





ТЕМА 3. АУДИТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА



Вопросы:

-  цели и задачи аудита операций, связанных с транспортным налогом;
-  перечень основных документов, на основании которых проводится аудит операций, связанных с транспортным налогом;
-  последовательность работ при аудите транспортного налога;
-  основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита операций, связанных с транспортным налогом.

Цель аудита операций, связанных с транспортным налогом

- установление соответствия порядка
исчисления транспортного налога требованиям
налогового законодательства

Задачами аудита операций, связанных с транспортным налогом являются:





- оценка состояния синтетического и аналитического учета расчетов по транспортному налогу;
- проверка формирования налоговой базы, применения налоговых льгот и налоговых вычетов;







- контроль за отражением текущих налоговых обязательств перед бюджетом в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- проверка соблюдения организацией налогового законодательства при формировании налоговой базы по транспортному налогу, полноты и своевременности уплаты налога в бюджет.

Основные нормативные документы:

- **Налоговый кодекс Российской Федерации, глава 28 НК РФ**

Предоставляемые аудитору документы:

-  бухгалтерский баланс (форма № 1)
-  отчет о прибылях и убытках (форма № 2)
-  главная книга или оборотно-сальдовая ведомость
-  приказ об учетной политике организации

-  регистры бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам»
-  субсчет «Расчеты по транспортному налогу»
-  налоговые декларации по транспортному налогу
-  регистр расчета транспортного налога
-  первичные документы, подтверждающие поступление транспортных средств
-  паспорта транспортных средств (ПТС, справки -счет).

Ознакомительный этап

- оценить систему бухгалтерского и налогового учета;
- оценить аудиторские риски;
- рассчитать уровень существенности;
- определить основные факторы, влияющие на налоговые показатели;
- проанализировать организацию документооборота и изучить функции и полномочия служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

Основной этап

- оценка правильности определения налогооблагаемой базы по транспортному налогу;
- проверка налоговой отчетности, представленной организацией по установленным формам;
- расчет налоговых последствий для организаций в случаях некорректного применения норм налогового законодательства.

Объекты аудита транспортного налога

- 1. Проверка отнесения организации к категории налогоплательщика транспортного налога*
- 2. Проверка правильности формирования налоговой базы по транспортному налогу*
- 3. Проверка налоговых ставок*
- 4. Проверка правильности исчисления транспортного налога*
- 5. Проверка правильности формирования налоговой декларации*
- 6. Прочие аспекты*

Процедура 1. Проверка правильности начисления транспортного налога

Марка транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.	Налоговая ставка, руб.	Сумма налога, руб.
	(а)	(б)	$(в) = (а) * (б)$

Процедура 2. Сопоставление оборотов по счету 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу»

По данным клиента						По данным аудита						Откл		
Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		Сальдо на начало периода		Об
Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т
						Данны	Дан	Упла	На		О			
						е	ные	чено	чи	О	пр			
						должн	дол	нало	сл	п	ед			
						ы быть	жны	га	ен	ре	ел			
						сопост	быт		о	д	яе			
						авимы	ь		на	ел	тс			
						с	соп		ло	яе	я			
						данны	оста		га	тс	ра			
						ми	вим			я	сч			
						прошл	ы с			ра	ет			

Основные виды нарушений

- неправильное формирование налоговой базы;
- неправильное применение налоговых ставок;
- отсутствие или нарушение системы внутреннего контроля за правильностью исчисления транспортного налога;
- арифметические ошибки.

Заключительный этап



анализ выполнения программы аудита



классификация выявленных ошибок и нарушений,



обобщение результатов проверки



формирование пакета рабочих документов



составление аудиторского отчета и представление его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.