**Оглавление**

[Введение 5](#_Toc486040853)

[Глава 1. «Учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость» 9](#_Toc486040854)

[1.1 Нормативно правовая база регулирования вопроса НДС. 9](#_Toc486040855)

[1.2 Порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость. 27](#_Toc486040856)

[1.3 Особенности бухгалтерского отражения расчетов налога на добавленную стоимость 32](#_Toc486040857)

[Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и расчётов по налогу на добавленную стоимость 35](#_Toc486040858)

[2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО Иколайн 35](#_Toc486040859)

[2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО Иколайн 38](#_Toc486040860)

[2.3 Организация учета по налогу на добавленную стоимость в ООО Иколайн 52](#_Toc486040861)

[Глава 3. Аудит налога на добавленную стоимость в ООО Иколайн 61](#_Toc486040862)

[3.1 Аудит НДС в ООО Иколайн по 1 кварталу 2016 года. 61](#_Toc486040863)

[3.1 Методика и процедуры аудиторской проверки операций расчетов с бюджетом по НДС 62](#_Toc486040864)

[3.2 Сравнение режимов налогообложения. 68](#_Toc486040865)

[Заключение 74](#_Toc486040866)

[Список литературы 78](#_Toc486040867)

# **Введение**

Одним из экономических рычагов, которые использует государство для воздействия на рыночную экономику, являются налоги. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора для воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Налоги и сборы являются основным источником формирования бюджета. Из бюджета финансируются государственные и социальные программы, обеспечивается существование и функционирование самого государства. Взаимосвязь бюджета и налогов обусловлена фискальным характером налогов.

Внешне для покупателя НДС напоминает налог с оборота или налог с продаж: продавец добавляет его к стоимости продаваемых товаров, работ или услуг. Однако в отличие от оборотных налогов или налогов с продаж, в случае, когда покупатель также является плательщиком НДС (то есть покупает облагаемые налогом товары или услуги для использования в производстве других товаров или услуг), он имеет право получить налоговый вычет. То есть вычесть из суммы налога ту часть, которую он уплатил своему поставщику за облагаемые налогом товары, работы или услуги.

Таким образом, данный налог является косвенным, а его бремя ложится в итоге не на торговцев, а на конечных потребителей товаров и услуг. В платёжных документах НДС выделяется отдельной строчкой.

Такая система налогообложения (по сути, являющаяся модификацией налога с продаж) создана для решения нескольких задач.

Во-первых, распределение уплаты налога в бюджет между стадиями производственно-коммерческого цикла позволяет избежать каскадного эффекта, то есть многократного взимания налога с одной и той же стоимости. В современной экономике при производстве товаров или предоставлении услуг происходит множество затрат, поэтому наличие каскадного эффекта может привести к существенному увеличению суммы выплачиваемого налога.

Во-вторых, распределение обязанности по уплате налога в бюджет между различными налогоплательщиками позволяет минимизировать риски уклонения от налогообложения. В системе налога с продаж уклонение от налога розничным продавцом означает потерю всей суммы налога, в условиях НДС неуплата налога одним участником производственно-коммерческого цикла не исключает возможности получения этой же суммы на последующих стадиях производства (перепродажи). Это, естественно, не исключает наличия собственных, более сложных технологий уклонения от НДС.

В-третьих, НДС в условиях современной экономики позволяет «очистить» экспортируемые товары от национальных налогов и взимать косвенный налог по принципу «страны назначения». Не только освобождение от взимания НДС с экспортера, но и возможность возмещения НДС, уплаченного экспортёром товара своим поставщикам, позволяет добиться того, что товары, экспортируемые из страны, применяющей НДС, будут полностью освобождены от национальных косвенных налогов и таким образом, национальное косвенное налогообложение не будет влиять на конкурентоспособность национального производства.

С точки зрения конечного потребителя НДС полностью эквивалентен налогу с продаж — поскольку потребитель не может вычесть уплаченный налог продавцу, то для него сумма уплаченного налога — это и есть номинальное налоговое бремя.

Впервые НДС был введён в 1958 году во Франции. Сейчас НДС взимают 137 стран. В некоторых развитых странах НДС отсутствует, например в США, где вместо этого действует налог с продаж по ставке от 0 % до 15 % в зависимости от штата.

В России НДС действует с 1 января 1992 года. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определён законом «О налоге на добавленную стоимость». С 2001 года регулируется главой 21 Налогового кодекса РФ.

Отдельные категории налогоплательщиков и отдельные виды операций не подлежат обложению налогом. В целом в НК РФ действует более 100 видов изъятий и льгот по НДС. В частности, организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от обязанностей оплачивать НДС, если сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг за три предшествующих календарных месяца не превысила определённой величины (в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ — 2 млн руб.), или если организация или предприниматель перешли на специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН).

Целью данного исследования является учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

– рассмотреть действующий порядок исчисления и взимания НДС;

– рассмотреть отражение в бухгалтерском учете операций по учету расчетов с бюджетом по НДС;

– рассмотреть цели, задачи и нормативное регулирование аудиторской проверки НДС;

– дать краткую характеристику объекту практического исследования;

– изучить порядок исчисления, уплаты и бухгалтерского учета НДС в ООО "Иколайн»;

Объектом практического исследования послужило предприятие оптово-розничной торговли – ООО «Иколайн».

Предметом дипломной работы является учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Информационной базой исследования послужила нормативно-правовая, научная, научно-методическая, техническая литература, публикации информационно-аналитических журналов, интернет источники, данные бухгалтерской отчетности ООО «Иколайн».

Достижение указанной цели работы и решение поставленных задач осуществляется с использованием теоретических и эмпирических методов: исторического и логического познания, статистического анализа; индукции, дедукции, сравнительного анализа.

Структура и содержание работы обусловлены поставленной целью, задачами и логикой исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы.

# **Глава 1. «Учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость»**

## **Нормативно правовая база регулирования вопроса НДС**

Нормативно правовая база подразделяется на четыре уровня:

Первый уровень:

Первый уровень является основным, задает тон в учете и представлен следующими нормативно-правовыми актами:

- федеральными законами, кодексами российской федерации;

-указами президента российской федерации;

-постановлениями правительства российской федерации, регулирующими бухгалтерский учет;

-положениями по ведению бухгалтерского учета или ПБУ(Приказ Минфина от 29.07.1998 №32н в ред. 24.12.2010.

Второй уровень:

Второй уровень уточняет первый и отвечает на вопросы отдельных участков бухгалтерского учета(ПБУ) пример:

- ПБУ 1/2008 – учетная политика

- ПБУ 5/01 – учет материально-производственных запасов

- ПБУ 6/01 – учет основных средств

- ПБУ 15/2008 учет расходов по займам и кредитам.

Третий уровень:

Третий уровень еще более конкретно разъясняет положения предыдущего, дает подробные инструкции по учету хозяйственных операций, пассивов и активов. Представлен:

-планом счетов бухгалтерского учета и инструкций по его применению;

-методическими указаниями по ведению бухгалтерского учета. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

-Письма и рекомендации Минфина.

Четвертый уровень:

Документы, используемые на этом уровне, использует и разрабатывает сама организация, опираясь на все перечисленные ранее группы документов. Среди них различные локальные нормативные акты, учетная политика, положения.

Из вышесказанного ясно, что уровни регулирования построены по иерархическому принципу, каждый последующий документ не может противоречить предыдущему. Если противоречие имеется, то необходимо применять документ более высокого уровня. Если документы, находящиеся на одном уровне, противоречат друг другу, то необходимо применять документ имеющий более позднюю дату принятия.

Основополагающим документом, регламентирующим учет, начисление, расчет и уплату налога на добавленную стоимость, является Налоговый кодекс РФ.

С 01.01.2001г. стала легитимной и законной вторая часть Налогового Кодекса РФ (далее -НК РФ). Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость регулируются главой 21НК РФ.

Согласно ст. 143 НК РФ налогоплательщиками признаются:

1. организации;
2. индивидуальные предприниматели;
3. лица, деятельность которых связана с перемещением товаров через таможенную границу РФ, что определяется в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Объектами налогообложения по данному налогу являются следующие сферы деятельности**:**

1. реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации.
2. передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
3. передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на доходы организаций;
4. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
5. ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом, передача данных прав от одного лица другому лицу на безвозмездной основе.

Налоговые ставки.

В настоящее время согласно ст. 164 НК РФ действуют следующие ставки:

10% - по продовольственным товарам (кроме подакцизных) и товарам для детей по перечню, указанному в ст. 164 НК РФ;

18% - по остальным товарам, работам и услугам, включая и подакцизные.

0% - при осуществление экспортных операций, а также других операций, предусмотренных ст. 164 НК РФ

Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

При реализации товаров, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов (или особенностей налогообложения), а также налоговых вычетов в отношении операций по реализации сырьевых товаров, в налоговые органы, представляются следующие документы:

1. Контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы единой таможенной территории Таможенного союза;
2. Таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с территории Российской Федерации и иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией
3. Копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками таможенных органов мест убытия, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.

 Налоговый период.

Для исчисления и уплаты в бюджет НДС статьей 163 НК РФ установлен налоговый период - квартал.

Сроки уплаты НДС

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Предприятия и организации, у которых ежемесячная выручка от реализации в течение квартала не превышает 2 000 000 руб. уплачивают НДС за истекший квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. И помесячно, до 25 числа каждого месяца

Учет НДС ведется на активном счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (субсчета по видам ценностей) и активно-пассивном счете 68 "Расчеты по налогам и сборам " (субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость").

Организация может возместить НДС из бюджета, если по итогам налогового периода (квартала) сумма налога, принятая к вычету, превысила исчисленную сумму НДС (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Обычно возмещение налога происходит в общем порядке (ст. 176 НК РФ). Однако некоторые организации могут использовать заявительный порядок возмещения налога (п. 12 ст. 176, ст. 176.1 НК РФ).

Алгоритм возмещения НДС по общему порядку заключается в следующем:

Организация сдает в налоговую инспекцию декларацию по НДС, в которой указана сумма налога к возмещению и заявление о возврате НДС (заявление о зачете НДС).

Налоговая инспекция проверяет полученную декларацию, проводя камеральную проверку (ст. 88 НК РФ). В рамках проверки инспекция выставляет требование к организации о представлении подтверждающих документов.

Если нарушения не выявлены, налоговая инспекция должна принять решение о возмещении НДС. Сделать это она должна в течение 7 дней после окончания проверки (п. 2, 7 ст. 176 НК РФ).

Если при проверке обнаружены нарушения, инспекция составит акт налоговой проверки (п. 1 ст. 100 НК РФ). Сделать это нужно в течение 10 рабочих дней после окончания проверки. Затем в течение 5 рабочих дней акт будет вручен представителю организации (ст. 100 НК РФ). В течение 15 дней после получения акта организация может направить инспекции свои возражения.

Когда время подачи возражений истечет, руководитель налоговой инспекции (заместитель руководителя) должен рассмотреть акт налоговой проверки и принять решение о возмещении налога (части налога) или об отказе в возмещении НДС (п. 1 ст. 101, п. 3 ст. 176 НК РФ). Сообщение о решении руководителя (заместителя) инспекции должно быть передано в распоряжение организации в течение 5 рабочих дней (п. 9 ст. 176 НК РФ).

Если решение положительное, то деньги будут перечислены на расчетный счет организации. Конечно, при условии, что у компании нет задолженности перед бюджетом по НДС и другим федеральным налогам (штрафам и пеням).

Заявительный порядок

Наряду с общим порядком возмещения НДС действующее законодательство предусматривает и заявительный порядок возмещения налога (п. 1 ст. 176.1 НК РФ).

К заявительному порядку могут прибегнуть следующие категории налогоплательщиков:

Организации, чью погашенные налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль, акцизам, НДПИ (кроме налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров за границу РФ и в качестве налогового агента) за 3 предыдущих календарных года больше или равны 10 млрд рублей. Такие компании могут возместить НДС в заявительном порядке, если на момент подачи декларации они существуют не менее 3 лет.

Организации (ИП), предоставившие вместе с декларацией по НДС банковскую гарантию, в которой закреплено обязательство банка уплатить излишне возмещенную налогоплательщику сумму НДС, если решение о возмещении будет отменено.

Организации (ИП), которые являются резидентами территорий опережающего социально-экономического развития и предоставили вместе с декларацией договор поручительства управляющей компании или его копию. Такой договор должен предусматривать обязательство управляющей компании уплатить излишне выплаченную налогоплательщику сумму НДС, если решение о возмещении будет отменено.

В наступившем 2017 году стали действительными важные изменения в нормах российского налогового законодательства, в том числе изменения, касающиеся НДС и КБК. В дальнейшем попробуем оценить и их практическое значение.

Изменения в структуре декларирования НДС и условиях внесения данных:

1. Строка 125 в третьем разделе - вычеты компаний по капитальному строительству.
2. Восьмой раздел - безлимитное внесение покупателями номеров всего объема таможенных деклараций по счету-фактуре. Лимит на 1000 знаков снят.
3. Также появилась строка 135 в девятом разделе - внесение номеров таможенных деклараций организациями ОЭЗ Калининградской области.

В состав декларации НДС, по меньшей мере, входит лист с данными о лице либо организации, подающем декларацию и раздела 1, касающегося суммы уплачиваемого (возмещаемого) НДС. Также в случае необходимости организации заполняют последующие разделы. Пример: разделы четвёртый и шестой - операции НДС 0%; седьмой раздел - необлагаемые налогом операции; восьмой и девятый разделы - книги покупок и продаж.

При введении информации в документ обязательно требуется использование книг продаж и покупок, регистров бухгалтерского и налогового учета, журналов учета полученных и выведенных счетов-фактур (в тех случаях, когда подобные журналы обязательны). Правила заполнения декларации по НДС с нового года содержат об этом информацию.

Освобождение от уплаты НДС

Отмена выплаты НДС по ст. 145 НК РФ обязует предъявить следующие пакеты документов:

1. Компании, продолжающие работать в ОСНО:

• уведомление о правах на освобождение от выплаты НДС;

• балансовая выписка, где указана бухгалтерская выручка за трёхмесячный период до месяца освобождения;

• выдержка из книги продаж с итогами за трёхмесячный период до месяца освобождения.

2. Компании, переходящие с УСНО на ОСНО:

• уведомление и выдержка из книги учета прибыли и растрат (за трёхмесячный период до месяца освобождения).

Имеют право не оплачивать НДС с авансовых поступлений в 2017 году организации:

• освобожденные от платы НДС;

• работающие по специальному режиму;

• экспортирующие или реализующие свою продукцию вне РФ;

• сбываемые организацией услуги; или товары, необлагаемые НДС; или ставка налога 0%;

• получившие предоплату за товары, срок производства которых составляет дольше шести месяцев.

В случае если организация производит (реализует) продукцию, облагаемую по разным ставкам НДС (18%, 10%, 0%), необходимо ведение раздельного (аналитического) учета НДС.

Для выработки алгоритма ведения раздельного учета «входного» НДС следует исходить из требований, предъявляемых положениями НК РФ.

Если налогоплательщик осуществляет операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), то он обязан вести раздельный учет таких операций (п. 4 ст. 149 НК РФ).

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

– учитывают в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для операций, не облагаемых НДС;

– принимают к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым для операций, облагаемых НДС;

– принимают к вычету либо учитывают в стоимости в той пропорции, в которой товары (работы, услуги) используются для производства и (или) реализации, подлежащих и не подлежащих налогообложению, – по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, имущественным правам, используемым как для облагаемых налогом, так и для не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном учетной политикой для целей налогообложения.

Пропорцию определяют исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых подлежит налогообложению (освобождена от налогообложения), в общей стоимости товаров, отгруженных за налоговый период.

При этом налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам и т.д.), используемым как для облагаемых, так и для необлагаемых операций.

При отсутствии раздельного учета сумма налога вычету не подлежит и в расходы, принимаемые при исчислении налога на прибыль, не включается.

Налогоплательщик имеет право не вести раздельный учет в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство.

Но только в случае, когда происходит реализация товаров, которые не подлежат налогообложению. При этом все суммы НДС, предъявленные продавцами данных товаров (работ, услуг), имущественных прав в этом налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ.

Сумму НДС по операциям реализации товаров, облагаемых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ по налоговой ставке 0 процентов, исчисляют отдельно по каждой такой операции в соответствии с п. 1 ст. 165 НК РФ. Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам и т.д.), приобретенным для производства и (или) реализации товаров, облагаемых по ставке 0 процентов, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения (п. 10 ст. 165 НК РФ). Вычеты сумм налога, предусмотренных ст. 171 НК РФ, в отношении таких операций производят только при представлении в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ (п. 3 ст. 172 НК РФ).

Исходя из этих норм, приказ об утверждении методики раздельного учета «входного» НДС по приобретениям, предназначенным для подлежащих (в том числе и экспортных по ставке 0%) и не подлежащих налогообложению операций, должен быть датирован декабрем предыдущего года.

Раздельный учет «входного» НДС в целях бухгалтерского учета и исполнения положений НК РФ может быть представлен, прежде всего, в виде аналитического учета, предусмотренного в рабочем плане счетов, в соответствии со спецификой организации. Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета предусмотрено, что субсчета, в ней предусмотренные, организация использует исходя из требований управления, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

В рассматриваемой методике будем исходить из того, что доля совокупных расходов на производство товаров, не подлежащих налогообложению (необлагаемых в соответствии со ст. 149 НК РФ), превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, поскольку при отсутствии превышения организация имеет право не вести раздельный учет.

НК РФ не предъявляет требования о том, чтобы стоимость приобретаемых услуг в виде косвенных затрат (по счетам 25 "Общепроизводственные расходы», 26 "Общехозяйственные расходы») разделялась в зависимости от того, по каким ставкам НДС произошла в дальнейшем реализация товаров (18% или 0%, без НДС).

Иногда в соответствии с учетной политикой косвенные расходы списывают непосредственно в дебет счета 90, субсчет "Себестоимость продаж». Наш вариант предусматривает, что косвенные расходы по счетам 25, 26 списываются на счет 20 «Основное производство».

Есть и более общий вариант – не вести аналитический учет по «входному» НДС (без субсчетов по отнесению прямых затрат), а применять, например, «котловой» метод учета «входного» НДС. Тогда распределение всех вычетов производится только относительно долей отгрузки облагаемой продукции по различным ставкам, но этот вариант представляется наиболее грубым.

Расчет пропорций для определения долей по списанию распределяемого НДС может быть привязан и к натуральным показателям, а также к соотношению количества и стоимости отгруженной продукции.

Считается целесообразным применение методики, в которой пропорция определяется исходя из долей отгруженной продукции за истекший месяц (налоговый период по НДС) в зависимости от способа налогообложения в общем объеме отгрузки в стоимостном выражении. Для получения вычета факт оплаты приобретений с 1 января 2006 г. значения уже не имеет.

Методика раздельного учета также должна предусматривать детализацию «входного» НДС по каждой облагаемой нулевым НДС экспортной операции (п. 6 ст. 165 НК РФ). В зависимости от числа таких операций (операция 1, 2, 3 и т.д.) можно предусмотреть ввод соответствующих субсчетов либо определить другой способ пооперационной детализации экспортных поставок в случае большого их числа. При этом для реализации права на вычет необходимо получать подтверждение из ИФНС по каждой поставке.

Порядок применения налоговых вычетов

Все налогоплательщики в соответствии со ст. 171 НК РФ (п. 1) имеют право снизить сумму НДС, начисленную к выплате, от оплаченных товаров и услуг.

В п. 2 данной статьи определен перечень сумм, при наличии которых можно претендовать на процедуру возврата НДС:

-суммы НДС, выплаченные при прохождении товарами таможенного контроля при пересечении границ (ввоз), включая все товары, проходившие и не проходившие таможенные процедуры;

-суммы входящего НДС, указанные продавцом в выставленном счете-фактуре, а также уплаченные в момент внесения предоплаты за услуги и товары в пределах РФ.

Не производится возмещение налога, если товары либо услуги:

1. приобретены и планируются к реализации за пределами РФ;
2. приобретены в России и планируются к реализации за границей.
3. Факт оплаты товара или услуги для процедуры возврата НДС принципиального значения не имеет. В частности, в письме ФНС России от 03.09.2010 № ШС-37-3/10621, постановлении Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.02.2010 № А74-3115/2009 отмечено, что, даже если налогоплательщик задолжал своему продавцу за отгруженную продукцию, он все равно может претендовать на возмещение НДС.

Теперь можно не опасаться доначислений и пересчетов, заявляя на «рекламный» вычет, т. к. произошла корректировка п. 7 ст. 171 НК РФ (в которой указывались принципы нормирования).

Что касается представительских и командировочных расходов, то по ним возврат НДС продолжает нормироваться соответственно п. 7 ст. 171 НК РФ.

Стоит отметить еще несколько случаев, когда возврат НДС возможен:

1. часть затрат на покупку продукции была просубсидирована муниципалитетом либо региональными бюджетами РФ;
2. часть или полная сумма затрат, которые были покрыты страховыми возмещениями (см. письмо Минфина России от 29.07.2010 № 03-07-11/321);
3. оплата товара или услуги производилась третьей стороной с учетом обязательного отражения данного факта в договоре на поставку продукции (см. письмо Минфина России от 22.11.2011 № 03-07-11/320).

НДС, предъявленный поставщиками (исполнителями), следует учитывать в стоимости приобретенных товаров, работ и услуг (подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ). Принимать к вычету входной налог нельзя, а значит, и книгу покупок организация вправе не вести (подп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ, письмо ФНС России от 29.04.2013 № ЕД-4-3/7895).

В связи с этим входной налог, принятый к вычету до получения освобождения, возможно потребуется восстановить, так как получив освобождение, компания будет использовать это имущество для ведения деятельности, необлагаемой НДС. Так, восстановить НДС придется в соответствии с п. 8 ст. 145 НК РФ по:

1. материалам, не переданным в производство;
2. нереализованным товарам;
3. недоамортизированным основным средствам и нематериальным активам.

Компания, получившая освобождение от уплаты НДС, должна тем не менее выставлять покупателям (заказчикам) счета-фактуры. В данных счетах-фактурах следует сделать надпись или поставить штамп «Без налога (НДС)» (п. 5 ст. 168 НК РФ).

Если же организация, получившая освобождение, выставит счет-фактуру с выделенной суммой налога, то НДС нужно будет перечислять в бюджет (п. 5 ст. 173 НК РФ). В противном случае ИФНС может оштрафовать компанию по статье 122 НК РФ.

К такому выводу пришли чиновники (письмо УМНС России от 29.10.2002 №11-10/51672). Согласны с такой позицией и некоторые суды (постановления ФАС Северо-Западного округа от 26.09.2006 № А13-7765/2005-19, ФАС Дальневосточного округа от 13.10.2010 № Ф03-6439/2010). В то же время другие судьи считают, что штрафовать компанию нельзя (постановления ФАС Северо-Западного округа от 19.03.2012 № А56-25413/2011, Дальневосточного округа от 20.02.2009 № Ф03-6382/2008).

Также организация, которая освобождена от уплаты НДС, должна вести книгу продаж. Делать это нужно, в частности, чтобы подтвердить право на освобождения и продлить период освобождения (п.6 ст. 145 НК РФ).

Организация может возместить НДС из бюджета, если по итогам налогового периода (квартала) сумма налога, принятая к вычету, превысила исчисленную сумму НДС (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Обычно возмещение налога происходит в общем порядке (ст. 176 НК РФ). Однако некоторые организации могут использовать заявительный порядок возмещения налога (п. 12 ст. 176, ст. 176.1 НК РФ).

Алгоритм возмещения НДС по общему порядку заключается в следующем:

Организация сдает в налоговую инспекцию декларацию по НДС, в которой указана сумма налога к возмещению и заявление о возврате НДС (заявление о зачете НДС).

Налоговая инспекция проверяет полученную декларацию, проводя камеральную проверку (ст. 88 НК РФ). В рамках проверки инспекция выставляет требование к организации о представлении подтверждающих документов.

Если нарушения не выявлены, налоговая инспекция должна принять решение о возмещении НДС. Сделать это она должна в течение 7 дней после окончания проверки (п. 2, 7 ст. 176 НК РФ).

Если при проверке обнаружены нарушения, инспекция составит акт налоговой проверки (п. 1 ст. 100 НК РФ). Сделать это нужно в течение 10 рабочих дней после окончания проверки. Затем в течение 5 рабочих дней акт будет вручен представителю организации (ст. 100 НК РФ). В течение 15 дней после получения акта организация может направить инспекции свои возражения.

Когда время подачи возражений истечет, руководитель налоговой инспекции (заместитель руководителя) должен рассмотреть акт налоговой проверки и принять решение о возмещении налога (части налога) или об отказе в возмещении НДС (п. 1 ст. 101, п. 3 ст. 176 НК РФ). Сообщение о решении руководителя (заместителя) инспекции должно быть передано в распоряжение организации в течение 5 рабочих дней (п. 9 ст. 176 НК РФ).

Если решение положительное, то деньги будут перечислены на расчетный счет организации. Конечно, при условии, что у компании нет задолженности перед бюджетом по НДС и другим федеральным налогам (штрафам и пеням).

Заявительный порядок:

Наряду с общим порядком возмещения НДС действующее законодательство предусматривает также заявительный порядок возмещения налога (п. 1 ст. 176.1 НК РФ).

К заявительному порядку могут прибегнуть следующие категории налогоплательщиков:

Организации, у которых погашенные налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль, акцизам, НДПИ (кроме налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров за границу РФ и в качестве налогового агента) за 3 предыдущих календарных года больше или равны 10 млрд рублей. Такие компании могут возместить НДС в заявительном порядке, если на момент подачи декларации они существуют не менее 3 лет.

Организации (ИП), предоставившие вместе с декларацией по НДС банковскую гарантию, в которой закреплено обязательство банка уплатить излишне возмещенную налогоплательщику сумму НДС, если решение о возмещении будет отменено.

Организации (ИП), которые являются резидентами территорий опережающего социально-экономического развития и предоставили вместе с декларацией договор поручительства управляющей компании или его копию. Такой договор должен предусматривать обязательство управляющей компании уплатить излишне выплаченную налогоплательщику сумму НДС, если решение о возмещении будет отменено.

В наступившем 2017 году стали действительными важные изменения в нормах российского налогового законодательства, в том числе изменения, касающиеся НДС и КБК. В дальнейшем попробуем оценить и их практическое значение.

Изменения в структуре декларирования НДС и условиях внесения данных:

1. Строка 125 в третьем разделе - вычеты компаний по капитальному строительству.
2. Восьмой раздел - безлимитное внесение покупателями номеров всего объема таможенных деклараций по счету-фактуре. Лимит на 1000 знаков снят.
3. Также появилась строка 135 в девятом разделе - внесение номеров таможенных деклараций организациями ОЭЗ Калининградской области.

В состав декларации НДС, по меньшей мере, входит лист с данными о лице либо организации, подающем декларацию и раздела 1, касающегося суммы уплачиваемого (возмещаемого) НДС. Также в случае необходимости организации заполняют последующие разделы. Пример: разделы четвёртый и шестой - операции НДС 0%; седьмой раздел - необлагаемые налогом операции; восьмой и девятый разделы - книги покупок и продаж.

Ввод информации в документ требует обязательного использования книг продаж и покупок, регистров бухгалтерского и налогового учета, журналов учета полученных и выведенных счетов-фактур (в тех случаях, когда подобные журналы обязательны). С этого года Правила заполнения декларации по НДС содержат указание на это.

Налоговым периодом сдачи отчетности и выплаты НДС считается квартал. По результатам квартала подаются декларации и выплачивается налог в бюджет.

Сроки подачи отчетности и перечисления НДС:

по результатам 1-го квартала - до 25 апреля;

по результатам 2-го квартала - до 25 июля;

по результатам 3-го квартала - до 25 октября;

по результатам 4-го квартала - до 25 января, следующего за отчетным.

Освобождение от уплаты НДС

Отмена выплаты НДС по ст. 145 НК РФ обязует предъявить следующие пакеты документов:

1. Компании, остающиеся работать в ОСНО:

• уведомление о правах на освобождение от выплаты НДС;

• балансовая выписка, где указана бухгалтерская выручка за трёхмесячный период до месяца освобождения;

• выдержка из книги продаж с итогами за трёхмесячный период до месяца освобождения.

2. Компании, переходящие с УСНО на ОСНО:

• уведомление и выдержка из книги учета прибыли и растрат (за трёхмесячный период до месяца освобождения).

Имеют право не выплачивать НДС с авансовых поступлений в 2017 году организации:

• освобожденные от платы НДС;

• работающие по специальному режиму;

• экспортирующие или реализующие свою продукцию вне РФ;

• сбываемые организацией услуги; или товары, необлагаемые НДС; или ставка налога 0%;

• получившие предоплату за товары, срок производства которых составляет дольше шести месяцев.

## **Порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость**

Первичные документы:

-счета фактуры
-книги учетов счетов фактур
-книги продаж и покупок
-первичные документы в которых НДС выделен отдельно суммой (акты приемки сдачи работ, накладные и т.д)
-бухгалтерские справки
-бухгалтерские регистры

Момент определения налоговой базы по НДС

Перечень видов операций и соответствующие им моменты определения налоговой базы в соответствии со статьей 167 НК РФ приведены в виде таблицы №1:

Таблица №1

Соотношение вида операция и момента вида определения налоговой базы



1За исключением ситуаций, указанных в п.9 статьи [167](http://kodeks.systecs.ru/nk_rf/nk_glava21/nk_st167.html#p9) НК РФ.

2За исключением ситуаций, указанных в п.9.1 статьи [167](http://kodeks.systecs.ru/nk_rf/nk_glava21/nk_st167.html#p9_1) НК РФ.

В случае получения налогоплательщиком, производящим товары (работы, услуги), оплаты этих товаров (работ, услуг) или аванса, длительность изготовления которых составляет свыше шести месяцев,он вправе устанавливать момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг). Но только при наличии раздельного учета осуществляемых операций и сумм налогов по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты или получения аванса, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступивших ранее авансов также возникает момент определения налоговой базы.

Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет

Согласно п.1 ст. 173 НК РФ сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисляемая в установленном порядке исходя из налоговой базы.

**Налог в бюджет= Налог (ст. 166 НК РФ) - Вычет ( ст. 171 НК РФ).**

где

**Налог в бюджет** - сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

**Налог (ст. 166 НК РФ**)- сумма налога, исчисленная с оборотов по реализации (налоговой базы) по правилам, установленным ст. 166.

**Вычет (ст. 171 НК РФ)** - сумма НДС , уплаченная поставщикам за приобретенные ТМЦ (работы, услуги) в соответствии со ст. 171 НК РФ.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Предприятия и организации, у которых ежемесячная выручка от реализации в течение квартала не превышает 2 000 000 руб. могут уплачивать НДС за истекший квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. И помесячно, до 25 числа каждого месяца

Бывают случаи, когда организация вынуждена восстановить входной НДС, ранее принятый к вычету.

Отразить восстановленный налог в книге продаж нужно на основании счета-фактуры, по которому был получен вычет. Если срок хранения счета-фактуры истек и документа нет, основанием для восстановления НДС служит бухгалтерская справка-расчет.

Ситуации, когда информацию о налоге требуется восстановить:

Организация передает имущество (нематериальные активы, имущественные права) в качестве вклада в уставный капитал. В этом случае компания должна восстановить полную сумму ранее принятого к вычету НДС, а если передаются основные средства или нематериальные активы — сумму, пропорциональную остаточной (балансовой) стоимости объекта без учета переоценки. Восстановленную сумму налога следует указать в передаточных документах, чтобы принимающая организация могла заявить вычет (подп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Организация начинает использовать имущество в операциях, не облагаемых НДС. В частности, операций, которые освобождены от уплаты налога. А также операций, местом реализации которых Россия не является, и операций, не признающихся реализацией. В такой ситуации НДС следует восстановить в полной сумме, а налог по основным средствам (нематериальным активам) нужно восстановить пропорционально остаточной (балансовой) стоимости объекта без учета переоценки (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Организация переходит на спецрежим. В этом случае налог следует восстановить в квартале, который предшествует переходу (абз. 9 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Организация получила товары, работы, услуги, за которые был перечислен аванс, или поставщик (исполнитель) вернул компании ранее перечисленный аванс (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Уменьшилась стоимость полученных от поставщика (исполнителя) товаров, работ, услуг или их количество. В указанной ситуации восстановить следует разницу между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости товаров (работ, услуг) до и после такого уменьшения (подп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ). Сделать это нужно в квартале, в котором получены первичные документы на уменьшение стоимости товаров, или в квартале, когда получен корректировочная счет-фактура (подп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Организация получила из бюджета субсидии на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом НДС, или на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию России (территории под российской юрисдикцией) (подп.6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Организация решила использовать активы для совершения операций, облагаемых по налоговой ставке 0%, например, экспортировать. В данной ситуации восстановление налога объясняется тем, что по такому имуществу заявку на вычет можно оформить лишь в тот квартал, когда собран полный комплект документов, подтверждающих право на нулевую ставку (п. 9 ст. 167, п. 3 ст. 172 НК РФ).

## **1.3 Особенности бухгалтерского отражения расчетов налога на добавленную стоимость**

Основные проводки по счету 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по НДС": отражены в таблице №2

Таблица №2

Основные проводки по счету 19 и 68



Учет НДС ведется на активном счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (субсчета по видам ценностей) и активно-пассивном счете 68 "Расчеты по налогам и сборам " (субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость").

Счет 19 имеет следующую структуру:

Таблица №3

Структура счета 19

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * | * | * |
| ***Дебет (Дт)*** | * | ***Кредит (Кт)*** |
| * | * | * |
| 1. Сальдо - остаток НДС по приобретенным материальным ценностям | * |   |
| * | * | * |
| 2. НДС по приобретенным материальным ценностям. | * |   3. НДС по материальным ценностям,   списанным в затраты на производство |
| * | * | * |
| 4. Сальдо - остаток НДС по приобретенным материальным ценностям (1+2-3) | * |   |

Счет 68 имеет следующую структуру:

Таблица №4

Структура счета 68

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * | * | * |
| ***Дебет (Дт)*** | * | ***Кредит (Кт)*** |
| * | * | * |
| Сальдо - остаток задолженности бюджета предприятию по НДС | * |   Сальдо - остаток задолженности   предприятия бюджету по НДС |
| * | * | * |
| Зачет НДС, уплаченного по приобретенным материальным ценностям поставщикам | * |   Начисления задолженности   предприятия по НДС |
| * | * | * |
| Сальдо - остаток задолженности бюджета предприятию по НДС | * |   Сальдо - остаток задолженности   предприятия бюджету по НДС |
|  |  |  |

# **Глава 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и расчётов по налогу на добавленную стоимость**

## **2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО Иколайн**

Общество с ограниченной ответственностью «Иколайн» является непубличным хозяйственным Обществом, созданным в целях извлечения прибыли, уставный капитал которого не разделен на доли.

Общество создано на основе решения единственного учредителя.

Общество действует на основании Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступать истцом или ответчиком в суде,в том числе в арбитражном суде.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Организация зарегистрирована в 2010 году. Основным видом деятельности организации является «Деятельность агентов по оптовой торговле электротоварами и бытовыми электроустановочными изделиями»
Дополнительные виды деятельности:

* Производство электромонтажных работ
* Производство прочих строительно-монтажных работ
* Деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовым товарами, не включенными в другие группировки
* Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки
* Торговля оптовая электрической бытовой техникой
* Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах
* Торговля розничная осветительными приборами в специализированных магазинах

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год. Исправление происходит без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка. Показатели возникли в результате исправления указанной ошибки. Входят в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Результаты изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности.

Организационно управленческая структура предприятия представлена в таблице №3

Таблица №5

Структура предприятия ООО Иколайн

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Менеджер торгового зала

Отдел монтажа

Отдел доставки

Кассир операционист

Склад

Секретарь

Сервис менеджер

Гарантийный отдел

Каждый работник занимает должности соответствующие его навыкам.

Генеральный директор отвечает за эффективность деятельности в целом. На данный момент генеральный директор самостоятельно выполняет функции секретаря, занимается продвижением товара и привлечением новых клиентов в связи в нестабильным финансовым состоянием компании.

Назначает или снимает приказом работников с должности.

В организации в целях снижения затрат на оплату труда внедрили дополнительное программное обеспечение, призванное максимально автоматизировать и оптимизировать работу сотрудников в офисе. Используется специализированная компьютерная программа на базе 1С «Торговля склад» 11 версии, так же закуплено сканирующее оборудование для мгновенно оприходования и списания товаров со склада. Таким образом обязанности кладовщика, кассира-операциониста и отдела доставки возложены на менеджера торгового зала, который в настоящий момент и занимается выше перечисленными обязанностями.

Сервис менеджер самостоятельно производит монтаж и доставку обогревателей или в случае слишком крупных заказов нанимает бригаду подрядчика и перевозчика.

Очередность заказов контролирует выполняющий обязанности секретаря генеральный директор.

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику предприятия. Руководит работниками бухгалтерии. Разрабатывает рабочий план счетов на основе законодательства, контролирует соответствие работы законодательству, осуществляет экономический анализ по данным бухгалтерского учета в целях выявления резервов и предупреждения потерь. Контролирует соблюдение правил проведения инвентаризации ТМЗ, а также следит за взысканием дебиторской и своевременным погашением кредиторской задолженностей. Обеспечивает достоверную информацию в бухгалтерской отчетности и ее своевременное представление. Проводит мероприятия по укреплению финансовой дисциплины предприятия.

## **2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО Иколайн**

Данный анализ играет важную роль в вопросе повышения экономической эффективности предприятия, ее деятельности, организации ее управления, в укреплении ее финансового состояния. Является экономической наукой, изучающей экономику организации с точки зрения оценки ее деятельности по выполнению бизнес планов. Требуется для принятия взвешенных управленческих решений, установления плановых заданий и разработки дальнейшей стратегии развития любого предприятия. Начинается с анализа активов баланса, представленного в Таблица №6.

Таблица №6

Анализ активов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель. Рублей | Абсолютные величины | Удельный вес в % | Изменения |
| в удельных весах | В абсолютных величинах | Темп прироста | В % изменения В |
|  | Начало года | Конец года | Начало года | Конец года |
|
|
|
| Материальные внеоборотные активы | 296268 | 370233 | 7,66 | 8,57 | 0,91 | 73965 | 24,97 | 16,27 |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 10412 | 7696 | 0,27 | 0,18 | -0,09 | -2716 | -26,09 | -0,60 |
| Запасы | 2848562 | 1856223 | 73,67 | 42,96 | -30,71 | -992339 | -34,84 | -218,33 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 4808 | 5194 | 0,12 | 0,12 | 0,00 | 387 | 8,04 | 0,09 |
| Финансовые и другие оборотные активы | 706658 | 2081882 | 18,28 | 48,18 | 29,90 | 1375224 | 194,61 | 302,57 |
| БАЛАНС | 3866708 | 4321228 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 454520 | 11,75 | 100,00 |

Таблица №7

Сводная таблица оборотных и внеоборотных активов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель, рублей | 16 | 15 |
|
| Внеоборотные активы | 377929 | 306680 |
| Оборотные активы | 3943299 | 3560028 |

|  |
| --- |
| Рис №1 Структура активов ОГ |

|  |
| --- |
| Рис №2 Структура активов ПГ |

Рис №3 Структура активов по статьям за 2016

В течение отчетного года имущество предприятия увеличилось на 454,5 тыс. руб., или на 11,7%. Увеличение имущества было достигнуто за счет роста материальных внеоборотных активов на 73,9 тыс.руб., или на 24,27%, а также за счет повышения стоимости оборотных активов на 3943,3 тыс. руб., или на 56,14%. Рост оборотных средств за период обусловлен главным образом увеличением дебиторской задолженности (финансовые и другие оборотные активы) на 1375,2 тыс. руб., или на 10,07%, которая составила на конец года 48,18% в составе всех активов предприятия.

 За рассматриваемый период запасы уменьшились на 992,3 тыс. руб., но при этом их удельный вес в балансе предприятия уменьшился на 30,71% и составил 42,96% на конец года.

 За период денежные средства предприятия увеличились на 387 руб., и составили на конец года 0,12% от всего имущества предприятия при удельном весе на начало периода в 0,12%.

 На начало и конец отчетного периода наибольший удельный вес в активах предприятия составляют оборотные активы, соответственно 42,96% и 48,18%. При этом в структуре оборотных активов преобладает дебиторская задолженность. Их доля на начало года составила 18,28% от всех активов предприятия, или 706,6 тыс. руб., а на конец анализируемого периода их стоимость достигла 2081,9 тыс. руб., что составило 48,18% от всех активов предприятия.

 В течение отчетного периода предприятием использованы запасы 992,3 тыс. руб., то есть 34,84% , что привело к уменьшению оборотных активов, а 0,91% на пополнение внеоборотных активов. Таким образом, в наименьшей мере средства предприятия были направлены на финансирование текущей деятельности.

 Анализируя имеющуюся информацию по динамике оборотных и внеоборотных средств можно сделать вывод, что предприятие занимается деятельностью предполагающей большие вложения в оборотные активы (запасы - товар). Небольшое увеличение стоимости основных средств может свидетельствовать о том, что предприятие не осуществило расширение своего производства (мог быть куплен автомобиль, складское помещение).

 Увеличение дебиторской задолженности и то, что она составляет почти 48,18% от имеющихся на предприятии активов, не является положительным аспектом, ведь мы не знаем, какую часть этих средств в итоге получит предприятие, т.к. не исключен риск появления сомнительных долгов, которые впоследствии не будут возвращены предприятию. В то же самое время рост дебиторской задолженности может указывать на то, что предприятие увеличило объем, что является положительным фактором.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Абсоютные величины | Удельный вес в % | Изменения |
| в удельных весах | В абсолютных величинах | Темп прироста | В % изменения В |
| Начало года | Конец года | Начало года | Конец года |
|
|
|
| Капитал и резервы | 3099705 | 3132715 | 80,16 | 72,50 | -7,67 | 33010 | 1,06 | 7,26 |
| Краткосрочные заемные средства | 18000 | 63000 | 0,47 | 1,46 | 0,99 | 45000 | 250,00 | 9,90 |
| Кредиторская задолженность | 749002 | 1125512 | 19,37 | 26,05 | 6,68 | 376510 | 50,27 | 82,84 |
| БАЛАНС | 3866708 | 4321228 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 454520 | 11,75 | 100,00 |

Таблица №8

Анализ пассивов

|  |  |
| --- | --- |
| Рис №4 Структура пассивов ПГ | Рис №5 Структура пассивов ОГ |

Таблица №9

Сводная таблица собственного и заемного капитала

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Начало года | Конец года |
|
| Собственный капитал | 3099705 | 3132715 |
| Заемный капитал | 767002 | 1188512 |

Исходя из данных, представленных в таблице, можно сделать следующие выводы.

В течение отчетного года пассивы предприятия увеличились на 454,5 тыс. руб. или на 11,75%. Увеличение пассивов было достигнуто в основном за счет увеличения краткосрочны на 82х заемных средств 45 тыс. руб. или на 250%, а также за счет увеличения кредиторской задолженности на 376,5 тыс. руб. или на 102,32%. Рост заемного капитала обусловлен в основном за счет увеличения кредиторской задолженности. Так за отчетный период кредиторская задолженность возросла с 27442 тыс. руб. до 38208 тыс. руб., то есть увеличилась на 10766 тыс. руб. или на 39,23% и составила на конец года 38208, то есть более 76% от всех пассивов предприятия.

На начало и конец отчетного года наибольший удельный вес в пассивах предприятия занимает заемный капитал, который составляет 91,65% и 87% соответственно. В свою очередь, при увеличении собственного капитала на 33 тыс. руб., удельный вес собственного капитала в структуре пассивов предприятия составил лишь 1,06%. Таким образом, за отчетный период пассивы предприятия увеличились на 454,4 тыс. руб., причем большая их часть получена за счет увеличения кредиторской задолженности.

Анализ ликвидности баланса

Общий показатель ликвидности

L1 n=ДС/Кап. и рез.

L1 2014=208045,71/2243993,08=0,093

L1 2015=4807,7/3099705,3=0,002

L1 2016=5194,37/3132715,48=0,002

Общий показатель ликвидности за все 3 года был ≥ 0,2, это говорит о том, что предприятие не является платежеспособным. За 2015 и 2016 его платежеспособность только уменьшалась, а в 2014 году предприятие могло погасить 9,3% кредиторской задолженности

Коэффициент быстрой ликвидности

L2 n=(фин. и др. ОА+ДС)/кап. и рез.

L2 2014=(5373660,65+208045,71)/ 2243993,08=2,49

L2 2015=(706658,06+4807,7)/ 3099705,3=0,23

L2 2016=(2081881,82+5194,37)/ 3132715,48=0,67

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько быстро компания способна погасить краткосрочные обязательства. Это более жесткая оценка ликвидности баланса. В 2014 коэффициент быстрой ликвидности был высоким(больше 1), что говорило о росте платежеспособности предприятия, однако в 2015 коэффициент резко падает и становиться ниже 0,7, а конкретнее 0,23, что грозит потерей потенциальных инвесторов, а кредиты будут выдаваться под высокий процент на увеличенный размер залогового имущества. В 2016 году наблюдается небольшой рост до 0,67, но и это ниже 0,7 критической отметки для данного коэффициента.

Коэффициент текущей ликвидности

L3 n=ОА/Кап. и рез.

L3 2014=6860675,24/ 3132715,48 = 3,06

L3 2015=3560027,55/ 3099705,3 = 1,15

L3 2016=3943298,82/ 3132715,48 = 1,26

Соотношение показывает сколько текущих активов приходиться на рубль текущих обязательств. Норма считается равной 2, но можно также считать оптимальным диапазон 1,5-2,5. В 2014 значение было равно 3,06, что говорит о том, что недостаточно используются оборотные активы, в 2015году ситуация изменилась. Коэффициент сильно уменьшился, что указывает на трудности в покрытии текущих обязательств, необходимо сокращать кредиторскую задолженность и снижать оборотные активы.

Текущая ликвидность

ТЛ n=(ДС+Фин и др. ОА)-кап и рез.

ТЛ 2014=(208045,71+5373660,65)- 2243993,08=3337713

ТЛ 2015=(4807,7+706658,06)- 3099705,3= -2388240

ТЛ 2016=(5194,37+2081881,82)- 3132715,48= -1045639

Для наглядности данные расчеты сведены в таблицу №10 «показатели ликвидности».

Таблица №10

Показатели ликвидности за 3 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| L1 2014 | 0,093 |
| L1 2015 | 0,002 |
| L1 2016 | 0,002 |

 | Общий показатель ликвидности |
|

|  |  |
| --- | --- |
| L2 2014 | 2,49 |
| L2 2015 | 0,23 |
| L2 2016 | 0,67 |

 | Коэффициент быстрой ликвидности |
|

|  |  |
| --- | --- |
| L3 2014 |  3,06 |
| L3 2015  |  1,15 |
| L3 2016 |  1,26 |

 | Коэффициент текущей ликвидности |
|

|  |  |
| --- | --- |
| ТЛ 2014 |  3337713 |
| ТЛ 2015 | - 2388240 |
| ТЛ 2016 | - 1045639 |

 | Текущая ликвидность |

Таблица №11

Отклонение показателей ликвидности

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Показатели ликвидности и платежеспособности баланса |
| 2016 | 2015 | 2014 | Отклонение пок. | Норма |
| L1 | 0,002 | 0,002 | 0,093 | -0,17 | 0,2 |
| L2 | 0,67 | 0,23 | 2,49 | 0,13 | 1 |
| L3 | 1,26 | 1,15 | 3,06 | -0,18 | 2 |
| ТЛ | -1045639,29 | -2388239,54 | 3337713,28 |  |  |

Анализ финансовой устойчивости

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств

У1 n=Кап и рез/Итог баланса

У1 2014= 2243993,08/ 7098150,15= 0,32

У1 2015= 3099705,3/ 3866707,58= 0,80

У1 2016= 3132715,48/ 4321227,5= 0,72

В 2014 году коэффициент равен 0,32, что свидетельствует о большой доле заемного капитала, в 2015 показатель вырос до 0,80 связано это с уменьшение задолженности в этом периоде. В 2016 показатель несущественно уменьшился по большей части это связано с увеличением задолженности т.к собственные средства практически не изменились.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

У2 n=(ВНА-Кап. и рез.)/ Итог баланса

У2 2014=(237474,91- 2243993,08)/ 7098150,15=-0,28

У2 2015=(306680,03- 3099705,3)/ 3866707,58=-0,72

У2 2016(377928,68- 3132715,48)/ 4321227,5=-0,64

В 2014 году коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был -0,28, что ниже нормы и говорит о низкой финансовой устойчивости. В 2015году этот показатель снизился до -0,72, а значит возрастал риск возникновения просроченной задолженности, а также уменьшался собственный капитал. К 2016 году коэффициент увеличился до -0,64 за счет увеличения собственного оборотного капитала, однако все равно остался ниже нормы.

 Коэффициент обеспеченности запасов и затрат.

У3 n=СОБ/Запасы

У3 2014= -2006518/ 1278968,88= -1,57

У3 2015= -2793025/ 2848561,79= -0,98

У3 2016= -2754787/ 1856222,63= -1,48

Считается, что данный коэффициент должен быть равен 0,6-0,8, что представляет собой на 60-80 процентов формирование запасов из собственных источников. В 2014 данный коэффициент равен -1,57, что свидетельствует о крайне низкой финансовой устойчивости. В 2015 наблюдается небольшой рост, что положительно сказывается на финансовой устойчивости, но все равно является ниже нормы. В 2016 показатель вновь уменьшается.

У4 n=(Кап. и рез.+ДО)/итог баланса

У4 2014= 2243993,08/ 7098150,15=0,32

У4 2015= 3099705,3/ 3866707,58=0,8

У4 2016= 3132715,48/ 4321227,5=0,72

В 2014 коэффициент финансовой устойчивости равен 0,32, что говорит о том, что предприятие зависит он внешних источников финансирования. В 2015году показатель возрос до 0,8 и приблизил предприятие к финансовой независимости, но все же не дотянул до нормы. К 2016 году показатель опустился до 0,72, что в целом свидетельствует о хронической неплатежеспособности предприятия.

Расчёты по финансовой устойчивости собраны в одну таблицу и представлены в Таблице №12

Таблица №12

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| У1 2014 | 0,32 |
| У1 2015 | 0,80 |
| У1 2016 | 0,72 |

 | Коэффициент соотношения собственных и заемных средств |
|

|  |  |
| --- | --- |
| У2 2014 | -0,28 |
| У2 2015 | -0,72 |
| У2 2016 | -0,64 |

 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |
|

|  |  |
| --- | --- |
| У3 2014 | -1,57 |
| У3 2015 | -0,98 |
| У3 2016 | -1,48 |

 | Коэффициент обеспеченности запасов и затрат |
|

|  |  |
| --- | --- |
| У4 2014 | 0,32 |
| У4 2015 | 0,80 |
| У4 2016 | 0,72 |

 | Коэффициент финансовой устойчивости |

Таблица №13

Отклонения финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | Отклонение | Норматив≥ |
| У1 | 0,32 | 0,80 | 0,72 | 0,61 | 0,5 |
| У2 | -0,28 | -0,72 | -0,64 | -0,55 | 0,2 |
| У3 | -1,57 | -0,98 | -1,48 | -1,34 | 0,6 |
| У4 | 0,32 | 0,80 | 0,72 | 0,61 | 1 |

Таблица №14

Анализ финансовых результатов малых предприятий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тыс. руб. | 16 | 15 | Откл | темп % |
| Выручка | 10173423 | 12307926 | -2134503 | -17,34 |
| Расходы по обычной деятельности | 10170558 | 12075310 | -1904752 | -15,77 |
| Прочие доходы | 1945690 | 2173305 | -227615 | -10,47 |
| Прочие расходы | 1906656 | 1527218 | 379437 | 24,85 |
| Налоги на прибыль (доходы) | 8889 | 22990 | -14101 | -61,33 |
| Чистая прибыль (убыток) | 32000 | 856000 | -824000 | -96,26 |

Как видно по всем показателям получены отрицательные результаты, кроме прочих расходов, что в данном случае тоже отрицательный результат. Выручка уменьшилась на 17,34% по сравнению с прошлым годом и составила 10173423 рублей, что на 2134503 меньше, чем в предыдущем году. Расходы по обычной деятельности тоже уменьшились, но не пропорционально выручке на 15,77 процентов или на 1904752 рублей. Прочие доходы уменьшились не значительно на 10,47% или 227615 рублей. Прочие расходы единственный показатель, который увеличился, на 24,85% по сравнению с прошлым годом или на 379437 рублей. В связи с уменьшением всех показателей вполне логичным смотрится уменьшение налога на прибыль на 61,33% в сравнении с прошлым годом на 14101 рубль. Соответственно уменьшилась и чистая прибыль на 96,26% с 856000 до 32000 то есть на 824000, таким образом в 2016 предприятие практически работало в ноль.

Анализ рентабельности

Рентабельность показатель экономической эффективности предприятия , представляет собой использование средств при котором организация не только покрывает расходы доходами но и получает прибыль, расчеты различных виднов рентабельности представлены в таблица №15, №16, №17.

Рентабельность обычной деятельности:

(Выручка-Расходы по обычной деятельности )/ Расходы по обычной деятельности

Таблица №15

Рентабельность обычной деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 16 | 15 | откл | темп% |
| Рентабельность обычной деятельности | 0,0003 | 0,019 | -0,019 | -6739 |

Рентабельность всей деятельности МП:

ЧП/(Расходы по обычной деятельности + Прочие расходы)

Таблица №16

Рентабельность всей деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 16 | 15 | откл | Темп% |
| Рентабельность всей деятельности МП | 0,003 | 0,063 | -0,060 | -95,79 |

Предельная рентабельность:

ЧП/Расходы по обычной деятельности

Таблица №17

Предельная рентабельность

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 16 | 15 | откл | темп% |
| Предельная рентабельность | 0,0031 | 0,0709 | -0,068 | -2153 |

 В разрезе коэффициентов рентабельности положение дел выглядит и вовсе катастрофически. Уменьшение рентабельности по обычным видам деятельности 6739%. Рентабельность всей деятельности уменьшилась на 95,79%. И предельная рентабельность так же уменьшилась на 2153%.

Анализ продаж.

Клиентами общества являются физические и юридические лица. Общество так же оказывает услуги по установке и вводу в эксплуатацию, реализуемой продукции.

Продажи ООО Иколайн за 2016 год

Рис №7 Графическое изображение продаж за 2016 год по месяцам



Таблица №18

Продажи по кварталам 2016 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Контрагент | Итого | 1кв | 2кв | 3кв | 4кв |
| Разовый покупатель | 3994120 | 928455 | 1233046 | 612015 | 1220604 |
| ООО "ТеплоЛиния" | 1379922 | 0 | 1379922 | 0 | 0 |
| ЭкоГрад ООО | 1006481 | 464507 | 0 | 271105 | 270869 |
| ТЕНТПРОЕКТ ООО | 621777 | 475540 | 0 | 0 | 146237 |
| Тепловые технологии ООО | 598909 | 173696 | 48734 | 98235 | 278244 |
| ООО "СМУ-143" | 486420 | 0 | 0 | 0 | 486423 |
| Прочие(более 100 юр. лиц.) | 3581068 |  |  |  |  |
|  | 11668697 |  |  |  |  |

Под «разовым покупателем» в таблице собраны все покупатели - физические лица, которых оказалось довольно много, и это явно будет первым пунктом для рекомендаций по оптимизации учета по НДС с целью извлечения большей выгоды.

11668697-3994120=7674577 Сумма продаж по юридическим лицам.

7674577/11668697=65,77% Доля покупателей юридических лиц.

3994120/11668697=34,23% Доля покупателей физических лиц.

Можно отметить, что торговля имеет сезонный характер, если исключить единичный крупный заказ ООО «ТеплоЛиния», являющуюся партнером компанию и имеющей крупные скидки на оптовые закупки в летнее время.

Повышенные продажи по физическим лицам в июне месяце связаны с управленческим решением по снижению цен к лету. Действовали только в июне.

##

## **2.3 Организация учета по налогу на добавленную стоимость в ООО Иколайн**

Рассмотрим НДС на примере декларации за 1 квартал 2016.

Учет НДС ведется по 19 счету «Налог на добавленную стоимость» и советующим суб. счетам, а так же по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» по суб. счету 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

НДС полученный от покупателей, отражается на кт68 в корреспонденции со счетами Дт90, Дт91(Счета продаж)

С полученных авансов начисляется НДС проводкой Дт76-Кт68, Дт62-Кт68. После отгрузки товаров или оказания услуг под которые был получен аванс, происходит начисление НДС по заверенной отгрузке Дт 90- Кт 68, и зачет начисленного НДС по предоплате Дт 68-Кт 76, Дт 68-Кт 62.

Налог на добавленную стоимость, который оплачивается поставщикам за закупленные товары или выполненные услуги и т.д отражается на Дт 19. После оприходования материалов, принятия услуг, обязательно при наличии счета-фактуры, производиться списание налога на добавленную стоимость со счета 19. И уменьшение задолженности по этому налогу. Если же услуги или материалы были закуплены не для целей использования в производстве, сумма ранее списанная в зачет должна быть восстановлена, как задолженность бюджету.

 При реализации работ или услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, полученный НДС отражается по счету Кт 68, НДС уплаченный по Дт 68. Если окажется, что уплаченный НДС больше полученного, бюджет засчитывает его в счет других налогов в данный бюджет, или возвращает налог на добавленную стоимость из бюджета.

По окончании налогового периода составляется и отправляется по электронному документообороту налоговая декларация в утверждённой форме.

В любых первичный документах, учетных или расчетных, налог на добавленную стоимость выделяется отдельной строкой. В течении 5 дней поставщик обязан выставить покупателю счет-факту.

Счета-фактуры на отгруженную продукцию отражаются в книге продаж, счета-фактуры по полученным товароматериальным ценностям, услугам отражаются в книге покупок.

Пример по данным ООО Иколайн.

05.01.2016 оприходованы материалы (Таблица №19)

Таблица №19

Оприходование материалов

|  |  |
| --- | --- |
| Операция | Проводка |
| Учет НДС по приобретенным ТМЦ | Дебет счета 19 -- Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
|
| НДС Принят к вычету | Дебет счета 68 НДС - Кредит счета 19 |
|

12.01.2016 Отгружены товары (Таблица №20)

Таблица №20

Отгружены товары

|  |  |
| --- | --- |
| Операция | Проводка |
|
| Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по основному виду деятельности | Дебет счета 90 «Продажи» - Кредит счета 68-НДС |
|
|
| Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по дополнительным видам деятельности. | Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» - Кредит счета 68-НДС |
|
|

Другой пример хозяйственной операции с расчётом

В январе 2016 ООО Иколайн получает сто процентный аванс в сумме 180000 руб. на предстоящие работы по установке инфракрасных обогревателей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке 18%.

Стоимость работы(себестоимость) для ООО Иколайн составляет 110000. В марте этого года работы были полностью выполнены.

Сделанные в бухгалтерском учете проводки:

В январе 2016:

Дт 51 Кт 62 (субсчет "Авансы полученные") - 180000 руб. -отражается сумма аванса полученного;

Дт 62 (субсчет "Авансы полученные") Кт68 (субсчет "Расчеты по НДС") - 27458 руб. (180000 руб. х 18/118) -начисляется налог на добавленную стоимость, который, требуется оплатить в бюджет с суммы полученного аванса.

В марте 2016 года:

Дт 62 Кт 90-1 - 180000 руб. -отражается выручка от выполненных работ;

Дт 90-2 Кт 43 - 110000 руб. -Себестоимость работ списывается;

Дт 90-3 Кт 68 (субсчет "Расчеты по НДС") - 27458 руб. -начисляется налог на добавленную стоимость, который, требуется оплатить в бюджет со стоимости выполненных работ;

Дт 62 (субсчет "Авансы полученные") Кт 62 - 180000 руб. -зачитывается аванс, от покупателя полученный;

Дт 68 (субсчет "Расчеты по НДС") Кт 62 (субсчет "Авансы полученные") - 27458 руб. -принимается к вычету налог на добавленную стоимость, исчисленный с суммы аванса полученного.

Дт 90-9 Кт 99

руб. (180 000 руб. - 110000 руб. - 27458 руб.) – отражается прибыль от законченных работ.

В таблице №18 собраны на основе книги покупок и книги продаж суммы проданной продукции и суммы полученных авансов.

Таблица №21

НДС по продажам и авансам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продано продукции облагаемой 18% ставкой в 1 квартале 2016 | НДС | Суммы полученной оплаты в счет будущих отгрузок облагаемые по ставке 18% | НДС |
|
|
| 2 540 492,35 | 457289 | 601 462,33 | 91748 |
|

Авансовых платежей в первом квартале 2016 не производилось.

Талица №22

Предъявленный и исчисленный налог на добавленную стоимость

|  |  |
| --- | --- |
| Общая сумма предъявленная при приобретении товаров | Общая сумма налога исчисленная |
|
|
| 542 376 | 549037 |
|

549037-542376=6661 Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.

Таблица №23

Сводная таблица по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2016

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Стоимость  | Ставка НДС | Сумма НДС |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.      Исчисленная сумма НДС, всего |  |  | 549037 |
| в том числе: |  |  |  |
| 1.1.по операциям реализации | 2540492 | 18 | 457289 |
| 1.2.по полученным авансам | 601462 | 18/118 | 91748 |
| 1.3 НДС восстановленный |  | 18 |  |
| 2.      Налоговые вычеты, всего | Х | Х | 542376 |
| в том числе: |  |  |  |
| 2.1.Суммы НДС, предъявленные продавцами |  |  | 542376 |
| 2.2.Сумма НДС, исчисленная с полученных авансов |  |  |  |
| 2.3.Сумма НДС, исчисленная с выданных авансов |  |  |  |
| 3.      Сумма НДС к уплате |  |  | 6661 |
| 4.      Суммы НДС, которые нельзя принять к вычету | Х | Х |  |
| в том числе |  |  | 28015 |
| Командировочные расходы за проживание |  |  | 25110 |
| Расходы на канцелярские товары |  |  | 310 |
| Приобретено и израсходовано на топливо |  |  | 2595 |

Некоторые суммы учесть не получилось в связи с отсутствием счетов фактур т.к некоторыми контрагентами применяется упрощенная система налогообложения и они не являются плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с п.2 ст.346.11 НК РФ

Сравнение аналогичных периодов разных лет по НДС

Сравним первые кварталы последних трех лет. Так как обогреватели имеют сезонных характер продаж с резким увеличением в зимние месяцы, то такое сравнение должно быть достаточно наглядно в плане представления о состоянии компании, даже без рассмотрения налога на прибыль. Который будет пропорционален (и должен быть) налогу на добавленную стоимость. Не будет разделять на виды начислений и вычетов т.к используются только прямые исчисления и вычеты.

Таблица №24

Сравнение сумм налога на добавленную стоимость по 1 кварталу 2014,2015,2016 годов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 1кв. 2014 | 1кв. 2015 | 1кв. 2016 |
| Исчисленная сумма НДС, с учетом восстановленного | 438068 | 521408 | 549037 |
|
| Налоговые вычеты, всего | 400891 | 439813 | 542376 |
|
| Сумма НДС к уплате | 37177 | 81595 | 6661 |
|

По сумме к уплате налога на добавленную стоимость самым низким оказался налога на добавленную стоимость начисленный к уплате в 2016, но на самом деле это может говорить о том, что у предприятия уменьшается выручка и практически весь доход уходит на закупку новых товаров и материалов, а также услуг и т.д. На основе таблицы №24 и предыдущего анализа можно сделать вывод, что предприятие приближается к банкротству.

Рассмотрим аналитические показатели динамики:

По исчисленной сумме НДС, с учетом восстановленного.

1. Абсолютный прирост:

521408-438068=83340 2015 год

549037-521408=27629 2016 год

1. Темп роста

521408/438068=1,19 2015 год

549037/521408=1,05 2016 год

1. Темп прироста

(Абсолютный прирост 2015)/ 438068=0,19 2015 год

(Абсолютный прирост 2016)/ 521408=0,05 2016 год

По налоговым вычетам всего:

1. Абсолютный прирост:

439813-400891=38922 2015 год

542376-439813=102563 2016 год

1. Темп роста

439813/400891=1,1 2015 год

542376/439813=1,23 2016 год

1. Темп прироста

(Абсолютный прирост 2015)/ 400891=0,1 2015 год

(Абсолютный прирост 2016)/ 439813=0,23 2016 год

Таблица №25

Начислено и предъявлено к вычету НДС

|  |  |
| --- | --- |
| Начислено | Вычет |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель Н | 2015 | 2016 |
|  Абсолютный прирост | 83340 | 27629 |
|
| Темп роста | 1,19 | 1,05 |
|
| Темп прироста | 0,19 | 0,05 |
|

 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 | 2016 |
|  Абсолютный прирост | 38922 | 102563 |
|
| Темп роста | 1,1 | 1,23 |
|
| Темп прироста | 0,1 | 0,23 |
|

 |

По таблице № 25 видно, что рост вычета, а значит расхода растет намного быстрей, что связано, по анализу предыдущих показателей с увеличившейся стоимостью товаров и услуг у поставщиков. В свою же очередь ООО Иколайн не успевает вносить необходимые корректировки в стоимость своих товаров и услуг.

В 2016 году цены на товары не индексировались, что говорит нам о том, что продажи организации растут, но требуется обратить внимание на резкое увеличение себестоимости товаров. Без срочных корректировок цены продажи или поиска более дешевых поставщиков при сохранившейся тенденции уже в следующем году расходы превысят доходы.

# **Глава 3. Аудит налога на добавленную стоимость в ООО Иколайн**

## **3.1 Аудит НДС в ООО Иколайн по 1 кварталу 2016 года.**

По данным ООО "Иколайн" рассчитывается НДС, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал 2016 года.

За 1 квартал 2016 года в ООО "Иколайн" осуществлены следующие операции:

1. Оприходованы и оплачены товары:

покупная стоимость (Дт 41 Кт 60) - 2343806,36 руб.

НДС (Дт 19 Кт 60) - 421885 руб.

2. Оприходованы и оплачены материалы:

покупная стоимость (Дт 10 Кт 60) - 9300,46 руб.

за наличный расчет по авансовому отчету (Дт 10 Кт 71) - 9046,90 руб.

НДС (Дт 19 Кт 60) - 1674,08 руб.

2. Приняты и оплачены услуги сторонних организаций по производственной деятельности:

стоимость услуг (Дт 20 Кт 60) - 30687,72 руб.

в т.ч. НДС (Дт 19 Кт 60) - 4681,17 руб.

3. Списаны материалы на издержки обращения (т.к. торговая организация):

стоимость материалов (Дт 44 Кт 10) - 18347,36 руб.

НДС (Дт 19 Кт 68) - 1674,08 руб.

4. Реализовано за 1 квартал 2016 года товаров, облагаемых налогом по ставке 18%:

всего (Дт 62 Кт 90) - 2975429,00 руб.

НДС (Дт 90 Кт 68) - 453879,02 руб.

Определяются суммы, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по НДС:

по товарам оприходованным и оплаченным - 421885 руб.;

по услугам, полученным и оплаченным - 4681,17 руб.;

Всего к возмещению из бюджета причитается сумма:

421885 + 4681,17 = 426566,17 руб.

Рассчитывается сумма НДС, начисленную к уплате в бюджет:

по реализованным товарам - 457288,65 руб.;

по авансам полученным - 91748,49 руб.

Всего начислено: 457288,65 + 91748,49 = 549037,14 руб.

Итого к уплате НДС в бюджет за сентябрь 2005 года причитается:

545627,51 - 426566,17 = 119061,34 руб.

НДС, подлежащий уплате организацией в бюджет, определяется как разница между налогом, подлежащим получению от покупателей по проданному им товары, работам, услугам и другим объектам налогообложения и налогом, уплаченным поставщикам и подрядчикам за приобретенные у них материальные ценности, работы, услуги, стоимость которых относится на издержки производства.

## **3.1 Методика и процедуры аудиторской проверки операций расчетов с бюджетом по НДС**

Исходя из цели аудита и требований Налогового кодекса РФ при проведении аудита НДС необходимо проверить следующие позиции: статус налогоплательщика; возможность применения налоговых льгот и правильность их использования; объект налогообложения; формирование налоговой базы; правомерность применения вычетов; составление и своевременность сдачи деклараций, а также своевременность уплаты налога.

Основными источниками информации о предприятии являются: устав, документы о регистрации предприятия, учетная политика предприятия, бухгалтерская и статистическая отчетность, отчеты аудиторов и консультантов, материалы налоговых проверок, сведения, полученные из бесед с руководством и персоналом.

Аудит выявил, что общество с ограниченной ответственностью ООО "Иколайн" создано 04 марта 2010 года в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом от 8.02.98 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Налогообложение ООО "Иколайн" осуществляется по ОСНО. Данное предприятие является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость и других налогов, и сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством.

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.06 № 94н с учетом специфики торговой организации. Применяется формы первичных учетных документов в соответствии с типовыми формами первичных учетных документов.

Налоговым периодом с 1 января 2012 года считается квартал для всех категорий налогоплательщиков. Уплата налога в бюджет производится по итогам каждого налогового периода не позднее 25 - го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В эти же сроки в налоговый орган представляются налоговые декларации по НДС. Уплату можно производить тремя равными частями по 1/3 налога до 25-го числа каждого следующего месяца, после окончания налогового периода.

Рассмотрим порядок расчета с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, применяемый в ООО "Иколайн".

Анализируем налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2016 года.

Основные этапы.

1)Проводим построчный анализ налоговых деклараций с использованием аудиторских таблиц.

2)Проверяем правильность формирования налогооблагаемых баз путем анализа данных аналитического учета.

3)Проверяем расчет налоговых обязательств перед бюджетом.

4)Выявляем расхождение между данными, рассчитанными аудитом на основании аналитического учета, и данными, отраженными в налоговых декларациях.

5)Выясняем причины расхождения.

6)Отражаем всю полученную информацию в отчете о проделанной работе с приложением всех аудиторских таблиц.

7)Даем квалифицированное аудиторское заключение и рекомендации по исправлению замечаний.

Проверяем книгу покупок и продаж:

Сумма НДС по книге покупок 542376,37 в расчетах 426566,17

Сумма НДС по книге продаж 549037,14 по расчетам 549037,14

Сумма уплате в бюджет составляет 6660,77

Выясняем причины расхождения:

В книге покупок указаны счета-фактуры на приобретение товаров за 2014-2015 год на общую сумму 115810,20 руб.

Предъявить НДС к вычету налогоплательщик может в любой момент после выполнения необходимых для его применения условий (ст. 171, 172 НК РФ), поскольку законодательство не содержит ограничений на использование вычета НДС в более позднем периоде при соблюдении трехлетнего срока, установленного пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса (далее - Кодекс). Данная позиция подтверждается арбитражной практикой последних лет (пост. Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, Президиума ВАС РФ от 22.11.2011 № 9282/11, от 15.06.2010 № 2217/10, ФАС МО от 27.01.2014 № Ф05-17560/13).

Исходя из данных книги покупок и книги продаж, бухгалтером не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем), ООО «Иколайн» представляет в налоговую инспекцию декларацию по НДС. Рассмотрим порядок заполнения декларации по НДС в условиях ООО «Иколайн».

ООО «Иколайн» на титульном листе отражает:

- в поле «ИНН» - 007811457714;

- поле «КПП» - 781101001;

- поле «номер корректировки» - 0 (первичная декларация);

- поле «налоговый период» - 21;

- поле «Отчетный год» - 2016;

- поле «предоставляется в налоговый орган» - 7811;

- поле «по месту нахождения (учета)»-214;

- поле «налогоплательщик» - ООО «Иколайн»;

В первую очередь ООО «Иколайн» заполняет раздел 3 декларации.

В графе 3, 010 строки отражается сумма НДС, исчисленная со стоимости товаров, - 457289 руб. (2 540 492,35 руб. х 18).

В графе 070 строки отражается сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров 601 462,33 и НДС с этой суммы 91 748 (601 462,33 х 18/118).

По строке 120 приводится сумма значений строк 010-090: 549037 руб. (457289 руб. + 91 748 руб.)

Во второй части раздела 3 указываются налоговые вычеты, на сумму которых уменьшается НДС, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал 2016 года.

По строке 130 приводится сумма НДС, которая была предъявлена ООО «Иколайн» при приобретении на территории РФ товаров, принятых на учет в 1 квартал 2016 года. В данном случае эта величина равняется 542 376,37 руб.

По строке 220 указывается общая сумма НДС, подлежащая вычету 130,150-170,200,210) поскольку эти строки не заполнялись то ставиться значение со строки 130, т.е. 542 376,37 руб.

По строкам 230 и 240 отражается сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по операциям, связанным с реализацией товаров на внутреннем рынке, за отчетный налоговый период. По строке 230 записывается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, по строке 240 отражается сумма налога к уменьшению. ООО «Иколайн» заполняет строку 230, в которой указывается сумма налога в размере 6660 руб. (549037руб. - 542 376,37 руб.). Эта сумма переносится в раздел 1 декларации строка 030.

Эта сумма оплачивается равными долями в течении квартала, следующего за отчетным.

При проведении проверки установлено, что на предприятии ведутся журнал учета полученных счетов-фактур и книга покупок.

По итогам проверки полноты оприходования на склад товаров, приходим к выводу, что все товары, отраженные в товарно - транспортных накладных и счетах - фактурах поставщиков, оприходованы на склад ООО «Иколайн», а все счета - фактуры зарегистрированы в Журнале регистрации полученных счетов - фактур. Следовательно, товар оприходован от поставщика в полном объеме.

Ставка налога на добавленную стоимость на предприятии ООО «Иколайн» применяется правильно, в соответствии с требованиями ст.164 гл.21 Налогового кодекса Российской Федерации.

Выбытие товара на предприятии ООО «Иколайн» связано с его реализацией. При этом каждой счет - фактуре соответствует накладная на выбытие товара со склада и товарно - транспортная накладная. Нумерация накладных на выбытие товаров со склада, товарно - транспортных накладных и счетов-фактур осуществляется по порядку, пропущенных номеров нет. По результатам проверки можно сделать вывод о полноте учета отгрузок товаров покупателям. Все счета - фактуры, по которым была отгружена продукция покупателям, отражены в Журнале выставленных счетов - фактур и в Книге продаж.

Записи по учету Налога на добавленную стоимость отражены на счетах бухгалтерского учета ООО «Иколайн» верно, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

В ходе проверки было установлено соответствие аналитического учета Налога на добавленную стоимость в ООО «Иколайн» синтетическому, что соответствует требованиям пункта 4 статьи 8 Федерального закона от 21.11.96 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Задолженность по Налогу на добавленную стоимость достоверно отражены в бухгалтерской отчетности ООО «Иколайн», выполняя тем самым требования пункта 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Налоговую отчетность по НДС ООО «Иколайн» составляет правильно, и своевременно представляет ее в налоговые органы - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом). Декларация представляется по форме, утвержденной приказом Минфина России от 29.10.2014.

По итогам аудита расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в условиях ООО «Иколайн» данному предприятию необходимо дать рекомендации по совершенствованию данных расчетов по двум направлениям:

- с точки зрения оптимальности организации аналитического и синтетического учета сумм налога и документооборота;

- с точки зрения минимизации налогообложения организации.

Правильное исчисление НДС имеет большое значение для ООО «Иколайн», так как ошибка в определении сумм, причитающихся бюджету, влечет за собой финансовые санкции в виде штрафов и пени в значительных размерах. Поэтому для изучаемого предприятия целесообразно усилить контроль за правильностью исчисления налога даже при увеличении трудоемкости учетной работы.

Вывод: Учет НДС ведется с соблюдением действующего налогового законодательства. Нарушений нет.

* 1. **Сравнение режимов налогообложения**

ООО Иколайн не имеет возможности перейти на упрощенную систему налогообложения, т.к основная часть покупателей заинтересована в покупке продукции с НДС, но в целом провести небольшое сравнение применения разных режимов и сравнить налоговую нагрузку можно. Расчет будет производиться по итогам 2016 года, это будет вполне достаточно, чтобы сделать необходимые выводы.

Вводные данные:

Доходы - 11 668 697

Расходы - 9 042 080 в т.ч. зарплата 716 000

Таблица №26

Расчет при применении ОСНО

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Формула | Сумма руб. |
| Показатели за год |  |  |
| Доходы(Д) | 11668697 |
| Расходы(Р) | 9042080 |
| Фонд оплаты труда(ФОТ) | 716000 |
| 1. Страховые возносы: |  | 216232 |
| 1.1 В ПФР | (ФОТ)\*22% | 157520 |
| 1.2 В ФСС | (ФОТ)\*2,9% | 20764 |
| 1.3 В ФОМС | (ФОТ)\*5,1% | 36516 |
| 1.4 От несчастных случаев | (ФОТ)\*0,2% | 1432 |
| 2. НДС | (2.1)-(2.2) | 509891 |
| 2.1 Начисленый | (Д)\*18/118 | 1779971 |
| 2.2 К вычету | [(Р)-(ФОТ)]\*18/118 | 1270080 |
| 3. Налог на прибыль | [(3.1)-(3.2)]\*20% | 380099 |
| 3.1 Налогоблагаемый доход | (Д)-(2.1) | 988726 |
| 3.2 Налогоблагаемый расход | (Р)-(2.2)+(1) | 7988232 |
| 4. Итого к уплате (налоги и взносы) | (1)+(2)+(3) | 1106222 |
| Налоговая нагрузка | (4)/(Д)\*100% | **9,48%** |

Таблица №27

Расчет при применении УСН – Доходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Формула | Сумма руб. |
| Показатели за год |  |  |
| Доходы(Д) | 11668697 |
| Расходы(Р) | 9042080 |
| Фонд оплаты труда(ФОТ) | 716000 |
| 1. Страховые возносы: |  | 216232 |
| 1.1 В ПФР | (ФОТ)\*22% | 157520 |
| 1.2 В ФСС | (ФОТ)\*2,9% | 20764 |
| 1.3 В ФОМС | (ФОТ)\*5,1% | 36516 |
| 1.4 От несчастных случаев | (ФОТ)\*0,2% | 1432 |
| 2. Налог УСН | (2,2)-(2.3) | 483890 |
| 2.1 Доходы, принимаемые к налогообложению | (Д) | 11668697 |
| 2.2 Налога начислено | (Д)\*6% | 700122 |
| 2.3 Вычет страховых взносов | (1), но не >50% от (2.2) | 216232 |
| 4. Итого к уплате (налоги и взносы) | (1)+(2) | 700122 |
| Налоговая нагрузка | (3)/(Д)\*100% | **6,00%** |

Таблица №28

Расчет при применении УСН (Доходы-Расходы)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Формула | Сумма руб. |
| Показатели за год |  |  |
| Доходы(Д) | 11668697 |
| Расходы(Р) | 9042080 |
| Фонд оплаты труда(ФОТ) | 716000 |
| 1. Страховые возносы: |  | 216232 |
| 1.1 В ПФР | (ФОТ)\*22% | 157520 |
| 1.2 В ФСС | (ФОТ)\*2,9% | 20764 |
| 1.3 В ФОМС | (ФОТ)\*5,1% | 36516 |
| 1.4 От несчастных случаев | (ФОТ)\*0,2% | 1432 |
| 2. Налог УСН | [(2,1)-(2.2)]\*7% или (2.3) | 168727 |
| 2.1 Доходы, принимаемые к налогообложению | (Д) | 11668697 |
| 2.2 Расходы, принимаемые к налогообложению | (Р)+(1), но не более (Д) | 9258312 |
| 2.3 Минимальный налог | (2.1)\*1% | 116687 |
| 4. Итого к уплате (налоги и взносы) | (1)+(2) | 384959 |
| Налоговая нагрузка | (3)/(Д)\*100% | **3,30%** |

Таблица №29

Налоговая нагрузка при различных режимах налогообложения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ОСНО | УСН(Доходы) | УСН (Доходы-Расходы |
| **9,48%** | **6,00%** | **3,30%** |

Самым выгодным режимом налогообложения для данной организации является УСН доходы уменьшенные на величину расходов т.к у данной организации большое количество расходов.

Методы оптимизации НДС

ООО Иколайн на сегодняшний день работает не рационально т.к создает избыточный налог на добавленную стоимость по причине работы с физическими лицами и организациями не нуждающимися в отгрузках с НДС. Доля физических лиц 34,23%, доля юридических лиц, применяющих УСН не известна, но даже по одним физическим лицам становиться ясно, что можно уменьшить начисляемый НДС. Рассмотрим способы уменьшить налог.

Работа по агентскому договору

Первым делом хочется рассмотреть способ работы по агентскому договору и сделать ООО Иколайн дистрибьютером, своего основного поставщика. Таким образом мы сможем не только уменьшить налог на добавленную стоимость переложив данные издержки на основного поставщика, но и уменьшить налог на прибыль т.к исчисляться он будет с агентского вознаграждения, при сохранении фонда оплаты труда налог на прибыль немного уменьшиться. Но на самом деле пропорционально мы уменьшим только налог на прибыль.

Применение ЕНДВ

Технически ООО Иколайн может применять ЕНВД на розничную торговлю параллельно с ОСНО в соответствии со ст. 346.27 НК РФ . Таким образом полностью исключив излишне создаваемый НДС при продаже физическим лицам.

Примерный расчет

Уменьшаем доход на 34,23%(на сумму продаж физическим лицам)

11668697\*34,23%= 3994194,98

11668697-3994194,98=7674577 Доход после уменьшения

Рассчитаем НДС с новыми данными

Доход 7674577

Расход 9042080 в т.ч зарплата 716000

7674577\*18/118=1170698 НДС начисленный

(9042080-716000)\*18/118=1270080 К вычету

1170698-1270080=-99382 НДС к оплате.

НДС получился отрицательный рассчитаем тогда и налог на прибыль.

 7674577-1170698=6503879 Налогооблагаемый доход

9042080-1270080+216232(страх. взносы)=7988232 Налогооблагаемый расход

Итого налогов и взносов 216232+(-99382)+0=116850

116850 это 1,52% налоговой нагрузки. К предприятию будет повышенный интерес со стороны налоговой, даже без сравнения со средней нагрузкой в отрасли т.к НДС вышел отрицательный.

# **Заключение**

В дипломной работе были рассмотрены особенности учета, анализа и аудита налога на добавленную стоимость на основе действующего законодательства. Результаты исследования позволяют сделать следующие выводы:

 НДС относится к федеральным налогам и действует на всей территории РФ, представляет собой косвенный налог, создается на всех этапах производства и определяется как разница между стоимостью реализации (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, являющихся издержками производства и обращения.

Вместе с появлением налога на добавленную стоимость в налоговой системе РФ косвенные налоги стали играть решающую роль при мобилизации доходов в бюджет. НДС стоит на первом месте по сумме отчислений в федеральный бюджет.

Несмотря на фискальное значение данного налога, нельзя отрицать его влияние на экономику, и возможность регулирования посредством изменения ставок, так как он напрямую увеличивает на сумму налога цену товара.

Одна из причин, побудившая чиновников в различных ведомствах размышлять о реформировании налога на добавленную стоимость, являются сложности, возникающие со сбором отчислений данного налога. Статистика свидетельствует, что не все благополучно. Во-первых, сбор НДС имеет важное значение для формирования доходной части бюджета. Во-вторых, НДС не только поступает в бюджет, но и возвращается из бюджета налогоплательщикам. При этом за последние годы появилась тенденция к сокращению разницы между поступаемыми и возвращаемыми суммами. Можно выделить несколько причин, которые сформировали потребность контроля взимания НДС.

-фирмы однодневки, серые схемы;

-риск недополучения, излишнего возмещения НДС;

- непрозрачность схемы начисления и уплаты налога;

- необходимость создания модели, позволяющей прогнозировать процесс взимания и возмещения НДС;

- отсутствие статистики и понимания в нахождении центров уплаты и центров возмещения налога для обеспечения перераспределения сумм и, соответственно, установления адекватного налогового задания.

Важнейший элемент налога — это ставка. Без нее невозможен расчет для начисления налога. Ставки действуют по всей стране. Основная ставка установлена на уровне 18%, льготная (для продовольственных и детских товаров по перечню) - 10%. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость довольно сложен, тесно связан с содержанием учетной политики, налогового и бухгалтерского учета, а также зависит от вида деятельности организации. НДС к уплате определяется разницей между полученным и уплаченным НДС другим организациям. Для корректного исчисления налога важно правильное заполнение расчетных(учетных) документов. Налог на добавленную стоимость, один из самых важных налогов при пересечении границы РФ. Внешнеэкономическая сфера включает в себя два основных направления деятельности: экспорт и импорт.

Налогом облагается только импорт. К экспортируемым товарам относят по довольно жестким требованиям, по документальному подтверждению реальности экспорта , что, все же, не гарантирует случаев появления фиктивного экспорта.

ООО Иколайн следует внимательно рассмотреть возможность сокращения стоимости товаров и материалов, т.к сдерживая цены компания может начать нести убытки. А учитывая, что организация продает достаточно редкий товар и рынок не заполнен большим количеством конкурентов, наиболее эффекктивно больше приложить усилий на повышение уровня реализации товаров, улучшения рекламы и маркетинга.

Один из способов бухгалтерского учета - уменьшение налога НДС, т.к он избыточно создается данной компанией. Рассмотрев несколько вариантов режимов налогообложения, можно прийти к выводу, что наилучшим вариантом будет создание отдельной компании для работы с физическими лицами, так как это быстро привлечет средства и позволит продолжать деятельность в таких условиях. Другим вариантом может быть совмещение оптимизации налогообложения и затрат в маркетинг в целом. Освободившихся средств должно хватить, чтобы нанять еще одного сотрудника, занимающегося исключительно маркетингом и продвижением организации на рынке и обзвоном потенциальных покупателей и прочих методов продаж.

Практика показывает, что сегодня оптимизация и минимизация налога на добавленную стоимость пользуется огромной популярностью у юридических лиц. В то же время существует несколько проблем, решение которых требует очень тщательной проработки для избежания несоответствий с действующим законодательством. Только строгое выполнение данных принципов и быстрое реагирование на изменения в самом законодательстве позволит устранить сформировавшиеся проблемы. В противном случае, в случае выявленных нарушений, налоговые органы имеют право приостановить деятельность организаций.

Проанализировав нынешний механизм действия сборов налога НДС, становиться совершенно ясно, что НДС прочно вписался в действующую налоговую систему в Российской Федерации. Имеются свои достоинства и недостатки данной системы, которая не может решить всь комплекс накопившихся проблем. Опираясь на опыт других стран, использующих данный налог намного раньше Российской Федерации, можно прийти к выводу, что решением может стать только проведение целого комплекса мер.

# **Библиографический список**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями). Ч. 2.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая.(с изменениями и дополнениями). – 2017 г

3. Федеральный закон об аудиторской деятельности: Утвержден Президентом РФ от 07.08.2001г. № 119 (с изменениями и дополнениями)// Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. - № 4. – 41.

4. Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС. Утверждены постановлением правительства РФ от 2.12. 2000г. № 914 (с изменениями и дополнениями).

5. Подольский В. И. Аудит: Учебник для вузов/ В.И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др. Под ред. проф. В. И. Подольского: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2006.

6. Шеремет А. Д. Аудит: Учебник./ Шеремет А. Д., Суйц В. П. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2008.

7. Бычкова С.М. «Аудит операций, связанных с налогом на добавленную стоимость» // Аудиторские ведомости. – 2008. - № 4.

8. А.А. Савин А.А. Савина Аудит налогообложения: Учеб пособие .- М.: Вузовский учебник, 2008. – 381 с.

9. Панкова С.В. «Аудит формирования налоговых вычетов по НДС в торговой организации».// Аудиторские ведомости. – 2005. - № 3.

10. Аудит: Учебник для бакалавров / под ред. А.Е. Суглобова. – М.: Дашков и К 2015. – 368 с.

11. Елкина О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит: курс лекций. – Омск, Издательство Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского 2012. – 288 с.

12. Жаринов В.В. Аудит товарных операций: Практическое пособие / В.В. Жаринов, Л.Г. Макарова, Л.П. Широкова, под ред. В.И. Подольского. – М.: Юнити-Дана 2012. – 208 с.

13. Налоговый Кодекс Российской Федерации (Часть 1 и 2) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (в ред. от 08.06.2015).

14. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 29.11.2014).

15. Сурай Н.М. Ковалева И.В. Механизм формирования и управления товарным ассортиментом // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. - 2015. - №8 (130). – С.153-160.

16. Касьянова Г. Ю. Учет – 2016. Бухгалтерский и налоговый. АБАК 2016. -960 с.

17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». № 46. 2000.

18. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. - Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.

19. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.

20. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. – М.: Кнорус, 2010. – 592 с.

21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2010. – 656 с.

22. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.

23. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2011. – 432 с.

24. Губарец М.А. Зарплатные налоги. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2010. – 187 с.

25. Гущина К.О., Курышева Н.С., Сумская Е.Г., Трошина Т.А. Оплата труда. Типичные нарушения, сложные вопросы. – М.: Дашков и Ко, 2009. – 248 с.

26. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. – М.: АБАК, 2013. – 864 с.

27. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие. – М.: Проспект, 2010. – 592 с.

28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2012. – 656 с.

29. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.

30. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012. – 304 с.

31. Липатова В.А. Учет заработной платы, не выданной в срок // Бухгалтерский учет. – 2010. - № 7. – С. 15 – 22.

32. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала. – М.: Альфа-Пресс, 2010. – 672 с.

33. Пашуто В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. – М.: Кнорус, 2012. – 320 с.

34. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2010. – 560 с.

35. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2011. – 520 с.

36. Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. Экономика организации. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 240 с.

37. Самойлович В.Г., Телушкина Е.К. Экономика предприятия. – М.: Академия, 2009. – 224 с.

38. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Экономика организации (предприятия). - М.: Юрайт, 2013. - 672 с.

39. Чечевицына Л.Н., Чечевицына Е.В. Экономика предприятия. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 384 с.

40. Экономика предприятия / Под ред. А.Е. Карлика, М.Л. Шухгалтер. – СПб.: Питер, 2009. – 464 с.