

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)	$(в) = (а) * (б)$

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.