

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Уральский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО УрГУПС)

Факультет: экономики и управления  
Кафедра: «Экономика транспорта»

Допускается к защите:  
зав. кафедрой Рачек С.В.  
д-р экон. наук, профессор

\_\_\_\_\_  
(дата, подпись)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

Тема: Учёт, анализ и аудит налога на добавленную стоимость

\_\_\_\_\_  
(пояснительная записка)

38.03.01.052. ВКР. ЭК6412.01.ПЗ  
(обозначение документа)

|               |   |                            |                              |                           |                                    |
|---------------|---|----------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| Разработал:   | <u>Студент</u><br>(студент-дипломник)   | <u>ЭК6-412</u><br>(группа) | <u>Лукоя</u><br>(подпись)    | <u>14.06.16</u><br>(дата) | <u>Лукоянова И. В.</u><br>(ф.и.о.) |
| Руководитель: | <u>Доцент</u><br>(должность, звание)  |                            | <u>Л. Н.</u><br>(подпись)    | <u>14.06.16</u><br>(дата) | <u>Жигалова Л. Н.</u><br>(ф.и.о.)  |
| Консультант:  | <u>Доцент, канд. тех. наук</u><br>(должность, звание)                                 |                            |                              |                           | <u>Белинский С. О.</u><br>(ф.и.о.) |
| Н. контролер: | <u>Ассистент</u><br>(должность, звание)   |                            |                              |                           | <u>Колышев А. С.</u><br>(ф.и.о.)   |
| Рецензент:    | <u>Заместитель главного бухгалтера<br/>НИЧ ФГБОУ ВО УрГУПС</u><br>(должность, звание) |                            | <u>16.06.16</u><br>(подпись) | <u>16.06.16</u><br>(дата) | <u>Николаева В. В.</u><br>(ф.и.о.) |

Екатеринбург  
2016

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Уральский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО УрГУПС)

Факультет экономики и управления Кафедра «Экономика транспорта»  
Направление «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой  
Рачек С. В., д-р экон. наук, профессор  
«    »                      2016 г.

Задание

на выпускную квалификационную работу студента-дипломника


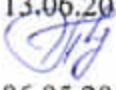
Лукоянова Ирина Викторовна

(фамилия, имя, отчество)

- 1 Тема ВКР: Учет, анализ и аудит налога на добавленную стоимость  
утверждена приказом по институту от «09» февраля            2016 г. № 140-с
- 2 Срок сдачи студентом законченного проекта (работы) 13 июня 2016 г.
- 3 Исходные данные к проекту (работе) Бухгалтерская финансовая отчетность, учетная политика, регистры бухгалтерского учета по финансово-результативным счетам
- 4 Содержание расчетно-пояснительной записки (перечень подлежащих разработке вопросов)  
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость  
2 Бухгалтерский учет и аудит по налогу на добавленную стоимость в НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС»  
3 Анализ начислений и разработка рекомендаций по совершенствованию учета налога на добавленную стоимость  
4 Безопасность жизнедеятельности
- 5 Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)                       
1 Цели и задачи ВКР  
2 Организационно-экономическая характеристика НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС»  
3 Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость в НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС»  
4 Аудит операций по учету налога на добавленную стоимость в НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС»  
5 Результаты аудита в НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС»  
6 Анализ начислений по налогу на добавленную стоимость  
7 Анализ структуры налогов, уплачиваемых в НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС»  
8 Рекомендации по совершенствованию учета налога на добавленную стоимость  
9 Безопасность жизнедеятельности

10 Основные выводы по ВКР

6 Консультанты по проекту (работе, с указанием относящихся к ним разделов проекта)

| Раздел                           | Консультант    | Подпись, дата   |  |
|----------------------------------|----------------|---|--|
|                                  |                | задание выдал   | задание принял   |
| 1 Основная часть                 | Жигалова Л.Н.  | 10.12.2015 г.<br> | 13.06.2016 г.<br> |
| 2 Безопасность жизнедеятельности | Белинский С.О. | 06.04.2016 г.   | 06.05.2016 г.  |

7 Дата выдачи \_\_\_\_\_ 10 декабря 2015г

Руководитель \_\_\_\_\_  (подпись)

Задание принял к исполнению студент-дипломник \_\_\_\_\_  (подпись)

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**

| № п/п | Наименование этапов ВКР   | Срок выполнения этапов ВКР | Примечание |
|-------|---|----------------------------|------------|
| 1     | 1 глава: Теоретические аспекты составления годовой бухгалтерской отчетности предприятия   | 11.02.2016 г.              | 30 %       |
| 2     | 2 глава: Формирование бухгалтерской отчетности в «Региональной дирекции медицинского обеспечения на Свердловской железной дороге» | 06.03.2016 г.              | 25 %       |
| 3     | 3 глава: Анализ финансовой отчетности «Региональной дирекции медицинского обеспечения на Свердловской железной дороге»            | 06.04.2016 г.              | 15 %       |
| 4     | 4 глава: Безопасность жизнедеятельности   | 06.05.2016 г.              | 20 %       |
| 5     | Оформление пояснительной записки и демонстрационного материала  | 03.06.2016 г.              | 10 %       |
| 6     | Последний срок сдачи дипломного проекта   | 13.06.2016 г.              | 100 %      |

Студент-дипломник \_\_\_\_\_  (подпись)

Руководитель \_\_\_\_\_  (подпись)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Уральский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО УрГУПС)

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Рачек С. В., д-р экон. наук, профессор

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

**Задание**

на специальный раздел ВКР

Студент Лукоянова Ирина Викторовна Группа Экб-412  
(фамилия, имя, отчество)

Безопасность жизнедеятельности

(название специального раздела)

1 Тема ВКР Учет, анализ и аудит налога на добавленную стоимость  
(название темы ВКР)

утверждена приказом по университету от «09» февраля 2016 г. № 140-с

Выпускающая кафедра «Экономика транспорта»

Руководитель ВКР Жигалова Л.Н., доцент

(фамилия, инициалы, должность или ученое звание, ученая степень)

2 Консультант раздела Белинский С. О., канд. тех. наук, доцент

(фамилия, инициалы, должность)

Кафедра, ведущая специальный раздел Техносферная безопасность

3 Исходные данные ТК РФ; НК РФ

4 Срок сдачи студентом законченного раздела 13 июня 2016 г.

5 Содержание специального раздела

4.1 Налоговый учет затрат на охрану труда

6 Название демонстрационно-графического(их) материала(ов) Безопасность жизнедеятельности

7 Дата выдачи задания \_\_\_\_\_ Консультант \_\_\_\_\_

(подпись)

Согласовано: 06.04.16 [подпись]

(дата и подпись руководителя ВКР)

Принято к исполнению 06.04.16 [подпись]

(дата и подпись студента-дипломника)

## РЕФЕРАТ

В выпускной квалификационной работе 90 страниц, 11 таблиц, 40 источников.

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, НАЛОГОВАЯ СТАВКА, НАЛОГОВАЯ ЛьГОТА, НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА

Объектом исследования является ФГБОУ ВО «УрГУПС» Научно-исследовательская часть

Цель дипломного проекта – рассмотрения учета, анализ и аудит налога на добавленную стоимость в ФГБОУ ВО «УрГУПС» Научно-исследовательская часть

Методы исследования: статистические и аналитические методы.

Полученный результат: дан анализ по начислению налога на добавленную стоимость, а также даны рекомендации по совершенствованию учета налога на добавленную стоимость.

Область применения полученных результатов – ФГБОУ ВО «УрГУПС» Научно-исследовательская часть.

|     |      |                         |                  |          |  |   |      |        |    |
|-----|------|-------------------------|------------------|----------|--|---|------|--------|----|
|     |      |                         |                  |          | 38.03.01.052.ВКР.ЭК412.01.ПЗ                         |   |      |        |    |
| Изм | Лист | № документа             | Подпись          | Дата     | Учет, анализ и аудит налога на добавленную стоимость | Литер.  | Лист | Листов |    |
|     |      | Разраб. Лукоянова И.В.  | <i>[Подпись]</i> | 14.06.16 |  | У   |      | 5      | 90 |
|     |      | Проверил Жигалова Л. Н. | <i>[Подпись]</i> | 14.06.16 |  |   |      |        |    |
|     |      | Н.контр. Кольшев А. С.  |                  |          |  |   |      |        |    |
|     |      | Утвердил Рачек С. В.    |                  |          |  |   |      |        |    |
|     |      |                         |                  |          |  | УрГУПС ФЭУ<br>Кафедра<br>«Экономика транспорта» |      |        |    |

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 8  |
| 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость .....                            | 10 |
| 1.1 Сущность и история возникновения и развития налога на добавленную стоимость.....                          | 10 |
| 1.2 Порядок исчисления, объекты и плательщики налога на добавленную стоимость.....                            | 13 |
| 1.3 Организация бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость.....                                     | 27 |
| 1.4 Актуальные изменения законодательства по налогу на добавленную стоимость.....                             | 30 |
| Вывод по первой главе .....   | 32 |
| 2 Бухгалтерский учет и аудит налога на добавленную стоимость в НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС».....                     | 34 |
| 2.1 Краткая характеристика организационно-экономическая характеристика НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС».....             | 34 |
| 2.2 Бухгалтерский учет операций по налогу на добавленную стоимость.....                                       | 41 |
| 2.3 Аудит операций по налогу на добавленную стоимость.....  | 52 |
| Вывод по второй главе .....   | 55 |
| 3 Анализ начислений и разработка рекомендаций по совершенствованию учета налога на добавленную стоимость..... | 58 |
| 3.1 Анализ структуры налогов уплачиваемы НИЧ ФГБОУ ВО «УрГУПС».....   | 58 |
| 3.2 Анализ динамики по налогу на добавленную стоимость.....   | 61 |
| 3.3 Анализ налоговой нагрузки .....   | 62 |
| 3.4 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета налога на добавленную стоимость .....                  | 65 |
| Вывод по третьей главе.....   | 69 |
| 4 Безопасность жизнедеятельности.....   | 70 |
| 4.1 Налоговый учет затрат на охрану труда.....  | 70 |
| Вывод по четвертой главе.....   | 82 |
| Заключение .....  | 83 |
| Список использованной литературы.....   | 87 |

|                   |    |
|-------------------|----|
| ПРИЛОЖЕНИЕ А..... | 91 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ Б..... | 99 |

## РЕЦЕНЗИЯ

### на выпускную квалификационную работу (ВКР)

по теме Учет, анализ и аудит налога на добавленную стоимость

студента Лукоянова Ирина Викторовна, ЭКБ-412

(Ф.И.О., группа)

ВКР посвящена изучению бухгалтерского учета, анализа и аудита налога на добавленную стоимость. Тема выпускной квалификационной работы является актуальной, поскольку правильная организация учета налога на добавленную стоимость и налог на добавленную стоимость играет ведущую роль в косвенном налогообложении. Поступления от него занимает значительное место в доходной части бюджета нашего государства.

(актуальность и социальная значимость темы)

Основные результаты рассмотрен бухгалтерский учет операций по учету налога на добавленную стоимость в НИЧ ФГБОУ ВО УрГУПС и, проведен аудит операций по учету налога на добавленную стоимость, а также анализ налоговой нагрузки, проведен анализ начислений по налогу на добавленную стоимость, рассмотрен учет затрат на охрану труда.

Новизна и оригинальность идей, положенных в основу ВКР, а также методы его выполнения тема в ВКР была исследована с помощью статистических и аналитических методов.

Практическая значимость ВКР в работе даны рекомендации по совершенствованию учета налога на добавленную стоимость и снижению налоговой нагрузки.

(возможность внедрения результатов проекта (работы) в практику, ожидаемый эффект)

Анализ обоснованности выводов и предложений выводы и предложения обоснованы и подкреплены экономическими расчетами.

Качество оформления соответствует требованиям Положения о выпускной квалификационной работе.



Недостатки ВКР не в полном объеме проведен аудит операций по учету налога на добавленную стоимость, большой объем теоретической информации.

Изложенное позволяет считать, что рецензируемая ВКР полностью соответствует предъявляемым требованиям, к защите рекомендована, заслуживает отметки «отлично».

Дата 16.06.14 Рецензент Николаева В.В. Подпись В.В.Н.  
(Фамилия И.О.)

**Сведения о рецензенте:**

Николаева Валентина Вячеславовна

Место работы: ФГБОУ ВО «УрГУПС» НИЧ

Должность: заместитель главного бухгалтера

Адрес: г. Екатеринбург, Свердловская область, ул. Колмогорова д. 66

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Уральский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО УрГУПС)

## ОТЗЫВ

О выпускной квалификационной работе студента факультета экономики и управления

(Наименование)

Направление подготовки 38.03.01 – «Экономика» (бакалавр)

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(Код, наименование)

Лукоянова Ирина Викторовна

(Фамилия, имя, отчество студента)

Руководитель доцент Жигалова Л.Н.

(Ученая степень, ученое звание, должность, фамилия, имя, отчество)

Тема ВКР: Учет, анализ и аудит налога на добавленную стоимость

Студентка Лукоянова И.В. при работе над ВКР проявила себя следующим образом:

1. Степень творчества проявлен творческий подход к выявлению имеющихся возможностей совершенствования учета по расчетам с бюджетом по налогам и сборам в НИЧ УрГУПС.

2. Степень самостоятельности: студентка Лукоянова И.В. проявила высокую степень самостоятельности при осуществлении сбора данных для проведения анализа деятельности организации, а также изучила современную учебную литературу и нормативно-правовые акты, регулирующие учет расчетов с бюджетом по налогам.

3. Работоспособность, прилежание, ритмичность в процессе дипломного проектирования проявлен достаточный уровень работоспособности и ритмичности, все основные этапы ВКР выполнялись в соответствии с запланированным графиком работ. Поставленная цель достигнута путем выполнения задач в полном объеме.

4. Уровень подготовки студента соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.03.01 – «Экономика» (бакалавр), в ходе выполнения ВКР показала умение применить теоретические знания на практике.

5. Возможность использования результатов: результаты, полученные в ходе выполнения ВКР, являются актуальными, и предложенные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам могут быть использованы в практической деятельности организации.

#### ОБЩЕЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленная к защите работа Лукояновой Ирины Викторовны является выпускной квалификационной работой по заявленному направлению и профилю, отвечает необходимым нормативным требованиям и заслуживает, при соответствующей защите, положительной оценки.

Руководитель ВКР



/Жигалова Л.Н./

Ознакомлен студент \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_ Подпись