Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и оказание сопутствующих налоговых услуг

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Сучилин, Алексей Александрович  
  
**Год:**

2002

**Автор научной работы:**

Сучилин, Алексей Александрович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

121

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Сучилин, Алексей Александрович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. НАЛОГИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ КАТЕГОРИЯ.

1.1. РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

1.2. НАЛОГИ КАК ОБЪЕКТ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И АУДИТА.

1.3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ВЗАИМОСВЯЗЬ АУДИТА С НАЛОГАМИ.

ГЛАВА 2. АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ. СОПУТСТВУЮЩИЕ НАЛОГОВЫЕ УСЛУГИ.

2.1. МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ.

2.2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.

2.3. ОСОБЕННОСТИ ОКАЗАНИЯ СОПУТСТВУЮЩИХ НАЛОГОВЫХ УСЛУГ.

Ц/ ГЛАВА 3. ПОСТАНОВКА НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ.

3.1. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

3.2. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ ДОКУМЕНТООБОРОТА НА ПРИМЕРЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

3.3. ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Налоговый учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и оказание сопутствующих налоговых услуг"

Актуальность темы исследования.

• Использование налогов - один из способов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами предпринимателей и предприятий, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей и предприятий с федеральным, региональными и местными бюджетами, регулируется внешнеэкономическая деятельность, стимулируется привлечение иностранных инвестиций. Налоговые платежи являются основным источником поступления денежных средств, с помощью которых государство осуществляет свои общественные функции. За счет налогового обложения определяется система социального обеспечения и конечное распределение доходов между населением.

Щ В России при переходе от административно-директивных методов управления экономикой страны к рыночным, резко возросли роль и значение налогов как регулятора экономики, поощрение и развитие приоритетных отраслей народного хозяйства. Посредством налогов Россия стала проводить энергичную политику в развитии наукоемких производств и ликвидации убыточных предприятий. Именно налоговая система оказалась главным ф предметом дискуссий о путях и методах реформирования, а также острой критики.

Необходимо отметить и актуальность проблемы соотношения налогового и бухгалтерского учета.

В диссертации рассматривается лишь та сторона налоговых взаимоотношений, при которой хозяйствующий субъект сталкивается с независимыми негосударственными проверяющими органами: Л • внешними - независимые аудиторы и аудиторские компании;

• внутренними - контрольно-ревизионные управления (КРУ) или, используя современный термин, отделы внутреннего аудита.

При этом автор диссертации не затрагивает в своей работе взаимоотношения хозяйствующего субъекта с налоговыми органами, а так же не использует в своей работе методические указания налоговых органов по проведению документальных налоговых проверок. Это связано с тем, что взаимоотношения с налоговыми органами четко регламентированы налоговым законодательством и отличаются от взаимоотношений с независимыми проверяющими органами, отношения с которыми строятся на договорной основе с учетом тех задач, которые представляют интерес для заказчика.

Не делается акцент и на том, в какой сфере деятельности должны работать аудируемые предприятия, какой формой собственности обладать, и к какой организационно-правовой форме принадлежать. Главная идея диссертации заключается в попытке создания унифицированной методологической основы проведения налоговых проверок, для использования ее аудиторскими организациями, а также анализ круга оказываемых сопутствующих налоговых услуг.

Предлагаемая методология должна быть универсальна и использоваться специалистами при проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в том объеме, в котором это необходимо, учитывая # особенности и специфику деятельности аудируемого предприятия.

Целью исследования является разработка методологии аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и анализ особенностей оказываемых сопутствующих налоговых услуг.

Сформулированная цель определила постановку и решение следующих задач исследования:

• проанализировать развитие налоговой системы, налогового и \* бухгалтерского учета в Российской Федерации и определить существующую налоговую юрисдикцию, в которой предприятие осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность;

• разработать методологические указания по проведению аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

• рассмотреть характер и особенности оказываемых сопутствующих налоговых услуг;

• предложить собственный вариант Положения по налоговому учету.

Объектом исследования являются расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии.

Предметом исследования выступают организация аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и оказание сопутствующих налоговых услуг.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили фундаментальные положения экономической теории, нормативные, инструктивные, методические и справочные материалы по аудиту, бухгалтерскому учету и налогообложению, работы зарубежных и отечественных экономистов и практиков-аудиторов в области проведения аудиторских проверок. Использован опыт в проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и разработках Положений по налоговому учету соискателя.

Научная новизна проведенных исследований заключается в следующем:

• систематизирована и предложена классификация налогов, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды;

• определены основные направления проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии;

• определены способы оказания сопутствующих налоговых услуг, характер и особенности их проведения;

• на основе анализа материалов российских и западных экономистов, нормативных документов и практического опыта автора диссертации при проведении аудиторских проверок разработана методологическая основа Щ аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; ^ • разработано Положение по налоговому учету на примере налога на добавленную стоимость. .

Практическая значимость исследования состоит в том, что предлагаемая методологическая концепция ориентирована на широкое использование ее аудиторскими организациями и службами при проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Апробация и реализация результатов исследования.

Результаты научных исследований нашли отражение в аудиторских т проверках, в которых участвовал автор диссертации в 1997-2001 гг. Его методология проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии была активно использована другими специалистами аудиторских компаний. Форма предлагаемого Положения по налоговому учету используется рядом компаний. Некоторые заключения данной работы были использованы в учебном процессе при проведении семинарских занятий по курсам «Общего аудита» и «Аудиторское дело». Публикации.

По теме диссертации издана монография - Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Методология проведения. - М.: Экзамен, 2001 г. -объемом 96 страниц (5,04 п.л.). Структура диссертации.

Структура диссертации определена темой, целями и задачами исследования. Объем диссертации составил 121 страниц печатного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы и приложения.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Сучилин, Алексей Александрович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной диссертации предложена, разработанная автором, методологическая концепция проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а так же рассмотрен круг вопросов, связанных с оказанием сопутствующих налоговых услуг.

Предлагаемая методологическая концепция аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами построена на основе общих принципов проведения обязательного аудита на предприятии. Основной целью методологии является определение способов практического выполнения аудиторскими фирмами и аудиторами, работающими самостоятельно в качестве индивидуальных предпринимателей, специального аудиторского задания по выражению мнения о соответствии порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды нормам, установленным законодательством. Данная методология может быть активно использована аудиторами и аудиторскими компаниями при организации аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии.

Исследованы характер и особенности проведения оказываемых сопутствующих налоговых услуг. Особое внимание было уделено разработке Положения по налоговому учету, как наиболее перспективному направлению среди оказываемых услуг. Это связано с тем, что с введением в действие второй части Налогового кодекса Российской Федерации, определилась четкая тенденция разделения учета на бухгалтерский и налоговый.

Проведенное исследование позволило сделать ряд следующих выводов и предложений.

1. Рассмотрена история развития налоговых взаимоотношений в государстве и проведен анализ развития существующей налоговой системы на уровне бюджетных отношений с момента начала экономических реформ в 1992 году и до принятия первой и второй части Налогового кодекса Российской Федерации. В результате проведенных исследований был сделан вывод, что реформирование налоговой системы положительно сказывается на экономике России, а существующие принципы налогообложения максимально приближены к международным стандартам.

2. Предложены возможные способы классификации налогов - по способу взимания, по целевой направленности, по способу отнесения расходов по уплате налогов в учете предприятия, в зависимости от субъекта-налогоплательщика, по методу расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, по объектам налогообложения. Предложенная классификация упорядочила и сделала более понятной общую структуру налоговых платежей.

3. Рассмотрен общий принцип для всех налогов, согласно которому налог считается установленным лишь в том случае, когда определены все элементы налогообложения, в числе которых - налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога и сроки уплаты налога. Данное исследование было необходимо с целью изучение общих требований по установлению каждого элемента, так как большая часть оказываемых налоговых услуг опирается на соблюдение и проверке всех существенных элементов налогообложения.

4. Определены понятия налогового производства и налогового учета, а также принципы взаимосвязи бухгалтерского учета и налогообложения, что в последующем было использовано при разработке Положения по учету налога на добавленную стоимость.

5. Определены основные направления, цели, задачи, объекты и методы проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии. Среди методов, используемых при проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, отмечено, что основными приемами являются сопоставление и оценка. Особое внимание соискатель обратил на методы документальной проверки (методы формальной проверки документов и методы проверки реальности отраженных в документах обстоятельств), относящиеся к группе сопоставлений, как наиболее часто используемые в аудиторской практике.

6. Предложена типовая программа планирования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, которая разрабатывается на основании проведенной предварительной экспертизы учета и отчетности клиента перед проведением аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии. Программа планирования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами должна включать: оценку системы внутреннего контроля на предприятии, изучение мер принятых при выполнении рекомендаций аудиторов по предыдущим аудиторским проверкам, составление общего плана аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, подготовку рабочих документов аудитора, разработку этапов проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и как результат принципы составления квалифицированного аудиторского заключения.

7. Все многообразие оказываемых налоговых услуг было условно разделено на несколько больших блоков, каждый из которых был подробно рассмотрен:

• проведение аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на соответствие действующему налоговому законодательству;

• налоговое сопровождение и защита интересов налогоплательщика;

• налоговое планирование и оптимизация налогообложения;

• постановка налогового учета.

8. Предложена методика проведения налоговой проверки на примере налога на добавленную стоимость, последующим этапом которой была разработка Положения по учету налога на добавленную стоимость.

Предлагаемый вариант Положения по учету налога на добавленную стоимость был разработан на основании введенной в действие 21 главы Налогового кодекса Российской Федерации и с применением нового Плана счетов бухгалтерского учета. В то время как проверка налога на добавленную стоимость осуществлялась с учетом норм налогового и бухгалтерского законодательства, действующих до момента ввода в действие 21 главы Налогового кодекса Российской Федерации и с применением старого Плана счетов бухгалтерского учета.

Использование норм налогового и бухгалтерского законодательства отличных друг от друга во временном периоде позволили полнее отразить последствия изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве для налогоплательщика и необходимости обращения особого внимания налоговому учету.

Предлагаемый вариант Положения по налогу на добавленную стоимость нашел свое практическое применение в ряде компаний.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Сучилин, Алексей Александрович, 2002 год

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ.

3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ.

4. Закон РФ от 06.12.91 №1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями).

5. Закон РФ от 07.12.91 №1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц» (с изменениями и дополнениями).

6. Закон РФ от 27.12.91 №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (с изменениями и дополнениями).

7. Закон РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8. Закон РФ от 22.02.99 №36 ФЗ «О федеральном бюджете на 1999 год».

9. Закон РФ от 07.08.01 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

10. Ю.Указ Президента РФ от 22.12.93 №2263 «Об аудиторской деятельности в1. Российской Федерации»

11. Указ Президента РФ от 08.05.96 №685 «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины».

12. Постановление Правительства РФ от 29.07.96 №914 «Порядок ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

13. Постановление Правительства РФ от 15.03.01 №189 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

14. Н.Инструкция МНС РФ от 04.04.2000 №59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды».

15. Инструкция ГНС РФ от 08.06.95 №33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий».

16. Инструкция ГНС РФ от 15.06.2000 №62 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».

17. Инструкция ГНС РФ от 11.10.95 №39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость».

18. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99».

19. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99».

20. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации 29.12.97.

21. Письмо МНС РФ от 21.05.01 №ВГ-6-03/404 «О применении счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

22. Письмо Госналогслужбы и Минфина РФ от 25.12.96 № B3-6-03/890, №109 "О применении счетов-фактур при расчетах по НДС с 1 января 1997 г.".

23. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 1996.

24. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита. -М.: Информационный издательский дом «Филин», 1996.

25. Евстигнеев Е. Н. Основы налогообложения и налогового права. М.: ИНФРА-М, 2000.

26. Камышанов П. И. Практическое пособие по аудиту. М.: ИНФРА - М, 1996.

27. Крейнина М. Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. -М.: ИКЦ «Дис», 1997.

28. Моляков Д. С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства. -. М.: Финансы и Статистика, 1996.

29. Робертсон Дж. Аудит. М.: KPMG, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.

30. Скоун Т. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 1997.

31. Шим Дж., Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализ затрат. -М.: Информационный издательский дом «Филин», 1996.

32. Брызгалин А. В. Актуальные вопросы применения ответственности за нарушение налогового законодательства: теория и практика. Хозяйство и право. - 1997. - № 7.

33. Брызгалин А. В. Принципы налогового права: теория и практика. -Законодательство и экономика. 1997. - № 19-20.

34. Гутнов Е. В. Правовое значение объекта налогообложения. -Правоведение. 1998. - № 2.

35. Ивлиева М. Ф. К понятию налога и объекта налогообложения. Вестник Московского университета. - 1997. - № 3.

36. Павлова Л. П. Проблемы совершенствования налогообложения в Российской Федерации Финансы. - 1998. - № 1.

37. Пепеляев С. Г. К вопросу о налоговом законодательстве и налоговых отношениях Налоговый вестник. - 1997. - № 5.

38. Стеркин Ф. М., Николаев К. Н. Налоговый кодекс: все, что вы должны государству Деньги. - 1997. - №18.

39. Тернова Л. В. Налоговая ответственность самостоятельный вид г^ юридической ответственности - Финансы. - 1998. - № 9.

40. Шараев С. Ю. Законность и правопорядок в сфере налоговых отношений Законодательство и экономика. - 1998. - № 3.

41. Широков Е. С. Исполнение налогового законодательства: проблемы прокурорского надзора Законность. - 1998. - № 3.