

Слайд 1

Уважаемый председатель, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – «».

Слайд 2

Целью работы является изучить особенности проведения на предприятии учета и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также разработать мероприятия по их совершенствованию.

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Итак, ООО «Вент Комплекс» является официальным лицензированным представителем крупных производственных предприятий Удмуртской Республики, Пермского края и Свердловской области по комплексному оснащению вентиляционно-отопительным оборудованием. ООО «Вент Комплекс» действует с 2017 года. За время своего развития ООО «Вент Комплекс» превратилась в организацию, способную решать не только задачи отопления зданий, вентиляции и кондиционирования воздуха, но также закрывать полный спектр задач, связанных с обеспечением зданий комплексом полноценно функционирующих инженерных систем. Организационная структура предприятия представлена на рисунке.

Слайд 4

Далее проведем анализ экономических показателей ООО «Вент Комплекс». Анализ бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс» представлен в таблице.

Слайд 5

Также динамика показателей бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс» за 2017-2018 года представлена на рисунке.

Слайд 6

Далее проведем анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс». Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс» представлен в таблице. Согласно приведенным данным, пришли к следующим выводам. В качестве положительного момента можно отметить

снижение себестоимости услуг ООО «Вент Комплекс» в 2018 году на 36,07 млн. руб. или на 88,7%.

Слайд 7

Также динамику показателей отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс» представим на рисунке.

Слайд 8

Итак, бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» ведет бухгалтерия во главе с главным бухгалтером, который назначается директором и отчитывается непосредственно перед ним. В ООО «Вент Комплекс» сделаны записи, представленные в таблице. Предприятие ООО «Вент Комплекс» удерживает налог на доход физлиц с показателя зарплаты сотрудника при фактическом получении доходов и перечисляет сумма налогов в день, следующий за днем выплат сотруднику зарплаты. Для начисления НДФЛ, в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» применяют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», открыв к нему соответствующий субсчет «Расчеты по НДФЛ». По кредиту счета отражаются начисления данного налога, а по дебету – его перечисление в бюджет. Для расчета НДФЛ работника предприятия, суммируют все полученные таким работником доходы. При наличии основания для применения налоговых вычетов – рассчитывается разница между налогооблагаемым доходом и суммой налоговых вычетов. Расчет НДФЛ осуществляется путем произведения полученной разницы на ставку НДФЛ.

Слайд 9

Также в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» будут сделаны записи, представленные в таблице.

Слайд 10

Итак, в ООО «Вент Комплекс» для отражения операций по продаже используется счет 90. В учете будут сделаны записи, представленные в таблице.

Слайд 11

Далее рассмотрим пример учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» (учет страховых взносов). Сотрудник ООО «Вент Комплекс» получает в месяц зарплату в размере 24 млн. руб. Сотрудник предоставил больничный лист на сумму 1,12 млн. руб. (из них за счет

работодателя 0,46 млн. руб., за счет ФСС – 0,66 млн. руб.). В учете ООО «Вент Комплекс» будут сделаны записи, представленные в таблице.

Слайд 12

Также в организации ООО «Вент Комплекс», сотрудниками отдела внутреннего аудита проводится процедура планирования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. На рисунке представим основные этапы при планировании аудита в ООО «Вент Комплекс».

Слайд 13

Итак, до начала проведения аудиторских процедур в отношении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, необходимо рассчитать уровень риска аудиторской проверки. Уровень риска определяется на этапе планирования аудиторской проверки, но также может быть рассчитан в ходе выполнения аудиторских процедур. В таблице представлены показатели проведенной ранее оценки риска внутренних систем компании.

Таким образом, в качестве совершенствования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации ООО «Вент Комплекс» было предложено внедрение процессного подхода с автоматизацией учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в компании и осуществление эффективного внутреннего аудита данного процесса. Для совершенствования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации ООО «Вент Комплекс» очень важно создание регламентации деятельности по аудиту расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс», основываясь на специальных схемах последовательности операций, привлечение аудитора для осуществления контроля за расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс». Данный процесс в исследуемой организации ООО «Вент Комплекс» должен быть представлен: 1. непрерывным процессом обоснования и реализации более рациональной формы контроля, методов, способов и путей ее создания (реструктурирования) и развития; 2. рационализацией отдельных сторон системы аудита за: расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс»; процессом осуществления аудита и выявления «слабых» мест, основываясь на непрерывной оценке соответствия внутренним и внешним условиям функционирования ООО «Вент Комплекс».

Слайд 14

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.