмотренные выше определения можно сказать, что налоговый аудит – это комплекс услуг, оказываемый аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами, включающий в себя проверку точности исчисления и правильности уплаты налогов и сборов, проверку составления налоговой отчетности, консультирование по налоговым вопросам, введение усовершенствований в налоговый учет организации, а также представление интересов организаций-налогоплательщиков на судебных разбирательствах и в органах налогового контроля при решении налоговых споров.

Объектами налогового аудита являются: налоговая и бухгалтерская отчетность организации, его первичные документы, налоговые регистры, договоры и иные документы [22, с. 152].

Сущность аудита налогообложения заключается в проведении анализа учетной информации предприятия для обнаружения ошибок исчисления и уплаты налогов и сборов. Это позволяет выявить как недоплаты, так и переплаты налогов. И в дальнейшем устранить эти недочеты [15, с. 39].

Основываясь на определении налогового аудита, можно выделить его главные цели:

- 1) Обоснование правильности исчисления суммы налогов, подлежащих уплате;
- 2) Предупреждение возможных претензий и штрафных санкций, которые связаны с несоблюдением налогового законодательства;
- 3) Сбор информации, требуемой при оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта [48, с. 272].

Таким образом, при проведении налогового аудита, решаются следующие задачи [14, с. 220]:

- оптимизируется налогообложение и происходит его планирование;

- проверяется соответствие исчисляемых и уплачиваемых налогов и сборов действующим законодательным нормам;
- выявляются проблемные места налогообложения при осуществлении экономической деятельности;
- анализируются методики исчисления налоговых платежей и применение налоговых льгот, учитывая при этом структуру фирмы и его правовые отношения с контрагентами;
- контролируется правильность составления деклараций и расчетов организации-клиента по необходимым видам уплачиваемых налогов.

В процессе налогового аудита, в первую очередь, определяют соответствует ли налоговый учет хозяйствующего субъекта требованиям, установленным в законодательстве Российской Федерации и соответствует ли его налоговая отчетность данным первичного учета. Кроме того, аудиторы проводят оценку последствий выявленных ошибок, и разрабатывают способы ликвидации этих последствий [46, с. 395].

В настоящее время исследователи всё ещё не пришли к единому представлению о соотношении общего и налогового аудита. По мнению некоторых авторов эти два направления сливаются в единый процесс, и объясняют это тем, что при проведении общего аудита раскрывают и налоговый аудит. Однако нужно отметить, что процесс общего аудита затрагивает лишь вопросы правильности исчисления и уплаты налогов выборочным методом, а процесс налогового аудита проводится сплошным способом, уменьшая при этом риск необнаружения ошибок. Именно это обстоятельство подталкивает предприятия заказывать отдельно от проведения общего аудита и определенный объем работ по налоговому аудиту. На основании вышеуказанного делается вывод о том, что налоговый аудит может проводиться и в составе общего аудита, и как самостоятельное направление аудиторской деятельности [12, с. 178].

Следует подчеркнуть, что нужно также четко разграничивать налоговый аудит и сопутствующие налоговому аудиту услуги в области налогового консультирования, к которым относятся:

- формирование рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения на предприятии;
- разработка рекомендаций по полному и верному применению организацией налоговых льгот;
- внесение предложений по созданию у хозяйствующего субъекта системы внутреннего контроля за правильностью исчисления налогов и сборов;
- постановка налогового учета;
- налоговое сопровождение в виде текущего консультирования по вопросам использования норм налогового законодательства и другое [37, с. 18].

Сопутствующие услуги имеют направленность на оптимизацию налоговых платежей, организацию системы налогового учета и внутреннего контроля экономического субъекта, и проведение консультаций по отдельным вопросам налогообложения, а налоговый аудит предполагает проверку правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, и в результате, минимизацию рисков организации по налогообложению.

Различают результаты и порядок оформления налогового аудита и налогового консультирования, как сопутствующей услуги. Так, результатом проведения налогового консультирования является указание на наличие правонарушений в налоговой отчетности, разработка мероприятий для ликвидации этих нарушений, а также расчеты, которые подтверждают эффективность налогового планирования оптимизационной модели.

Результат проведения налогового аудита – аудиторское заключение и отчет аудитора [52, с. 63]. Заключение должно содержать мнение аудитора о степени полноты и правильности исчисления, отражения и своевременности

перечисления организацией налоговых платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды. В отчете содержатся рекомендации для исправления выявленных ошибок и способы недопущения их в будущем, рекомендации по правильному исчислению налогов, применению льгот, вопросы, требующие особого внимания со стороны руководства, предложения для проведения оптимизации налогообложения и улучшения системы налогового учёта аудируемого предприятия. [16, с. 60]

Следует отметить, что налоговый аудит и сопутствующие услуги в области налогообложения достаточно близки. Так как, достижение положительных результатов от налогового консультирования, как сопутствующей услуги, возможно, только если ему предшествует налоговый аудит. В ином случае аудиторам невозможно будет оперировать всем объемом информации об организации и её деятельности, и в итоге, найти наиболее действенное и приемлемое решение установленной проблемы.

В ближайшем будущем, возможно, налоговый аудит избавит финансовый аудит от огромного количества информации, проверяемой в процессе контроля за соблюдением законодательства при подготовке и составлении финансовой отчетности, а также обеспечит контролирующие органы аудиторскими заключениями именно по части соблюдения законодательства по налогообложению [29, с. 25].

1.2. Основные этапы проведения налогового аудита

Налоговый аудит – это процесс, который состоит, во-первых, из предварительной оценки системы налогообложения на предприятии, во-вторых, из проверки и подтверждения правильности исчисления и уплаты налогов и сборов в соответствующие фонды, и в-третьих из документального оформления результатов аудиторской проверки [47, с. 28].

Аудиторские фирмы и индивидуальные аудиторы независимы в выборе приемов и методов работы, но планирование и документирование аудита и

составление аудиторского заключения по всем федеральным правилам аудиторской деятельности для них обязательно[4].

Выбор методики налогового аудита зависит от специфики деятельности аудируемых субъектов и от видов налогов и сборов. Но каждая методика состоит из последовательных трёх этапов: предварительный, основной и заключительный [44, с. 123].

В процессе подготовки и планирования аудиторской проверки аудиторская фирма должна основываться на принципах федерального стандарта аудиторской деятельности «Планирование аудита» [5].

Налоговый аудит проводится аудиторскими фирмами. Так как они являются коммерческими организациями, перед началом оказания ими своих услуг составляется договор, и только потом приступают к проведению налогового аудита [45, с. 270]. При этом в договоре о проведении налогового аудита и (или) сопутствующей услуги в области налогообложения необходимо чётко обозначать вопросы, которые аудиторская фирма должна выразить. И обязательным является то, чтобы сформулированные вопросы, не могли иметь двоякого толкования ответов.

Вследствие сложности обстоятельств, подлежащих исследованию, степени их существенности в процесс налогового аудита аудиторские фирмы могут привлекать экспертов и другие аудиторские организации. Использование сторонней помощи не освобождает аудиторскую фирму от ответственности за качество их услуг.

Проведение налогового аудита это трудоемкий процесс и проходит он в три этапа [23, с. 95]:

1. Организация подготовки аудиторской проверки и предварительного его планирования
2. Организация проведения аудиторской проверки
3. Организация завершения аудиторской проверки

Первый этап начинается с изучения официального приглашения фирм и оценки возможности проведения аудиторской проверки. После принятия

решения о проведении проверки, составляется и согласовывается письменное обязательство аудиторской фирмы и начинается ознакомление с деятельностью потенциального заказчика. Предварительно оценивается система бухгалтерского учета и внутреннего контроля, общий уровень существенности и общий уровень аудиторского риска по аудиторской проверке. На этом этапе аудиторы проводят следующие процедуры:

- анализируют систему налогообложения предприятия;
- определяют основные факторы, которые влияют на налоговые показатели;
- проверяют методики исчисления платежей по налогам и сборам;
- оценивают документооборот на предприятии и изучают функции служб, которые ответственны за исчисление и уплату налогов;
- предварительно рассчитывают налоговые показатели предприятия [43, с. 141].

Далее составляется проект общего плана аудиторской проверки и договора по оказанию услуг. Этап завершается заключением с клиентом договора по оказанию аудиторских услуг [19, с. 31].

На втором этапе составляется общий план и программа аудиторской проверки, а также осуществляются мероприятия по обеспечению проведения аудиторской проверки и организации контроля над качеством выполненных работ [42, с. 286]. Аудиторы проверяют налоговую отчетность, которая представляется по установленным формам (налоговые декларации, расчеты по налогам, справки об авансовых платежах и др.), а также правильность применения налоговых льгот.

Сведения, которые представлены в налоговой отчетности проверяют путем сопоставления их с данными, содержащимися в синтетических и аналитических регистрах бухгалтерского учета и отчетности [51, с. 77]. К полномочиям аудиторской фирмы относятся:

- 1) Анализ первичных документов организации-клиента;

- 2) Получение разъяснений от руководства о показателях и методиках, которые положены в основу налогового расчета;
- 3) Наблюдение за процессом инвентаризации;
- 4) Участие в осмотре объектов, применяемых налогоплательщиком для извлечения дохода или являющихся объектом налогообложения.

Если же аудиторская фирма кроме проведения налогового аудита, ещё и оказала сопутствующую услугу по налоговым вопросам, то при подготовке рекомендаций она должна ориентироваться принципом осторожности суждений и выводов, когда будет сообщать о налоговых рисках, возникающих у предприятия при решении малоосвещенных в законодательстве вопросов.

Каждая рекомендация или расчет, сделанные аудиторской фирмой, должны ссылаться на нормативные документы действующего законодательства.

В ходе проведения налогового аудита аудиторы должны полагать, что деятельность проверяемой организации проводится в соответствии с действующими нормативными актами, пока не обнаружат доказательство противоположного. Но в то же время, они обязаны проявлять определённую долю скептицизма, при рассмотрении счетов и документов, и принимать во внимание возможность допущения нарушений законодательства. Также налоговый аудит должен проводиться добросовестно и тщательно. Заказчику налогового аудита может предоставляться информация о профессиональных подходах проведения аудита, рассчитанном уровне существенности и использовании выборочного метода.

Третий этап налогового аудита является самым главным и от него зависит качество аудиторской проверки. В ходе его проведения оцениваются фактический уровень риска и выявленные искажения подтверждаемой финансовой отчетности. Выводы по результатам аудиторской проверки и существенные искажения в финансовой и налоговой отчетности согласовываются с руководством аудируемого предприятия. Далее

осуществляются мероприятия по проверке качества устранения персоналом аудируемого лица выявленных в ходе аудиторской проверки существенных искажений финансовой и налоговой отчетности.

Итогом работы аудиторской организации является аудиторское заключение, которое должно быть составлено в сроки, указанные в договоре. Если в договоре указана подготовка отчета по результатам проведения налогового аудита, он тоже должен быть составлен. В случае оказания сопутствующих услуг, должны быть подготовлены документально оформленные материалы, такие как консультации, расчеты, предложения и схемы.

Результатом проведения налогового аудита является получение организацией [32, с.110]:

- оценки достоверности определения налогооблагаемой базы;
- оценки правомочности использования налоговых льгот;
- оценки правильности расчета налоговых обязательств;
- расчета налоговых последствий для организации, при некорректном применении норм налогового законодательства;
- рекомендаций и предложений по совершенствованию системы налогообложения в организации;
- оптимальных механизмов исчисления налогов и сборов, учитывая особенности организации;
- рекомендаций по полноте и правильности использования организацией налоговых льгот.

Итоговые документы должны включать все вопросы, которые могут повлиять на надежность проверенной документации, и несомненно содержать лаконичные и полноценные ответы на вопросы, поставленные в договоре. Также итоговые документы должны распечатываться на официальном бланке аудиторской организации. А факты нарушений, которые выявлены при проведении налоговой проверки, должны отражаться

аудиторской фирмой в рабочей документации и в итоговых аудиторских документах.

Нужно отметить, что к аудиторскому заключению могут прикладываться приложения, в которые подшивается подтверждающая мнения аудиторов документация.

После представления аудиторского заключения подписывается акт приема-передачи оказанных услуг [41, с. 490].

1.3. Аналитические процедуры, применяемые в процессе налогового аудита

Сущность аналитических процедур заключается в том, что в процессе аудита аудитором применяются определённые действия, при которых анализируются соотношения и закономерности, основанные на сведениях о деятельности организации, изучается связь таких соотношений и закономерностей с иной, имеющейся в организации информацией, и выявляются причины вероятных отклонений от неё. Для понимания деятельности проверяемой организации и обнаружения зон наибольшего риска аудиторам рекомендуют использовать аналитические процедуры уже на стадии планирования. Также их применение, возможно, укажет на особенности деятельности, прежде неизвестные аудитору, и поможет ему установить характер и объем других аудиторских процедур, а также определить их временные рамки [6].

С точки зрения Усатовой Л.В., методы налогового аудита имеют подразделение на два вида:

- 1) Методы анализа налоговых деклараций;
- 2) Методы анализа бухгалтерских счетов.

Специфическими процедурами анализа налоговых деклараций являются:

- построчный анализ налоговых деклараций;

- проведение проверки точности формирования налогооблагаемых баз, при анализе данных аналитического учёта;
- проверка правильности расчетов налоговых обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- вскрытие расхождений в данных, которые рассчитаны аудитором на основании аналитического учета, и данных, отраженных в налоговой отчетности, т. е. в налоговых декларациях и др. [49, с. 31].

Требования, применяемые к процедурам налогового аудита едины, и они рассмотрены в федеральных стандартах аудиторской деятельности ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства» [10] и № 20 «Аналитические процедуры» [7]. В соответствии с этими стандартами аудиторские доказательства собираются аудитором как результат выполнения аудиторских процедур. Другими словами, под аудиторскими процедурами следует понимать применяемые приемы и способы получения аудиторских доказательств. Поскольку в процессе налогового аудита не обязательно давать оценку надежности системы внутреннего контроля, то в отличие от «классической аудиторской проверки» при проведении налогового аудита аудиторами не применяется такой вид аудиторских процедур, как тесты средств контроля. Вследствие этого все процедуры по проверке налогового аудита можно свести к процедурам проверки по существу [21, с. 35].

Аудиторские процедуры проверки по существу проводятся аудитором, чтобы обнаружить существенные искажения отчетности (в нашем случае налоговой отчетности). Процедуры проверки по существу предполагают включение, во-первых, детального тестирования (тестироваться могут остатки по счетам бухгалтерского учета, группы однородных операций, а также представление и раскрытие информации в отчетности), и во-вторых аналитических процедур. Они состоят из анализа и оценки собранных аудитором данных, исследования важнейших показателей деятельности хозяйствующего субъекта.

К процедурам проверки по существу в налоговом аудите, как и в общем аудите, относятся: инспектирование, пересчет, наблюдение, запрос, подтверждение, повторное проведение, аналитические процедуры. В частности, под инспектированием понимают изучение учетных записей, материальных активов и документов, которые созданы как внутри предприятия, так и полученных извне. Документами являются налоговая и бухгалтерскую отчетность предприятия, регистры налогового учета, его первичные документы и распорядительные документы. Суть инспектирования материальных активов заключается в том, чтобы рассмотреть и изучить активы, которые влияют на формирование налогооблагаемой базы.

Вместе с тем на методологию налогового аудита влияют объекты, на которые направлены аудиторские процедуры. Отталкиваясь от цели специального аудита и требований налогового законодательства, при налоговом аудите проверяются следующие элементы налогов и налогообложения: статус налогоплательщика; возможность применения налоговых льгот и правильность их использования; объект налогообложения; формирование налоговой базы; составление и своевременность сдачи налоговых деклараций; своевременность уплаты налога [18, с. 1183].

Значительное влияние на выбор аудиторских процедур оказывает и сам проверяемый налог, его отражение в отчетности и бухгалтерском учете, сложность формирования налогооблагаемой базы и другие факторы. Например, аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость предполагает проверку аудитором правильности формирования элементов этого налога по видам расчетов между экономическими субъектами, видам договоров гражданско-правового характера, видам деятельности и хозяйственных операций. Всё вышеперечисленное отражено в методиках налогового аудита по разным налогам.

Таким образом, наряду с типовыми аудиторскими процедурами по существу, при проведении налогового аудита предполагает также

осуществление следующих специфических аудиторских процедур, которые являются общими для всех налогов:

- 1) контроль за соблюдением налоговой политики;
- 2) сопоставление данных бухгалтерской и налоговой отчетности;
- 3) сравнение данных финансового учёта и налогового учета;
- 4) сравнение данных финансового учёта и налоговой отчетности;
- 5) сравнение данных финансового учета и бухгалтерской отчетности.

Далее более подробно (на примерах проведения аудита налога на прибыль и НДС) рассмотрим применение специфических аудиторских процедур.

Проверять соблюдение положений налоговой политики по налогу на прибыль рационально в разрезе элементов учетной политики в отношении доходов от реализации, внереализационных доходов, расходов, которые связаны с производством и реализацией, внереализационных расходов и прочих объектов. Разграничив обнаруженные отклонения по нарушению налогового законодательства и отклонения по применению налоговой политики, можно раскрыть их воздействие на достоверность налоговой отчетности в целом и отдельно на каждое налоговое обязательство.

Обязательным в процессе проверке любого из налогов является сопоставление данных бухгалтерской и налоговой отчетности [28, с. 103]. Так, при аудите налога на прибыль аудиторами должны сравниваться показатели доходов в декларации по налогу на прибыль и аналогичные показатели отчета о финансовых результатах. Важным моментом также является то, что необходимо анализировать взаимосвязи между показателями различных деклараций по налогам и показателями бухгалтерской отчетности, а также между показателями внутри отчетности.

Проверив соответствует ли налог на прибыль, который отражен в бухгалтерском (финансовом) учёте, налогу на прибыль, исчисленному в налоговом учёте, можно дать оценку правильности ведения бухгалтерского

учета по налогу на прибыль, а также оценить доходы и расходы, порядок признания которых в налоговом и бухгалтерском учёте различен.

Аудитор в ходе проверки правильности формирования налоговых вычетов по НДС должен соблюдать равенство следующих величин: общая сумма по графе «Всего покупок, включая НДС» журнала учета полученных счетов-фактур за налоговый период по учтённым счетам-фактурам должна соответствовать кредитовому обороту по счетам расчётов с поставщиками [34, с. 33].

Примером того, что при аудите целесообразно сопоставлять финансовый учёт и налоговую отчётность служит то, что аудиторами сравнивается сумма текущего налога на прибыль по данным бухгалтерского учёта с данными налоговых деклараций по налогу на прибыль.

Выполняя процедуры сравнения данных финансового учёта и бухгалтерской отчётности, происходит изучение данных о постоянных налоговых обязательствах (ПНО) и постоянных налоговых активах (ПНА), а также подтверждаются факты соблюдения методики формирования и правильности расчёта чистой прибыли (убытка) [50, с. 145].

Таким образом, необходимо отметить, что от правильного выбора аудитором процедур проверки зависит качество выполненного аудита. Аудиторскими фирмами должны разрабатываться процедуры аудита на внутрифирменном уровне, и они должны утверждаться руководителем аудиторской организации во внутреннем стандарте.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» было учреждено 26 марта 2004 года. Основной целью деятельности ООО «Авангард» является получение прибыли и удовлетворение экономических потребностей учредителей организации за счет производства и реализации продукции сельского хозяйства. Основным видом деятельности изучаемой организации является разведение свиней.

Благоприятные природно-экономические условия обуславливают получение организацией положительных результатов финансовой деятельности. Величина выручки, полученной ООО «Авангард» в период с 2014 по 2018 год, отражена на рисунке 1.

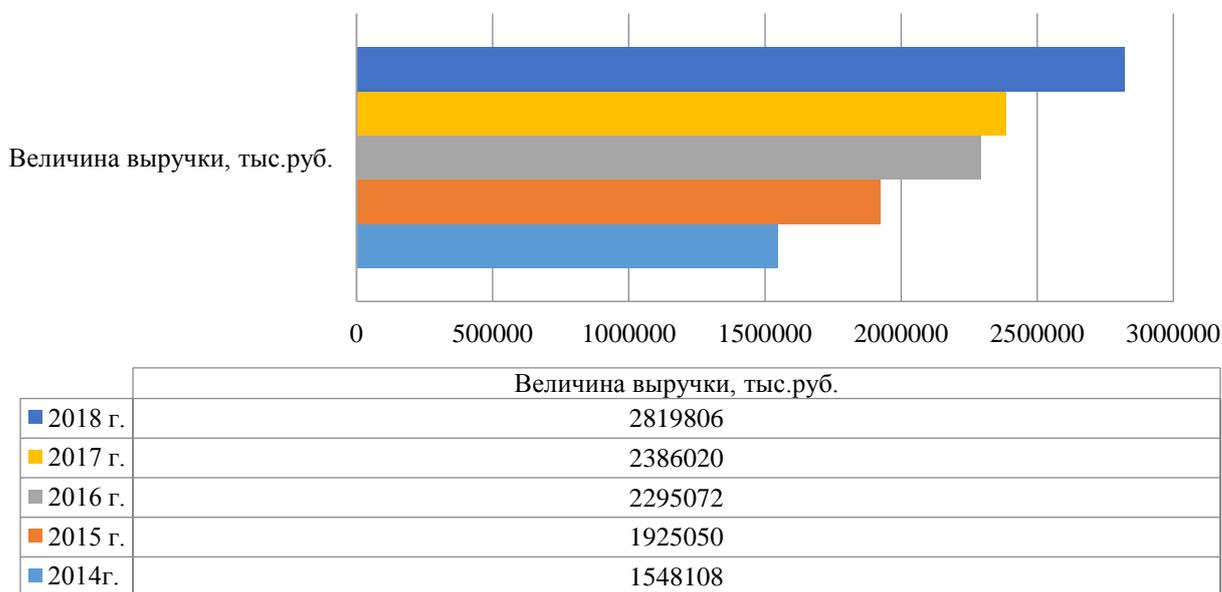


Рис.1 – Величина выручки в ООО «Авангард» за 2014-2018 г.

По данным, отраженным на рисунке 1, мы можем сказать, что показатель величины выручки в ООО «Авангард» имеет тенденцию

увеличения. Так к концу 2018 года величина выручки возросла на 1 271 698 тысяч рублей или же на 45,1% по сравнению с показателем 2014 года.

Наряду с величиной выручки необходимо выявить динамику такого показателя, как величина чистой прибыли (рис. 2).

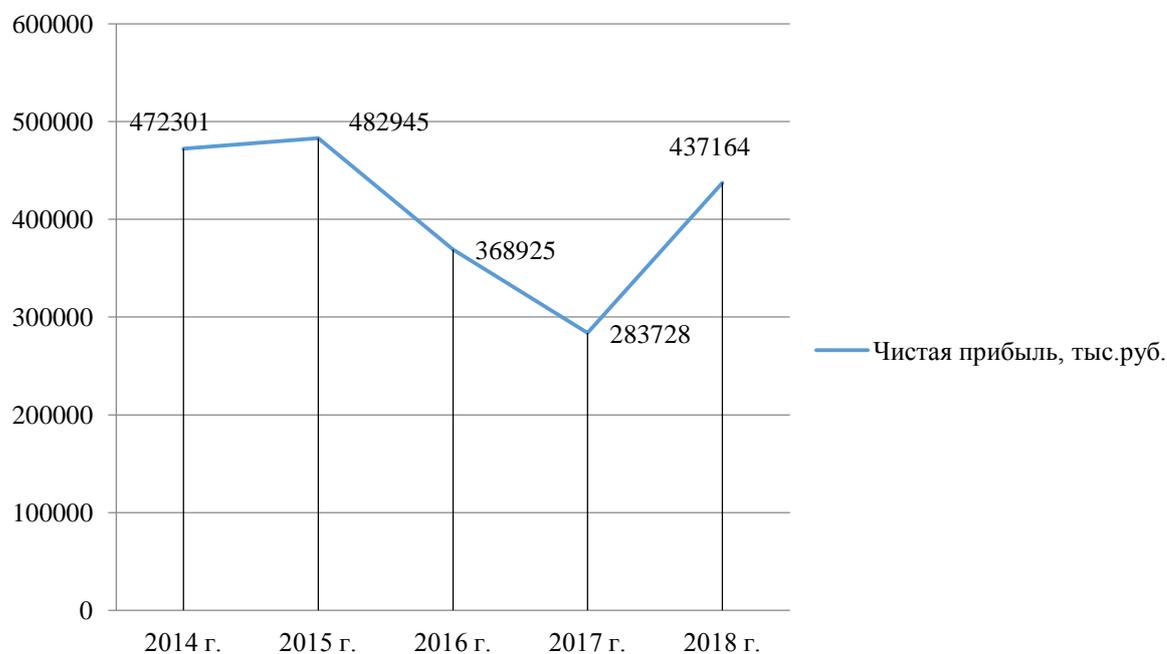


Рис.2 – Динамика величины чистой прибыли в ООО «Авангард», 2014-2018 г.

Как видно по данным рисунка 2, величина чистой прибыли в ООО «Авангард» за 2015-2017 гг. снижалась, а к концу 2018 года резко возросла и достигла величины в 437164 тысячи рублей, что на 35 137 тысяч рублей меньше чем в 2014 году. Следует отметить, что снижение величины чистой прибыли в 2015-2017 гг. является последствием роста себестоимости продаж.

Как известно, неотъемлемым условием осуществления производственной деятельности для каждой сельскохозяйственной организации, является наличие земли. В связи с этим, при осуществлении экономической характеристики той или иной сельскохозяйственной организации в первую очередь необходимо определить состав земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Виды Угодий	Годы										Структура в среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018		Площадь, га	Структура, %
	Площадь, га	Структура, %										
Всего земель	14566	X	14566	X	14566	X	15612	X	19797	X	6654	X
в т.ч. сельхоз угодий	14015	100	14015	100	14015	100	14968	100	19153	100	6442	100,0
из них Пашни	12174	86,9	12174	86,9	12174	86,9	13127	87,7	17312	90,4	5650	87,7
пастбища	1838	13,1	1838	13,1	1838	13,1	1838	12,3	1838	9,6	620	9,6
Процент распаханности, %	X	86,9	X	86,9	X	86,9	X	87,7	X	90,4	X	87,7

Исходя из данных таблицы 1, мы можем сделать следующие выводы:

- общая площадь земельных угодий ООО «Авангард» в период с 2014 по 2016 год оставалась неизменной, но в 2017 году она значительно увеличилась (на 1083 га), а к концу 2018 года общая площадь земельных угодий достигла величины в 19797 га, что на 5 231 га больше, чем в 2014 году;

- в соответствии с предыдущим пунктом, в 2018 году увеличилась и площадь сельскохозяйственных угодий (на 5138 га), величина которой оставалась неизменной в период с 2015 по 2016 год;

- на 2018 год наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет площадь пашни – 90,4%, вторую по величине земельную площадь занимают пастбища – 9,6%.

Следует обратить внимание на такой показатель, как процент распаханности, так же отраженный в таблице 2. В 2014 -2016 гг. данный показатель оставался неизменным и составлял 86,9%. В 2018 году данный показатель стал равным 90,4%, что на 2,7% больше среднего показателя по республике.

При экономической характеристике сельскохозяйственной организации необходимо определить специализацию ее производственной деятельности. Данная необходимость обусловлена тем, что от специализации производства напрямую зависят результаты хозяйственной деятельности организации. Основным показателем, характеризующим специализацию сельскохозяйственной организации, является структура товарной продукции. С целью определения специализации производства изучаемой нами организации проанализируем структуру денежной выручки ООО «Авангард», результаты представим в таблице 2.

Исходя из данных таблицы 2, мы можем сказать, что наибольший удельный вес в структуре денежной выручки, полученной ООО «Авангард» за реализацию произведенной продукции, занимает продукция отрасли свиноводства – 74,78 % (в среднем за последние 5 лет). Наряду с этим в ООО «Авангард» развивается и отрасль растениеводства. В общей структуре товарной продукции на долю растениеводства приходится 19,94% от стоимости всей реализованной продукции. В ООО «Авангард» также развивается и направления молочного и мясного скотоводства. Так, в общей структуре готовой продукции величина выручки от реализованного за пять лет молока составляет 2,40%, а мяса КРС – 2,88 %.

В целях определения специализации изучаемой нами организации рассчитаем коэффициент специализации.

Для этого воспользуемся следующей формулой:

$$K_c = \frac{100}{\sum Y_i(2i - 1)}, \quad (1)$$

Таблица 2 - Структура денежной выручки от реализации готовой продукции в ООО «Авангард» Буинского района РТ за 2014-2018 гг.

Вид продукции	Годы										В средн. за 5 лет, %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	Сумма, тыс. Руб	Структура, %									
Зерно	180933	11,8	218458	12,5	262288	15,2	220605	11,6	361846	15,5	13,32
Сахарная свекла	56120	3,7	118332	6,8	153612	8,9	81294	4,3	99897	4,3	5,58
Соя	11486	0,8	31567	1,8	4418	0,3	32363	1,7	16368	0,7	1,04
Молоко	35772	2,3	37917	2,2	43831	2,5	53538	2,8	50546	2,2	2,40
Мясо КРС	9543	0,6	5686	0,3	23450	1,4	102367	5,4	157287	6,8	2,88
Свиньи (в живой массе)	1236039	80,8	1336787	76,4	1238328	71,8	1419973	74,3	1644516	70,6	74,78
Всего	1529893	100	1748747	100	1725927	100	1910140	100	2330460	100	100,0

где, U_i – удельный вес товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручки от реализации.

$$K_c = 100 / (74,78(2 * 1 - 1) + 13,32(2 * 2 - 1) + 5,58(2 * 3 - 1) + 2,88(2 * 4 - 1) + 2,40(2 * 5 - 1) + 1,04(2 * 6 - 1)) = 0,51$$

Полученное значение коэффициента говорит нам о том, что ООО «Авангард» имеет достаточно высокий уровень специализации. И специализируется данное хозяйство на производстве продукции свиноводства.

Ещё одним важным аспектом в экономической характеристике организации является определение величины таких показателей, как фондооснащенность и фондовооруженность труда. Данные показатели,

главным образом, позволяют нам определить уровень обеспеченности сельскохозяйственного предприятия основными производственными фондами. Вычисление вышеуказанных показателей отразим в таблице 3.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	1877827	2313759	2284686	2670346	2608730	308432
Площадь сельхозугодий, га	14015	14015	14015	14968	19153	6442
Среднегодовое число работников, чел.	354	363	387	426	477	98
Фондооснащенность, тыс.руб. на 100га сельхозугодий	13399	16509	16302	17840	13620	4787,8
Фондовооруженность, тыс.руб. на 1 работника,	5305	6374	6092	6577	5469	3142,6

Анализируя данные, содержащиеся в таблице 3, мы можем сказать, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» с 2014 по 2017г. имели тенденцию роста. Но в 2018 г. значения данных показателей существенно снизились. Так к 2018 году показатель фондооснащенности достиг 13 620 тыс.руб на 100 га сельхозугодий, что на 221 тыс.руб. больше, чем в 2014 году, но на 4220 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году. Показатель фондовооруженности труда увеличился на 164 тыс.руб. в 2018 году, по сравнению с 2014 годом, но данное значение на 1108 тыс.руб. ниже, чем в 2017г. В данном случае, снижение значений вычисленных показателей обусловлено уменьшением среднегодовой стоимости основных средств. Вместе с этим, следует отметить, что значение полученных показателей фондооснащенности и фондовооруженности в ООО

«Авангард» значительно выше, чем значение средних показателей по республике за 2018 год.

Произведем оценку уровня обеспеченности ООО «Авангард» энергетическими ресурсами, результаты представим в таблице 4.

Таблица 4 - Уровень энергообеспеченности и энерговооруженности труда в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	29268	30 468	31 404	38 225	29498	7769
Площадь пашни, га	12174	12 174	12 174	13 127	17312	5650
Число среднегодовых работников, чел.	354	363	387	426	477	98
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га пашни.	240,4	250,3	258,0	291,2	170,4	137,5
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	82,7	83,9	83,7	94,2	61,8	79,2

По данным таблицы 4, мы можем сказать, что уменьшение суммы энергетических мощностей на 8 727 л.с. в 2018 году по сравнению с 2014 годом привело к снижению таких показателей, как энергообеспеченность и энерговооруженность труда. Энергообеспеченность к 2018 году уменьшилась на 70 л.с. (или на 29,1%) по сравнению с показателем 2014 года. При этом следует отметить, что показатель энергообеспеченности в ООО «Авангард» на 32,9 л.с. больше, чем величина этого же показателя в среднем по республике. Тенденцию снижения также имеет и показатель энерговооруженности труда. К 2018 году снижение данного показателя составило 20,9 л.с. по сравнению с 2014 годом.

Как известно, достаточная оснащенность сельскохозяйственной организации основными производственными фондами и энергетическими ресурсами еще не обеспечивает осуществление непрерывного и рационального производственного процесса. Неотъемлемой частью

сельскохозяйственного производства является человеческий труд. И для того, чтобы охарактеризовать экономическое положение той или иной организации необходимо определить запасы труда в данной организации и уровень его использования. Для этого воспользуемся данными таблицы 5.

Таблица 5 - Запас труда и уровень его использования в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Численность работников занятых в с/х производстве, чел.	354	363	387	426	477	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	705	711	714	721	725	191
Фактически отработано, тыс.чел.-час	708	784	902	942	1106	207
Уровень использования запаса труда, %	100,4	110,3	126,3	130,7	152,6	108,4

Исходя из данных таблицы 5, мы можем сказать, что показатель уровня использования запаса труда имеет тенденцию роста, и к 2018 году составляет 152,6%%, что на 52,2% больше, чем в 2014 году, и на 44,2% больше, чем уровень использования запаса труда в среднем по республике. Это говорит нам о том, что изучаемая организация в полной мере использует свои трудовые ресурсы. В условиях использования резерва трудовых ресурсов ООО «Авангард» имеет возможность повысить производительность труда и тем самым увеличить величину прибыли.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов производства – земли, производственных фондов и труда. Рассмотрим данные показатели более подробно и отобразим все данные в виде таблицы 6.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Авангард» Буинского района РТ, 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб.	147,8	154,6	167,9	177,1	180,2	63,1
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	398,7	404,4	423,5	467,8	490,1	246,2
1 среднегод. работника, тыс.руб.	109,7	123,5	134,8	156,8	177,1	41,4
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	4,9	5,3	6,7	8,9	11,9	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	6,7	8,2	9,7	10,1	13,6	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб	11046,1	13735,6	16375,8	15940,8	14722,5	510,4
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	12716,5	15812,8	18852,2	18176,4	16288,2	1992,1
1 среднегод. работника, тыс.руб.	4300,3	5303,2	5930,4	5601,0	5071,6	335
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	82,4	83,2	100,5	89,4	108,1	10,7
100 руб. издержек производства, руб.	140,7	148,0	127,4	123,2	128,5	15,7
Сумма прибыли, убытка (-) в расчете на:						
100 га сельхозугодий, тыс.руб.	3370,0	3445,9	2632,4	1895,6	2282,5	129
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	3879,6	3967,0	3030,4	2161,4	2525,2	503,6
1 среднегод. работника, тыс.руб.	1311,9	1330,4	953,3	666,0	786,3	84,6
100 руб. осн.произ.фондов, руб.	25,2	20,9	16,1	10,6	16,8	2,7
100 руб. издержек производства, руб.	42,9	37,1	20,5	14,6	19,9	4
Уровень рентабельности, убыточности (-), %	42,9	37,1	20,5	14,6	19,9	5,8

Проанализировав таблицу 6, можно сделать вывод, что за период с 2014 по 2018 годы выход валовой продукции на 100 га соизмеримой пашни увеличился на 32,4 тыс. руб. Стоимость продукции, приходящейся на 1

работника в отчетном году составила 177,1 тыс.руб., что на 67,4 тыс.руб. выше, чем в 2014 году, и на 135,7 тыс. руб. выше, чем в среднем по республике. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства за период с 2014 по 2018 год увеличивается: если в 2014 году этот показатель был равен 6,7 тыс. руб., то в 2018 увеличился на 6,9 тыс.руб.

Показатель стоимости валового дохода за пять лет имеет тенденцию роста. Так, показатель в 2014 году составлял 11046,1 тыс. руб., а в 2018 – 14722,5 тыс. руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 1 работника в 2018 году, увеличилась по сравнению с 2014 годом на 771.3 тыс. руб. Стоимость валового дохода, приходящегося на 100 руб. ОПФ за 2014-2018 годы увеличилась на 25,6 тыс. руб. Величина валового дохода на 100 руб. издержек производства имеет тенденцию к снижению – на 25,6 тыс. руб. за пять рассматриваемых лет. Сумма прибыли, приходящейся на 100 га соизмеримой пашни, на 1 работника, на 100 руб. ОПФ, в период с 2014 по 2017 годы, заметно снижается, и приобретает тенденцию роста к 2018 году. Это является положительным моментом для уровня рентабельности хозяйства.

Оценка финансового состояния организации, анализ обеспеченности основными средствами и другие показатели экономической эффективности производственной деятельности ООО «Авангард» представлены в следующем разделе.

2.2 Оценка финансового состояния

Анализ финансового состояния, как правило, заключается в вычислении основных показателей экономической эффективности производственной деятельности изучаемой организации. Результаты данного анализа позволят нам сделать выводы об уровне финансовой устойчивости и о степени рентабельности осуществления деятельности общества с ограниченной ответственностью «Авангард». Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их

ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. В связи с этим, проведем анализ ликвидности баланса ООО «Авангард» за 2017 год, результаты оформим в таблице 8.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Авангард» за 2018 год, тыс.руб.

АКТИВ	На начало года	На конец года	ПАССИВ	На начало года	На конец года	Платежный излишек	
						на начало года	На конец года
1	3	4	5	7	8	9=3-7	10=4-8
1.Наиболее ликвидные активы (А1)	27308	56859	1.Наиболее срочные обязательства (П1)	542585	269988	-515277	-213129
2.Быстро-реализуемые активы (А2)	1157738	1611563	2.Краткосрочные пассивы (П2)	502260	601095	655478	1010468
3.Медленно-реализуемые активы (А3)	704079	825295	3.Долгосрочные пассивы (П3)	980045	1219082	-275966	-393787
4.Трудно-реализуемые активы (А4)	2688863	2576920	4.Постоянные пассивы (П4)	2553098	2980472	135765	-403552
БАЛАНС	4577988	5070637	БАЛАНС	4577988	5070637	-	-

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия, указанные в таблице 8. Основываясь на полученный результат, отраженный в таблице 8 и таблице 8, мы можем сказать, что баланс изучаемой нами организации нельзя признать абсолютно ликвидным, так как баланс ООО «Авангард» за отчетный 2018 год отвечает лишь одному условию

абсолютной ликвидности.

При этом выполнение данного условия и говорит нам о том, что ООО «Авангард» может стать платежеспособной в скором времени при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами ($A2 > П2$).

Таблица 8 - Оценка ликвидности баланса ООО «Авангард»

Абсолютно ликвидный баланс	Соотношение активов и пассивов баланса ООО «Авангард»	
	2018 год	
	на начало года	на конец года
$A1 \geq П1;$	$A1 < П1;$	$A1 < П1;$
$A2 \geq П2;$	$A2 > П2;$	$A2 > П2;$
$A3 \geq П3;$	$A3 < П3;$	$A3 < П3;$
$A4 \leq П4.$	$A4 > П4.$	$A4 < П4.$

Невыполнение других условий дает основание судить о том, что данная организация не располагает достаточным количеством средств для погашения срочных обязательств на дату составления баланса. Для более полного анализа имущественного положения изучаемой нами организации необходимо рассчитать аналитические показатели, представленные в таблице 9. На основании данных, содержащихся в таблице 10, мы можем сделать следующие выводы: в конце 2018 года 50,2% состава активов организации отводилось на долю основных средств, значение данного показателя уменьшилось на 8,1%, по сравнению с состоянием на конец 2017 года; при этом наблюдается увеличение значения коэффициента износа основных средств (на 0,05) и одновременное снижение коэффициента их обновления на 0,11; не существенна разница между показателями рентабельности основных средств (на 6% ниже чем в 2017 году).

Таблица 9 - Оценка имущественного положения ООО «Авангард» за 2018 год, тыс.руб.

Показатель	Фактические значения		Отклонение (+,-)
	На конец 2017 года	На конец 2018 года	
Стоимость основных средств, числящихся на балансе организации	2670346	2547115	-123231
Доля основных средств в активах (%)	58,3	50,2	-8,07
Коэффициент износа основных средств	0,35	0,40	0,05
Коэффициент обновления	0,16	0,05	-0,11
Коэффициент выбытия	0,02	0,02	0,00
Рентабельность ОС (%)	11	17	6

Проведение анализа финансового состояния организации предполагает и оценку ее финансовой устойчивости. Оценка финансовой устойчивости ООО «Авангард» можно провести посредством вычисления показателей, представленных в таблице 10.

Таблица 10 - Оценка финансовой устойчивости ООО «Авангард» на конец 2018 года

Показатель	Значение		Нормальное значение
	На начало года	На конец года	
1. Коэффициент концентрации собственного капитала	0,56	0,59	>0.5
2. Коэффициент финансовой зависимости	1,87	1,76	-
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,09	0,11	0.2-0.5.
4. Коэффициент концентрации заемного капитала	0,47	0,43	-
5. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,36	0,47	<0.6
6. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,87	0,76	<1

На основании показателей, отраженных в таблице 11, мы можем сделать следующие выводы:

- коэффициент концентрации собственного капитала соответствует условию нормального значения (>0.5). К концу 2018 года значение данного показателя увеличилось на 0,03, что говорит нам о том, что финансовая устойчивость организации несущественно, но повысилась;

- значение коэффициента маневренности собственного капитала, равное 0,11, который по условиям нормальности должен варьировать от 0,2 до 0,5, в свою очередь характеризует финансовую устойчивость ООО «Авангард» как достаточно низкую.

- об этом свидетельствует и полученное на конец 2018 года значение финансовой зависимости организации. Величина данного показателя к концу года снизилась на 0,11 по сравнению со значением показателя на начало года.

В заключение необходимо провести анализ рентабельности деятельности изучаемой организации. Проведение данного анализа позволит сделать выводы о достигнутом уровне рентабельности собственного и совокупного капитала ООО «Авангард», а также позволит определить период окупаемости собственного капитала. Результаты проведенного анализа рентабельности представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Анализ рентабельности деятельности ООО «Авангард» за 2018 год

Показатели	Значение		Нормальное значение
	На начало 2018 г.	На конец 2018г.	
Чистая прибыль, тыс.руб.	283728,0	437134	-
Рентабельность продукции	17,69	20,09	$>15\%$
Рентабельность основной деятельности	14,16	9,06	$>20\%$
Рентабельность совокупного капитала	6,83	9,13	$>10\%$
Рентабельность собственного капитала	17,05	15,83	$>12\%$
Период окупаемости собственного капитала, годы	5	6	-

Основываясь на полученные в таблице 12 результаты, мы можем сделать следующие выводы:

- показатель рентабельности продукции соответствует установленному

нормальному значению. При этом к концу 2018 года наблюдается увеличение данного показателя на 2,4% по сравнению с 2017 годом. Это явление, в первую очередь, обусловлено одновременным увеличением размера чистой прибыли и себестоимости произведенной продукции. В целях повышения рентабельности продукции необходимо либо пересмотреть установленные на продукцию цены, либо осуществить жесткий контроль над процессом формирования себестоимости;

- наблюдается увеличение значения рентабельности совокупного капитала (на 2,3%). Это, в свою очередь, также вызвано увеличением размера чистой прибыли и ростом стоимости основных средств организации;

- при этом снизилась рентабельность собственного капитала (снижение на 1,22%), что свидетельствует о снижении эффективности использования собственного капитала.

На основании расчетов, представленных в данном разделе работы, мы можем сказать, что финансовое положение ООО «Авангард» нельзя признать абсолютно устойчивым в связи с ростом финансовой зависимости данной организации. Вместе с этим следует отметить, что ООО «Авангард» имеет шансы улучшить свое финансовое положение и добиться большего экономического роста, посредством повышения рентабельности производимой продукции.

2.3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района Республики Татарстан придают большую значимость, так как данная организация оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Авангард», как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками

федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2018 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Мухамедрахимова Рушания Равилевна. В структуру подразделения кроме главного бухгалтера входят: кассир, бухгалтер-расчетчик, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по учету материально-производственных запасов. Работники централизованной бухгалтерии обеспечивают соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и отраслевым стандартам. Учет в ООО «Авангард» автоматизирован, используется программа «1С:Бухгалтерия предприятия 8.3». В ООО «Авангард» большая часть первичной учетной документации составляется и заполняется именно с помощью данной программы. В ней же формируются и регистры бухгалтерского учета. Это обуславливает быстрое и точное заполнение всех учетных форм и возможность скорейшего исправления допущенных ошибок и неточностей.

Следует отметить, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета заполняются надлежащим образом, в них отражается вся необходимая информация, соответствующая действительности. Все документы материального, денежного и расчетного характера вовремя подписываются руководителем организации и главным бухгалтером. Данные в подобных документах тщательно проверяются.

Вся первичная учетная документация и другие учетные формы поступают в бухгалтерию в соответствии со сроками, установленными в графике документооборота. Это обуславливает повышение производительности труда бухгалтерской службы и способствует своевременному принятию управленческих решений руководителем организации. Все факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете надлежащим образом, бухгалтерами составляются корректные корреспонденции счетов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в ООО «Авангард» составляется в соответствии с установленными нормами и правилами и отвечает всем требованиям. Отчетность предоставляется в органы государственной статистики, налоговый орган в установленные сроки.

Необходимо отметить, что согласно Закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» организации вправе не применять первичные документы, составленные по унифицированным формам. Закон № 402-ФЗ разрешает руководству организации утверждать любые формы первичных документов самостоятельно с соблюдением одного условия – любой документ должен содержать обязательные реквизиты, приведённые в ст. 9 Закона № 402-ФЗ. В ООО «Авангард» Буинского района РТ применяются как унифицированные формы документов первичного учета, так и разработанные на предприятии. По итогам работы за каждый год составляется отчетность.

В ООО «Авангард» Буинского района РТ учётная политика формируется главным бухгалтером. Она полностью отвечает требованиям законодательства РФ и составляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015)

«О формах бухгалтерской отчетности организаций». В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 12 и 1\3.

Таблица 12 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Ключ к таблице 12 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов)

«Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%). На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО «Авангард» Буинского района РТ функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надежности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей. Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО «Авангард» (таблица 13).

Таблица 13 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности?	Да
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

Ключ к таблице 13 - Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Авангард» Буинского района РТ: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет средний уровень надёжности (5 баллов из 11 возможных). Это в первую очередь связано с тем, что в данной организации нет отдельного структурного подразделения, которое на постоянной основе могло бы осуществлять функции внутреннего контроля. Нет в наличии и утверждённой программы и графика проверок. Данную ситуацию можно обосновать тем, что для многих сельскохозяйственных организаций создание системы внутреннего контроля носит чисто формальный и локальный характер. Из-за отсутствия системы внутреннего контроля или же из-за слабой ее организации в экономическом субъекте присутствуют проблемы с качеством формирования учетной политики, уровнем подготовки кадров и созданием нормативных документов, которыми следовало бы руководствоваться при осуществлении внутреннего контроля.

ООО «Авангард» является крупнейшей сельскохозяйственной организацией республики. В связи с этим, необходимым условием её рационального функционирования является наличие хорошо организованной системы внутреннего контроля. Как мы выяснили, в ООО «Авангард» не функционирует постоянная служба внутреннего контроля. В связи с этим, внутренний контроль осуществляется как руководством и управляющим персоналом организации. В данной организации периодически

осуществляются контрольные мероприятия и принимаются скорейшие меры по устранению выявленных нарушений и ошибок. Но вопрос о необходимости создания постоянной службы внутреннего контроля все еще остается открытым.

В ООО «Авангард» Буинского района РТ созданы все условия для обеспечения безопасных условий труда для своих сотрудников. В частности, на сотрудников центральной бухгалтерии, как и для работников других подразделений данной организации, распространяется действие общего «Положения (инструкции) по охране труда и безопасности жизнедеятельности в ООО «Авангард». Данная инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и дополнена особыми требованиями применительно к должности бухгалтера. Инструкция утверждается генеральным директором организации и подлежит пересмотру каждые 5 лет. В данной инструкции прописаны основные требования безопасности, требования охраны труда на рабочем месте бухгалтера, требования охраны труда в аварийных ситуациях и т.д.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности в организации, как известно, тесно связано с мероприятиями, обеспечивающими поддержание хорошего состояния физического здоровья сотрудников. Работа в центральной бухгалтерии ООО «Авангард» предполагает большую загруженность сотрудников, использование компьютерных программ и сидячее положение на протяжении всего рабочего дня. В связи с этим, с целью предотвращения профессиональных заболеваний в изучаемой нами организации предусмотрены официально разрешенные паузы во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня.

В связи с этим, в изучаемой нами организации действуют локальные нормативные документы, обеспечивающие должное соблюдение этих норм и правил. Компетенции, предусмотренные программой государственной

итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения Б,В,Г). Эффективность работы центральной бухгалтерии ООО «Авангард» обеспечивается также и за счет соблюдения сотрудниками норм и правил, которые обусловлены культурой делового общения.

3. ПРОВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО АУДИТА В ООО «АВАНГАРД» БУИНСКОГО РАЙОНА РТ И РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ЕЁ РЕЗУЛЬТАТАМ

3.1 Организация и планирование налогового аудита

Предварительный этап аудиторской проверки характеризуется оценкой системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, расчетом уровня существенности и определением аудиторских рисков. При ознакомлении с системой бухгалтерского учёта анализируются следующие данные экономического субъекта: учётная политика, принципы ведения бухгалтерского учёта, система налогообложения, документооборот, порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта, методики исчисления платежей по налогам и сборам. На этапе планирования аудита проверяется соответствие организации системы бухгалтерского и налогового учёта экономического субъекта действующим законодательным нормам, при этом нарушения не были выявлены. Бухгалтерский учёт экономического субъекта осуществляется его структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Отдел бухгалтерского учёта в ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет вертикальную структуру. Деятельность хозяйства разделена на части, каждой из которых занимается отдельный бухгалтер.



Рис. 3 – Организационная структура бухгалтерии

Таблица 14 – Опросник аудитора

№ п/п	Вопросы	Варианты ответов	
		Да	Нет
1	Утверждена ли на предприятии учетная политика?	+	
2	Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике?	+	
3	Главный бухгалтер предприятия имеет высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера?	+	
4	Главный бухгалтер проходит курсы повышения квалификации 1 раз в год?	+	
5	Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, которые способствуют повышению их квалификации?		+
6	Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии?	+	
7	Проводится ли на предприятии аттестация работников бухгалтерии, на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей?		+
8	Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца?	+	
9	Предприятие имеет график документооборота, и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию?		+
10	Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главный бухгалтер», «Московский бухгалтер», «Налоги и право» и т.п.)?		+
11	Применяют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии информационно-правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»?	+	
12	Используется ли официальная лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет?	+	
13	Обновляются ли не реже 1 раза в месяц данные официальной версии бухгалтерской программы?		+
14	Автоматизирован ли учёт участка «Расчеты по заработной плате»?		+
15	Автоматизирован ли более чем на 80 % бухгалтерский учёт на предприятии?		+
16	Есть ли на предприятии отдел внутреннего аудита?		+

Система бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта является эффективной и это объясняется тем, что при фиксации хозяйственных операций выполняются нижеприведённые требования: Хозяйственные операции в учёте правильно отражают временной период их осуществления; Операции отражены в правильных суммах; Операции на счетах бухгалтерского учёта отражены правильно и соответствуют действующим нормам законодательства и учетной политике; Возможность появления злоупотреблений ограничена. На предварительном этапе осуществляется оценка системы учёта и внутреннего контроля с использованием опросника

По данным опросника определена надёжность системы бухгалтерского учёта. Внутрихозяйственный аудиторский риск предприятия составляет:

$$8 / 16 \times 100 = 50 \%$$

К тому же было установлено следующее: хозяйство не имеет рискованных видов деятельности и нетрадиционных операций, не занимается внешнеэкономической деятельностью, не имеет дочерних и зависимых организаций. По итогам опроса можно сделать следующий вывод: организация системы бухгалтерского учета операций не в полной мере отвечает требованиям оперативности и достоверности.

Для определения эффективности работы системы внутреннего контроля используется опрос руководства экономического субъекта, который представлен в таблице 3.2 [11, с. 65].

По данным тестирования риск средств контроля рассчитывается следующим образом:

$$9 \times 16 / 100 = 56,25 \%$$

Система внутреннего контроля характеризуется «средним» уровнем надежности, а следовательно на неё полностью полагаться нельзя.

Риск необнаружения определяется по формуле [17, с. 85]:

$$PH = \frac{AP}{VXP \times PCK}; \quad (2)$$

где РН — риск необнаружения, %;

АР — аудиторский риск, %;

ВХР — внутрихозяйственный риск, %;

РСК — риск средств контроля, %.

Аудиторский риск принимается в размере 5 %, т. к. именно эта величина является наиболее часто используемой при аудите многих видов налогов. И, следовательно, риск необнаружения равен:

$$0,05 / (0,5 \times 0,5625) = 0,1777, \text{ то есть } 17,78 \%$$

Таблица 15 – Тест для определения эффективности работы системы внутреннего контроля

№ п/п	Вопросы	Вариант ответа	
		Да	Нет
1	Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов?	+	
2	Заключены ли договоры материальной ответственности с материально-ответственными лицами?	+	
3	Проводятся ли инвентаризации перед сменой материально-ответственных лиц?	+	
4	Проводятся ли внезапные инвентаризации кассы и складов?		+
5	Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства?	+	
6	Установлен ли круг подотчетных лиц?		+
7	Установлен ли период отчета подотчетных лиц по выданным им суммам?	+	
8	Совмещаются ли обязанности главного бухгалтера и кассира?		+
9	Проходит ли инвентаризация материальных ценностей перед составлением годового бухгалтерского отчета?	+	
10	Заработная плата сотрудникам выплачивается 2 раза в месяц (аванс и заработная плата)?		+
11	Подотчетные суммы сотрудникам, не отчитавшимся за предыдущие выданные суммы, не выдаются?	+	
12	Подотчетные суммы (кроме командировочных) сотрудникам, не указанным в списке подотчетных лиц, не выдаются?		+
13	Ведется ли контроль за использованием рабочего времени?		+
14	Отпускные сотрудникам выдаются за 3 дня до начала отпуска?		+
15	Имеет ли организация Правила внутреннего трудового распорядка и Правила техники безопасности?	+	
16	Знакомят ли вновь принятых работников с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности?	+	

Уровень риска определяется путем суммирования баллов, выставленных за ответы на вопросы. Сумма баллов сравнивается с диапазонами значений, которые представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Диапазон значений оценки рисков

Уровень риска	Диапазон значений в процентном отношении
Низкий	1–45 %
Средний	45–80 %
Высокий	80–100 %

На основе таблицы 16 определяется уровень степени оценки риска.

Таблица 17 - Уровень степени оценки риска

Риск	Диапазон значений в процентном отношении	Уровень риска
Внутрихозяйственный риск	50,0 %,	средний
Риск внутреннего контроля	56,25 %	средний
Риск необнаружения	17,78 %	низкий

Из данных таблицы 17 следует, что ВХР и РВК являются средними, а РН имеет низкий уровень, поэтому при проведении аудита можно снизить реальные трудозатраты, уменьшить объем выборки, применить менее трудоёмкие методы получения аудиторских доказательств.

Расчет уровня существенности, который будет использоваться в ходе аудиторской проверки, представлен в таблице 18. При исчислении используются данные «Отчета о финансовых результатах» и "Бухгалтерского баланса».

На основании значений, применяемых для нахождения уровня существенности, рассчитывается средняя арифметическая:

$(5691,50 + 7113,78 + 14110,18 + 68031,10 + 4837,18) : 5 = 19956,75$ тыс. руб.

Таблица 18 – Данные для расчета уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля от базового показателя, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (ЕУС), тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	113830	5	5691,50
Выручка	355689	2	7113,78
Валюта баланса	705509	2	14110,18
Собственный капитал	680311	10	68031,10
Общие затраты предприятия (себестоимость проданных товаров, работ, продукции, услуг + управленческие расходы)	241859	2	4837,18

Сильно влияющие на среднюю арифметическую (наибольшее и (или) наименьшее) значения следует отбрасывать. Возьмём допустимый уровень отклонений на уровне 50 %.

Процент отклонений минимального и максимального значения находится следующим образом:

$$(19956,75 - 4837,18) : 19956,75 \times 100 = 75,7 \%;$$

$$(68031,1 - 19956,75) : 19956,75 \times 100 = 240,9 \%.$$

Наименьшее значение отличается от среднего на 75,7 %, а наибольшее на 240,94 %, поэтому данные значения отбрасываются.

Определяем новое значение уровня существенности:

$$(5691,50 + 7113,78 + 14110,18) : 3 = 8971,82 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 8971,82 тыс. руб., необходимо его округлить до 9000 тыс. руб.

Выбор аудитором процедур основывается на оценке рисков. Чем выше аудиторская оценка рисков, тем более надежными и уместными должны быть аудиторские доказательства, получаемые аудитором в результате проверки. Успех аудиторской проверки во многом зависит от выбранного уровня существенности и установленного аудиторского риска. С учётом проведенного анализа разрабатывается общий план аудита, который отражает стратегию аудиторской проверки экономического субъекта. Общий план должен служить руководством в осуществлении программы аудита.

План налогового аудита представлен в таблице 18

Таблица 19 – Общий план налогового аудита

Проверяемая организация		ООО «Авангард»		
Период проведения налогового аудита		01.02.2018 – 14.02.2018		
Число человеко-часов		120		
Руководитель аудиторской группы		Вахитова А.Д.		
Состав аудиторской группы		Яковлева С.С., Петрова А.Ю.		
Планируемый аудиторский риск		5 %		
Планируемый уровень существенности		9000 тыс. руб		
№	Планируемый вид работ	Период приведения	Исполнитель	Рабочие документы
1	Получение информации о внутренних внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность	01.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Характеристика предприятия и аналитический обзор его деятельности
2	Оценка эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля	02.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Вопросник по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
3	Оценка аудиторского риска	03.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Справка-расчёт
4	Определение уровня существенности	04.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Справка-расчёт
5	Составление плана и программы налогового аудита	05.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	План и программа аудита
6	Предоставление экономическим субъектом необходимой документации	06.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Акт приема-передачи
7	Проведение налогового аудита экономического субъекта	07.02.2018 - 09.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Разработочные таблицы
8	Анализ и обработка полученных аудиторских доказательств.	10.02.2018 - 11.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Разработочные таблицы
9	Составление отчёта аудитора руководству экономического субъекта	12.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Отчет
10	Проверка качества устранения персоналом аудируемого лица выявленных искажений	13.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Отчет
11	Составление аудиторского заключения	14.02.2018	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	Аудиторское заключение

Программа аудита является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимый для практической реализации плана аудита. Составленная таким образом программа для проведения аудита служит подробной инструкцией ассистентам аудитора. Вид программы приведён в таблице 20.

Таблица 20– Программа налогового аудита

Проверяемая организация		ООО «Авангард»		
Период проведения налогового аудита		01.02.2018 – 14.02.2018		
Число человеко-часов		120		
Руководитель аудиторской группы		Вахитова А.Д.		
Состав аудиторской группы		Яковлева С.С., Петрова А.Ю.		
Планируемый аудиторский риск		5 %		
Планируемый уровень существенности		9000 тыс. руб		
№	Аудиторские процедуры	Время проведения	Исполнитель	Примечание
1	Анализ системы организации бухгалтерского учёта	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
2	Проверка норм учетной политики и правильности отражения операции на счетах бухгалтерского учета и раскрытия в отчетности	10 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
3	Проверка соблюдения плана счетов финансово-хозяйственной деятельности	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
4	Анализ системы внутреннего контроля и управления	10 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
5	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
6	Анализ учётной политики на соответствие системе учёта и специфике деятельности	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
7	Расчет уровня существенности	3 ч	Яковлева С.С.,	
8	Проверка соответствия данных между различными регистрами бухгалтерского учёта	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
9	Анализ системы налогообложения экономического субъекта	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
10	Анализ документооборота на предприятии	15 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
11	Определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
12	Проверка методики исчисления платежей по налогам и сборам	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
13	Проверка правильности исчисления и уплаты ЕСХН	8 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	
14	Проведение сверки расчетов с бюджетом по каждому налогу и сбору	10 ч	Яковлева С.С., Петрова А.Ю.	

Хотелось бы отметить, что для руководителей аудиторской организации программа аудита является средством контроля качества работы.

3.2 Сбор и оценка аудиторских доказательств

С настоящего время предприятие является плательщиком ЕСХН, транспортного налога, земельного налога, водного налога и налога на доходы физических лиц (является налоговым агентом). Согласно учётной политике для целей налогообложения в ООО «Авангард» Буинского района РТ применяется специальный налоговый режим – единый сельскохозяйственный налог. Следовательно, экономический субъект освобождается от уплаты налога на имущество и налога на прибыль, а также не является плательщиком НДС [13, с. 130]. Применение ЕСХН является правомерным, так как хозяйство является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Действующая ставка налога составляет 6 % [1].

Проверка налоговой декларации по ЕСХН показала, что декларация заполнена правильно, при арифметическом подсчёте ошибок не обнаружено. Налоговая база по налогу рассчитана верно.

Учёт расчётов с бюджетом ведётся на счете 68.12 «Расчёты по ЕСХН». Анализ данных синтетического учёта по счету 68.12 показал, что бухгалтерские проводки составляются согласно действующему плану счетов.

Проверка правильности отражения бухгалтерских проводок при расчётах с бюджетом представлена в рабочем документе аудитора (табл. 3.8).

По данным проверки расхождений не выявлено. Бухгалтерские проводки составлены правильно.

Проверка декларации по транспортному налогу показала, что по всем транспортным средствам налоговая база и ставка налога определены верно, и в ней не обнаружены ошибки. Организация вовремя сдала отчётность по транспортному налогу и уплатила его.

Проведённый анализ деклараций по земельному и водному налогам показал, что они также оформлены без ошибок.

Таблица 21 – Рабочий документ аудитора «Учет расчётов с бюджетом»

Содержание хозяйственных операций	По данным бухгалтерского учёта			По данным налогового аудита			Отклонения по сумме, руб.
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	
Уплачен налог на доходы физических лиц	68.01	51	9782113	68.01	51	9782113	-
Перечислен ЕСХН в бюджет	68.12	51	2115819	68.12	51	2115819	-
Уплачен транспортный налог	68.07	51	414720	68.07	51	414720	-
Уплачен земельный налог	68.10	51	988	68.10	51	988	-
Уплачен водный налог	68.10	51	9466	68.10	51	9466	-
Перечислены взносы по социальному страхованию	69.01	51	1823438,81	69.01	51	1823438,81	-
Уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	69.02	51	15912331,92	69.02	51	15912331,92	-
Уплачены страховые взносы на обязательное медицинское страхование	69.03	51	2945382,61	69.03	51	2945382,61	-

Для проверки правильности исчисления страховых взносов проводится сличение учётных данных с показателями карточек по начислению страховых взносов, главной книги и РСВ-1. Воспользуемся рабочим документом РД-5б, представленном в таблице 22. Налогооблагаемая база рассчитана верно, отклонения по сумме не выявлены. В ООО «Авангард» Буинского района РТ применяются пониженные тарифы страховых взносов для сельскохозяйственных товаропроизводителей: в ПФ РФ – 21 %, в ФСС РФ -2,4 %, в ФОМС РФ – 3,7 % [3]. При проверке РСВ-1 и ФСС-4 ошибки не обнаружены, формы заполнены верно. Экономический субъект своевременно перечисляет страховые взносы.

Таблица 22 – Проверка правильности исчисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Вид взноса	Налогообла-гаемая база	Ставка налога	По данным бухгалтерского учёта			По данным налогового аудита			Откло-нения
			Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	
ПФ РФ	76051393,6	21,0%	20 (25, 26, 44 ...)	69.02	15970792,66	20 (25, 26, 44 ...)	69.02	15970792,66	-
ФСС РФ	75976617,0	2,4%	20 (25, 26, 44 ...)	69.01	1823438,81	20 (25, 26, 44 ...)	69.01	1823438,81	-
ФОМС РФ	76051393,6	3,7%	20 (25, 26, 44 ...)	69.03	2813901,56	20 (25, 26, 44 ...)	69.03	2813901,56	-
Обязательное со-циальное страхо-вание от несчаст-ных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	75976617,0	1,2%	20 (25, 26, 44 ...)	69.11	911719,40	20 (25, 26, 44 ...)	69.11	911719,40	-

Проверка исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц проводилась выборочным методом, с использованием формы 2-НДФЛ (Приложение б). Для этого были проверены каждый 15 документ. По результатам проверки выяснено, что налоговая база и ставка налога указаны верно и применены установленные законом налоговые вычеты. Отчетность по НДФЛ сдавалась своевременно.

3.3 Заключительный этап налогового аудита и рекомендации по её результатам

На основании Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» был проведён налоговый аудит в ООО «Авангард». По её результатам составлено немодифицированное аудиторское заключение, следующего вида:

Аудиторское заключение по результатам налогового аудита

Аудируемое лицо

Наименование: ООО «Авангард»

Место нахождения: Государственная регистрация: Мы провели аудит прилагаемой налоговой отчетности ООО «Авангард» Буинского района РТ за период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно. Налоговая отчетность предприятия состоит из:

1. Налоговой декларации по ЕСХН;
2. Налоговой декларации по транспортному налогу;
3. Налоговой декларации по земельному налогу;
4. Налоговой декларации по водному налогу;
5. Налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц;
6. Сведений о численности работников;
7. Декларации о страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ и ФОМС РФ.

Ответственность за составление и представление этой налоговой отчетности несёт бухгалтерия ООО «Авангард». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения налогового учёта законодательству Российской Федерации на основе проведённого аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом "Об аудиторской деятельности";
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в налоговой отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил налогового учета, применяемых при составлении налоговой отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления налоговой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности налоговой отчетности и её соответствии законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, налоговая отчетность ООО «Авангард» Буинского района РТ достоверно отражает во всех существенных отношениях сведения о расчётах с бюджетом по налогам и сборам и о расчётах по социальному страхованию и обеспечению с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, в части составления налоговой отчетности.

14 февраля 2019 г.

При планировании и проведении налогового аудита было проверено соблюдение положений налоговой политики предприятия и действующего законодательства по налогообложению.

Аудиторская проверка налогообложения на предприятии показала, что нарушений в данной области учёта обнаружено не было. Данные налоговых деклараций можно считать достоверными.

Система внутреннего контроля недостаточно эффективна, а именно работа по ведению налогового учёта возложена на главного бухгалтера и как следствие не подлежит проверке со стороны других бухгалтеров [26, с. 54].

Несмотря на то, что предприятие находится на специальном налоговом режиме, руководством рассматривается возможность перехода на обычный режим налогообложения.

Способом совершенствования налогообложения в ООО «Авангард» Буинского района РТ является внедрение внутреннего аудита.

Под внутренним аудитом понимается независимая оценка эффективности и надежности системы контроля всех сфер деятельности предприятия, таких как маркетинг, производство, отделы продаж, инвестиционная деятельность, финансовый сектор, персонал.

Система внутреннего контроля в некоторой степени имеется на каждом предприятии, и в основном осуществляется с помощью создания ревизионных комиссий. Однако деятельность ревизионных комиссий не совсем эффективна с точки зрения обеспечения полного контроля, так как зачастую её работа сводится к проведению инвентаризации и составлению требуемой документации. В свою очередь система внутреннего контроля является необходимым инструментом для руководства предприятия, который позволяет снизить коммерческие, внутрипроизводственный риски предприятия, а также обеспечивает его эффективную деятельность и развитие. Поэтому, более рациональным является формирование в компаниях специального структурного подразделения – службы внутреннего аудита [30, с. 144].

Непосредственно в ООО «Авангард» Буинского района РТ целесообразнее выделить одного работника, а не заводить целый штат службы внутреннего контроля, так как с экономической точки зрения это будет дешевле. Однако, данный работник должен быть высококвалифицированным специалистом с высшим экономическим образованием, иметь опыт бухгалтерской и экономической работы, а также не иметь судимостей.

При должной организации внутренний аудит способствует повышению ответственности руководителей структурных подразделений и материально

ответственных лиц предприятия за выполнением ими своих обязанностей, предотвращению негативных явлений при осуществлении хозяйственных операций, связанных с движением имущества и обязательств экономического субъекта. В свою очередь, внутренний аудит в значительной мере является информационной базой для внешнего аудита, проводимого в отдельных хозяйствующих субъектах в обязательном порядке согласно законодательству.

Следует отметить, что ООО «Авангард» Буинского района РТ согласно Федеральному закону № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не подлежит обязательному аудиту. Однако потребность во внутреннем аудите в последнее время появляется и у таких предприятий, что является следствием усложнения законодательных норм, которые призваны регулировать как механизмы управления организаций, так и их экономические отношения с партнёрами и государством. Также внутренний аудит требуется для предотвращения излишнего, неэффективного использования материальных и денежных ресурсов экономического субъекта, для своевременного выхода из финансовых трудностей, путем разработки и реализации рекомендаций. Иными словами, внутренний аудит – это непрерывный процесс контроля за эффективностью осуществления управления деятельностью предприятия и её структурных подразделений.

На внутреннего аудитора возлагаются следующие обязанности:

- контроль всех процессов, происходящих на предприятии, с целью их анализа и оценки;
- обеспечение соблюдения законодательства, нормативных актов, требований учётной политики, инструкций, решений и указаний руководства предприятия;
- контроль за достоверностью составления бухгалтерской и налоговой отчетности;
- проверка наличия, состояния имущества, своевременности внесения в бюджет налогов и платежей во внебюджетные фонды, эффективности

использования финансовых, трудовых и материальных ресурсов, соблюдение правил установления и применения цен, тарифов;

- разработка и представление обоснованных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского и налогового учётов;

- проведение подготовки к проверкам внешнего аудита, налоговой инспекции и иных органов внешнего контроля.

Следующим направлением совершенствования системы налогообложения является применение системы «Контур.Экстерн».

Данный сервис позволяет сдавать отчетности во все виды контролирующих органов, таких как ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и другие. Это означает, что пользователь освобождается от сдачи отчетности в бумажном виде или на электронных носителях с дублированием на бумаге, то есть ему не придётся тратить время в очередях контролирующих органов. Также система «Контур.Экстерн» интегрируема с различными бухгалтерскими программами, в том числе с применяемой в ООО «Авангард» Буинского района РТ программой 1С Предприятие 8.2, следовательно появляется возможность отправлять отчёты прямо из этой программы.

Преимуществом этой системы является также:

- постоянное обновление при изменениях в законодательных нормах, только актуальные формы отчётов, т. е. пользователям не придётся отслеживать и устанавливать обновления;

- полная конфиденциальность информации. Отчеты хранятся на защищённых серверах системы;

- правильное составление отчётов, так как перед отправкой отчёт проходит полную арифметически-логическую проверку на соответствие действующему формату, восторенная система позволяет отследить все возможные ошибки и исправить их до отправки в контролирующий орган;

- уверенность в своевременном формировании отчётов. Подтверждение даты отправки документа приходит мгновенно;

- возможность доступа в Единый государственный реестр юридических лиц и Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, в которых содержатся регистрационные сведения об организациях-контрагентах;

- постоянная информированность о сдаче отчёта или о требованиях контролирующих органов благодаря e-mail и SMS-оповещениям;

- многопользовательский режим работы, заключающийся в том, что на предприятии может быть организовано множество точек подключения к системе, также возможен доступ и через мобильные устройства с выходом в интернет, то есть всегда имеется доступ к отчетам;

- доступ к дополнительным бесплатным сервисам, таким как справочно-правовой веб-сервис «Норматив», финансовый анализ, электронный документооборот с контрагентами и вебинары по актуальным бухгалтерским темам.

Также для совершенствования системы налогообложения необходимо предусмотреть разработку графика документооборота по учёту расчётов с бюджетом (табл. 23) [20, с. 61-62].

Таблица 23– График документооборота по учёту расчётов с бюджетом

Наименование документа	Количество экземпляров	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Составитель	Срок представления	Ответственный за проверку	Срок проверки
Налоговая декларация по ЕСХН	1	Бухгалтерия	Ежегодно не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом	Главный бухгалтер	1 день
Налоговая декларация по транспортному налогу	1	Бухгалтерия	Ежегодно до 1 февраля года, следующего за отчетным годом	Главный бухгалтер	1 день
Налоговая декларация по земельному налогу	1	Бухгалтерия	Ежегодно до 1 февраля года, следующего за отчетным годом	Главный бухгалтер	1 день
Налоговая	1	Бухгалтерия	Ежеквартально,	Главный	1 день

декларация по водному налогу			не позднее 20 числа месяца следующего за периодом отчетности	бухгалтер	
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ, ОМС (Форма РСВ-1)	1	Бухгалтерия	Ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за периодом отчетности	Главный бухгалтер	1 день
Сведения о доходах физических лиц за год 2-НДФЛ	1	Бухгалтерия	Ежегодно до 01 апреля следующего за отчетным годом	Главный бухгалтер	1 день
Отчет в Фонд социального страхования (Форма 4-ФСС)	1	Бухгалтерия	Ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за периодом отчетности	Главный бухгалтер	1 день
Сведение о среднесписочной численности работников	1	Бухгалтерия	Ежегодно не позднее 20 января года, следующего за отчетным годом	Главный бухгалтер	1 день

С помощью данного графика документооборота экономический субъект может упорядочить внутреннюю деятельность, так как от чёткого определения направлений и сроков движения конкретных документов зависит упорядоченность рабочего процесса, происходит предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации [9].

Для совершенствования проведения налогового аудита, необходимо разработать различные рабочие документы для облегчения работы аудитора, уменьшения сроков проведения аудита, а также повышения качества выполняемых аудиторских процедур.

Как было отмечено ранее, руководством предприятия рассматривается переход на обычный режим налогообложения, в связи с чем в качестве совершенствования налогового аудита можно рекомендовать программу

аудита по разделу «Налогообложение прибыли» (Приложение 7). Данная форма программы позволяет детально раскрыть каждую аудиторскую процедуру. Подробность программы объясняется тем, что она, как правило, является своего рода инструкцией для сотрудников, участвующих в аудите, а также инструментом контроля правильности выполнения работы. Программа предполагает, что все члены аудиторской группы знают, какие требования им предъявляются.

Также для определения объема и характеристик первичной документации, подлежащей аудиту, нами предлагается использование следующей формы документа, представленного в таблице 24.

Данный документ позволит аудитору более подготовленно подойти к проведению основных аудиторских процедур по данному разделу учёта, а также обоснованно определить объём выборки и способы, необходимые для отбора элементов в проверяемую совокупность. Кроме того, предварительный анализ системы первичного учёта даст возможность оценить качество первичной учетной документации, которая будет использоваться аудитором в качестве аудиторских доказательств.

Таблица 24 - Определение объёма и характеристик первичной документации, подлежащее аудиту

Раздел первичного учёта	Типовая хозяйственная операция	Количество совершаемых операций за определённый период	Примерный объём первичной документации, оформляющей и сопровождающий одну типовую операцию, в том числе создаваемой в организации (указать через дробь)	Общий объём первичной документации по типовым операциям, в том числе создаваемой в организации (указать через дробь)	Наличие автоматизации при создании документа (есть – «+», нет – «-»)	Процент объёма первичной документации по типовой операции (или по разделу учёта) в общем массиве первичной документации
Расчёты с бюджетом по налогам	1. Начислен ЕСХН	20			есть	
	2. Начислен НДФЛ	20			есть	
	3. Начислен земельный налог	20			есть	
	4. Начислен транспортный налог	20			есть	
	...					
Итого по разделу						

Следующим рабочим документом, предлагаемого нами для совершенствования налогового аудита, является макет рабочего документа «Аудит синтетического и аналитического учёта» (табл. 25).

Таблица 25 - Макет рабочего документа «Аудит синтетического и аналитического учёта (использование процедуры контроля)»

Номер и наименование счёта	Данные регистров синтетического учёта	Данные регистров аналитического учёта	Данные на основании первичных документов	Выявление расхождений	Рекомендации аудитора
68.02 «Налог на добавленную стоимость»	Данные ведомостей № 38-АПК, 39-АПК, 40-АПК, 41-АПК, 53-АПК, 85-АПК, журнала-ордера № 8-АПК, Главной книги (при журнально-ордерной форме учёта) Данные ведомостей формы № В-5, № В-6, № В-7 (при упрощенной форме) Данные ведомостей, журналов ордеров по дебету и кредиту счетов расчётов (при автоматизированном учёте)	Данные ведомости № 32-АПК	Данные счетов-фактур, карточек		
68.01 «Налог на доходы физических лиц»		Данные ведомости № 37-АПК	Данные договоров, таблицей учета использования рабочего времени и учета заработной платы (ф. № Т-12), нарядов, путевых листов, расчетно-платежных, расчетных и платежных ведомостей (ф. № Т-49, Т-51 и Т-53),		
68.04 «Налог на прибыль»			Данные книги доходов и расходов		
68.07 «Транспортный налог»			Данные договоров купли-продажи, бухгалтерской справки-расчета		
68.11 «ЕСХН»			Данные книги доходов и расходов		

Применение этого документа позволяет выявить расхождения между данными синтетического и аналитического учёта, а следовательно, и не пропустить ошибки в учёте проверяемой организации [27, с. 50]. Ведь при наличии расхождений между данными синтетического и аналитического учёта составленная отчётность аудируемого лица не может быть признана достоверной.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Согласно цели, поставленной в данной выпускной квалификационной работе, нами были разработаны меры по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта на исследуемом предприятии. Также были раскрыты понятие «налоговый аудит», его этапы, цель, задачи и процедуры, была проанализирована финансово-хозяйственная деятельность ООО «Авангард» Буинского района РТ, была исследована правильность начисления и уплаты налогов и сборов в бюджеты различных уровней, проанализирована система бухгалтерского учёта и внутреннего контроля.

Налоговый аудит представляет собой выполнение аудиторской фирмой специального задания по анализу бухгалтерских и налоговых отчётов предприятия для выражения мнения о степени достоверности и соответствия их законодательству, способа формирования, отражения в учёте и уплаты предприятием налогов и сборов в бюджеты разных уровней и внебюджетные фонды.

В первой главе были рассмотрены понятие налогового аудита, а также были представлены мнения различных авторов по определению налогового аудита. Были рассмотрены три основных этапа налогового аудита и аналитические процедуры, применяемые в процессе налогового аудита. В ходе исследования было выяснено, что процедуры налогового аудита подразделяются на типовые аудиторские процедуры по существу (инспектирование, пересчет, наблюдение, запрос, подтверждение, повторное проведение, аналитические процедуры) и специфические аудиторские процедуры (контроль за соблюдением налоговой политики, сопоставление данных бухгалтерской и налоговой отчетности и т.д.). Что касается проведения налогового аудита, то было выяснено, что она может проводиться как отдельно, так и в составе общего аудита.

Также в первой главе были рассмотрены сопутствующие налоговому аудиту услуги, которые нужно чётко разграничивать с налоговым аудитом, так как их цель и результат различны.

Во второй главе данной выпускной квалификационной работы приведена экономическая характеристика деятельности ООО «Авангард» Буинского района РТ. В связи с этим, основываясь на содержание второй главы, мы можем сделать следующие выводы:

- ООО «Авангард» имеет достаточно большие площади сельскохозяйственных угодий, которые, в соответствии с полученными данными из годовых отчетов, имеют тенденцию роста. Так, 2018 году площадь сельскохозяйственных угодий изучаемой организации достигла значения 19153 га, что на 5138 га больше, чем в 2014 году;

- на 2018 год наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий составляет площадь пашни – 90,4%, вторую по величине земельную площадь занимают пастбища – 9,6%;

- наибольший удельный вес в структуре денежной выручки, полученной ООО «Авангард» за реализацию произведенной продукции, занимает продукция отрасли свиноводства – 74,78 % (в среднем за последние 5 лет). Наряду с этим в ООО «Авангард» развивается и отрасль растениеводства. В общей структуре товарной продукции на долю растениеводства приходится 19,94% от стоимости всей реализованной продукции. В ООО «Авангард» также развивается и направления молочного и мясного скотоводства. Так, в общей структуре готовой продукции величина выручки от реализованного за пять лет молока составляет 2,40%, а мяса КРС – 2,88 %;

- показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Авангард» с 2014 по 2017г. имели тенденцию роста. Но в 2018 г. значения данных показателей существенно снизились. Так к 2018 году показатель фондооснащенности достиг 13 620 тыс.руб на 100 га сельхозугодий, что на 221 тыс.руб. больше, чем в 2014 году, но на 4220 тыс. руб. меньше, чем в

2017 году. Показатель фондовооруженности труда увеличился на 164 тыс.руб. в 2018 году, по сравнению с 2014 годом, но данное значение на 1108 тыс.руб. ниже, чем в 2017г.

- на основании произведенных в данной главе расчетов, мы также можем сказать, что ООО «Авангард» Буинского района РТ имеет не достаточно устойчивое финансовое положение. Но с учетом того, что к концу 2018 года данная организация значительно улучшило свои финансовые показатели по сравнению с предыдущими годами, мы можем спрогнозировать увеличение уровня финансовой устойчивости в следующем отчетном периоде.

В третьей главе был проведён налоговый аудит и по её результатам составлено немодифицированное аудиторское заключение.

В качестве совершенствования налогообложения в ООО «Авангард» Буинского района РТ было предложено: внедрение внутреннего аудита (непосредственно в ООО «Авангард» целесообразнее выделить одного работника, а не заводить целый штат службы внутреннего контроля); применение системы «Контур.Экстерн» (СКБ Контур) (позволяет сдавать отчетности во все виды контролирующих органов); разработка графика документооборота по учёту расчётов с бюджетом.

Несмотря на то, что предприятие находится на специальном налоговом режиме, руководством рассматривается возможность перехода на обычный режим налогообложения. В связи с чем, в качестве совершенствования налогового аудита нами предложена программа аудита по разделу «Налогообложение прибыли». Рекомендациями по совершенствованию налогового аудита является разработка различных рабочих документов для облегчения работы аудитора, уменьшения сроков проведения аудита, а также повышения качества выполняемых аудиторских услуг. Для этих целей нами разработаны рабочий документ «Определение объёма и характеристик первичной документации, подлежащее аудиту», а также макет рабочего документа «Аудит синтетического и аналитического учёта».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2015) // [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Федер. закон: от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»
3. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» [Федер. закон: от 27 июля 2009 г. № 212-ФЗ (ред. от 29.12.2015)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»
4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23 сентября 2002 г. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»
5. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 696 от 23 сентября 2002 г. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»
6. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 532 от 7 октября 2004 г. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»
7. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры», утверждено постановлением Правительства Российской Федерации № 228 от 16 апреля 2005 г. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»

8. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (Одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000; протокол №1) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»

9. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учёте (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант плюс»

10. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 // Справочно-правовая система «Консультант плюс»

11. Акимова Е. В. Риски в аудиторской деятельности / Е. В. Акимова // Справочник экономиста. – 2014. - № 2 – 138 с. (55-70)

12. Акулич Е.И. Сущность налогового аудита / Е. И. Акулич // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы международных науч. конф. – М.: РИОР, 2011. – с. 177-180

13. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник / И.М. Александров. – 10-е изд, перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К'», 2010. – 228 с.

14. Аудит. Теория и практика: учебник для бакалавров / Н. А. Казакова, Г. Б. Полисюк [и др.]: под общ. ред. Н. А. Казаковой. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 385 с.

15. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент», (профиль «Управленческий и финансовый учет»): учебник для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению «Экономика» / Р. П. Булыга и др.; под ред. Р. П. Булыги;

Финансовый ун-т. при Правительстве Российской Федерации. – М.: ЮНИТИ, 2015. – 431 с.

16. Бажин И.А. Налоговый аудит: объект, цели, задачи / И.А. Бажин. // Аудиторские ведомости. - 2011, №4 – с. 56-60

17. Булыга Р. П. Основы аудита / Р. П. Булыга // Ростов н/Д: Феникс, 2010. – 317 с.

18. Василенко А.А. Характеристика специфических аудиторских процедур налогового аудита / А.А. Василенко // /Фундаментальные исследования. – 2013, - № 4 – с. 1181-1184

19. Вахитова А.Д. Основные этапы планирования налогового аудита // В сборнике статей Международной научно-практической конференции «Инструменты современной научной деятельности»: в 3 ч. Ч.1- Самара: АЭТЕРНА, 2017. – С. 31-33

20. Вахитова А.Д. Рекомендация по совершенствованию бухгалтерского и налогового учёта на предприятии // В сборнике статей Международной научно-практической конференции «Новая наука: современное состояние и пути развития»: в 4 ч. Ч.1- Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2017. – С. 61-64

21. Вахитова А.Д., Шарафетдинова А.И. Основные принципы документирования аудиторской проверки // В сборнике статей Международной научно-практической конференции «Инструменты современной научной деятельности»: в 3 ч. Ч.1- Самара: АЭТЕРНА, 2017. – С. 34-37

22. Гутцайт, Е. М. Аудит и другие науки / Е. М. Гутцайт; Федеральное гос. образовательное учреждение высш. проф. образования «Акад. бюджета и казначейства Министерства финансов Российской Федерации». – М.: ВивидАрт, 2011. – 373 с.

23. Данилевский Ю.А. Аудит: Учебное пособие. - 2 изд. перераб. и доп. - М.: ИД «ФБК-Пресс», 2010 – 231 с.

24. Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие для бакалавров / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2014. – 640 с.

25. Закирова А.Р. Ключевые показатели эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. - 2011. - № 26. - С. 102 - 105

26. Закирова А.Р. Организация системы внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2011. - № 3.2. – С. 52-55

27. Закирова А.Р., Ситдикова Р.Д. Сбалансированная система показателей деятельности предприятия как инструмент анализа и поддержки принятия решений // В сборнике: Перспективы развития науки и образования сборник научных трудов по материалам Международной научно - практической конференции: в 13 частях. - 2015. - С. 49 - 52

28. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Проблема достоверности доказательств в аудите // В сборнике: Современные тенденции в образовании и науке сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 14 частях. - Тамбов, - 2014. - С. 44-45

29. Каширова М.П. Налоговый аудит – новое направление в аудиторской деятельности / М.П. Каширова. // Аудиторские ведомости, - 2009, №8 – с. 24-28

30. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. - 2017, № 57. - С. 144 - 149

31. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исхаков А.Т. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017, Т. 9. № 4 (34). - С. 23 - 28.

32. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. - 2017, № 7 (9). - С. 108-112.

33. Кришталева Т.И. Особенности аудита налогообложения / Т.И. Кришталева // Все для бухгалтера. 2011. - №12 [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы "Консультант плюс"

34. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2017, Т. 10. № 1. - С. 30 - 33.

35. Миронова О.А., Ханафеев Ф.Ф. и др. Налоговое администрирование: учеб, для студентов вузов / под ред. О.А. Мироновой. Ф.Ф. Ханафеева. - 3-е изд. - Йошкар-Ола: ООО «Стринг». - 2013. - 418 с.

36. Миронова О.А. Налоговый аудит России: урегулирование налоговых споров / О.А. Миронова // Аудиторские ведомости, - 2012, №9 – с. 33-49

37. Миронова О.А., Азарская М.Л. Аудит: теория и методология: учеб пособие. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, - 2007. 4-5(16), - с. 18-19

38. Морозова Ж.А. Налоговый аудит: практическое руководство. - М.: Налог Инфо; Статус-Кво 97, - 2011. - 240 с.

39. Орлов Д.В. Развитие методологии и организации налогового аудита в коммерческих банках: дис. канд. экон. наук/ Д.В. Орлов. М., - 2011. – 265 с.

40. Парушина Н. В. Аудит: учебник / Н.В. Парушина, С. П. Суворова // 2 изд., перераб и доп. – М.: ИД «ФОРУМ», 2011. – 288 с.

41. Подольский В.И. Аудит: учебник для бакалавров/ В.И. Подольский, А.А. Савин. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, - 2013. – 587 с.

42. Попов М.В. Налоговый аудит в структуре аудиторской деятельности / М.В. Попов // Аудиторские ведомости, - 2009, №11 [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы "Консультант плюс"

43. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарёва. – М.: КНОРУС, 2011. – 416 с.
44. Рябова М. А. Аудит: учебное пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова // Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 199 с.
45. Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / М. О. Санникова. – Саратов, Буква: 2015. – 301 с.
46. Санникова, М. О., Санников, А. С. Методика проверки оценочных значений при проведении аудита // Аграрная наука в XXI веке: проблемы и перспективы: Сборник статей IX Всероссийской научно-практической конференции. / Под ред. И. Л. Воротникова. – Саратов: Буква, 2015. – с. 394-397
47. Суйц, В.П. Аудит: учеб. пособие для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования, обучающихся по специальностям «Экономика и бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» / В.П. Суйц, В.А. Ситникова. – 3-е изд., стер. – М.: КноРус, 2012. – 167 с
48. Теория аудита: учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» / С. И. Жминько и др.; отв. редакторы: Оксана Морозова, Наталья Калиничева. – Ростов н/Д: Феникс, 2012. – 443 с.
49. Усатова Л.В. Организация процесса налогового аудита расходов // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. – № 24. – С. 26–31
50. Фахретдинова Э.Н. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса // Наука и образование в жизни современного общества. 64 Сборник научных трудов по материалам Международной научно - практической конференции. - 2015. - С. 145 - 147.
51. Филиппьев, Д. Ю. Основы аудита: учеб. пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит», 080107 «Налоги и налогообложение» / Д. Ю. Филиппьев, Н. В. Пислегина. – 2-е изд.,

перераб. – Барнаул: Изд-во Алтайской академии экономики и права, 2012. – 219 с.

52. Шешукова Т.Г., Орлов Д.В. Налоговый аудит как самостоятельное направление аудиторской деятельности/ Т.Г. Шешукова, Д.В. Орлов // Вестник пермского университета: сб. ст. – Пермь, 2011. – с. 62-69.

53. Юдина, Г.А. Основы аудита: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : КноРус, 2012. – 382 с.

Приложение А

Программа аудита по разделу «Налогообложение прибыли»

Аудиторская организация _____
 Аудируемое лицо _____
 Период проверки _____
 Руководитель аудиторской группы _____
 Лицо, составившее документ (ФИО) _____
 Дата составления документа _____
 Лицо, проверившее документ (ФИО) _____
 Дата проверки документа _____

Предпосылка	Цель аудита	Направление проверки	Рекомендуемая аудиторская процедура
Существование	Проверить реально ли существуют расходы по налогу на прибыль и налоговое обязательство перед бюджетом, отраженные в финансовой отчетности, и относятся ли они к отчетному периоду	<ul style="list-style-type: none"> - проверяется обоснованность и правильность признания и формирования доходов и расходов при установлении налоговой базы по налогу на прибыль; - определяются причины возникновения постоянных и временных разниц, обоснованность их признания в отчетном периоде 	Проверка документов и бухгалтерских записей, подтверждение и запрос
Полнота	Проверить в полном ли объеме в финансовой отчетности отражен расход по налогу на прибыль и налоговое обязательство перед бюджетом	<ul style="list-style-type: none"> - проверяется полнота отражения в налоговом учете доходов и расходов от реализации, внереализационных доходов и расходов; - выявляются факторы, свидетельствующие об отсутствии неучтенных доходов, безосновательных расходов; - проверяется полнота отражения расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, а также текущего налогового обязательства перед бюджетом в финансовой отчетности 	Запрос и подтверждение, тестирование, проверка документов и бухгалтерских записей, инспектирование, подсчет, аналитические процедуры
Оценка (измерение)	Проверить правильность расчётов расхода	<ul style="list-style-type: none"> - проверяется правильность оценки доходов и расходов; - устанавливается правильность 	Выборочная проверка первичных

	по налогу на прибыль и налогового обязательства перед бюджетом, указанных в финансовой отчётности, и проверить правдивость отражения результатов деятельности организации	стоимостной оценки продаж и отсутствие оснований для специального контроля уровня применяемых цен, которые предусмотрены ст. 40 НК РФ; - проверяется правильность определения нормируемых расходов для целей налогообложения в соответствии с главой 25 НК РФ; - проверяется правильность определения налоговой базы по отдельным видам доходов (отдельным видам деятельности), которые указаны в главе 25 НК РФ; - проверяется правильность расчёта условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, а также текущего налогового обязательства	документов; подсчёт данных по доходам, расходам, постоянным, временным разницам, сверка их с данными, которые отражены в бухгалтерском учёте; арифметическая проверка нормируемых расходов
Классификация	Проверить правильно ли распределены налоговые обязательства организации по видам, в том числе на текущие и отложенные	- проверяется обоснованность отнесения доходов и расходов к определённым видам исходя из главы 25 НК РФ; - проверяется правильность классификации разниц, которые отражены в бухгалтерском учёте (постоянные и временные); - проверяется правильность классификации временных разниц (налогооблагаемые и вычитаемые)	Тестирование, проверка документов и бухгалтерских записей, запрос и подтверждение, инспектирование, подсчёт, аналитические процедуры
Представление и раскрытие	Проверить правильно ли раскрыты в финансовой отчётности расход по налогу на прибыль и текущее налоговое обязательство, и достаточно ли их детализировали	-проверяется правильность и адекватность раскрытия обязательства по уплате налога, а также расхода по налогу на прибыль; -проверяется раскрытие в отчётности всех существенных показателей (ОНА и ОНО, ПНА (ПНО) и текущего налога на прибыль.	Инспектирование, подсчёт, аналитические процедуры, взаимоувязка показателей отдельных форм отчётности

Руководитель аудиторской организации

(подпись)

(расшифровка)

Руководитель аудиторской группы

(подпись)

(расшифровка)

Приложение Б

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Авангард» Буинского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.