

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«»

Выполнил:

Научный руководитель:

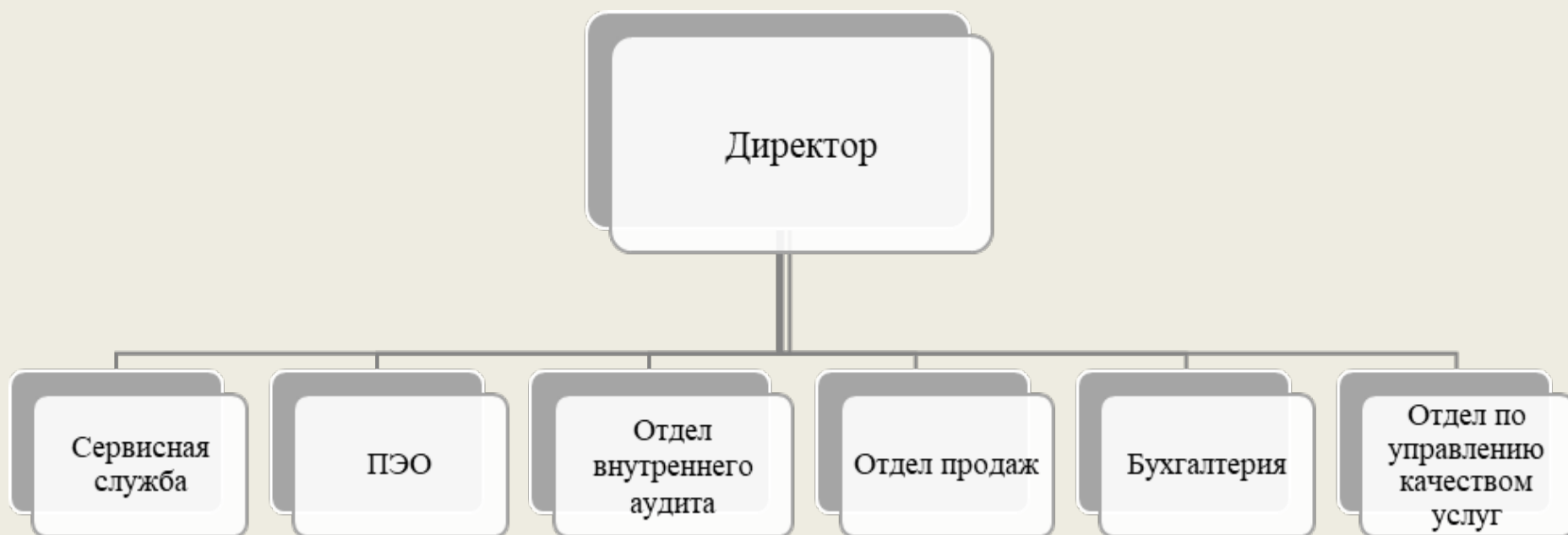
Цель и задачи

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

Задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Дать краткую экономическую характеристику предприятия ООО «Вент Комплекс».
3. Рассмотреть особенности планирования аудита и ведения учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Проанализировать особенности проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
5. Разработать предложения по оптимизации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».
6. Разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».

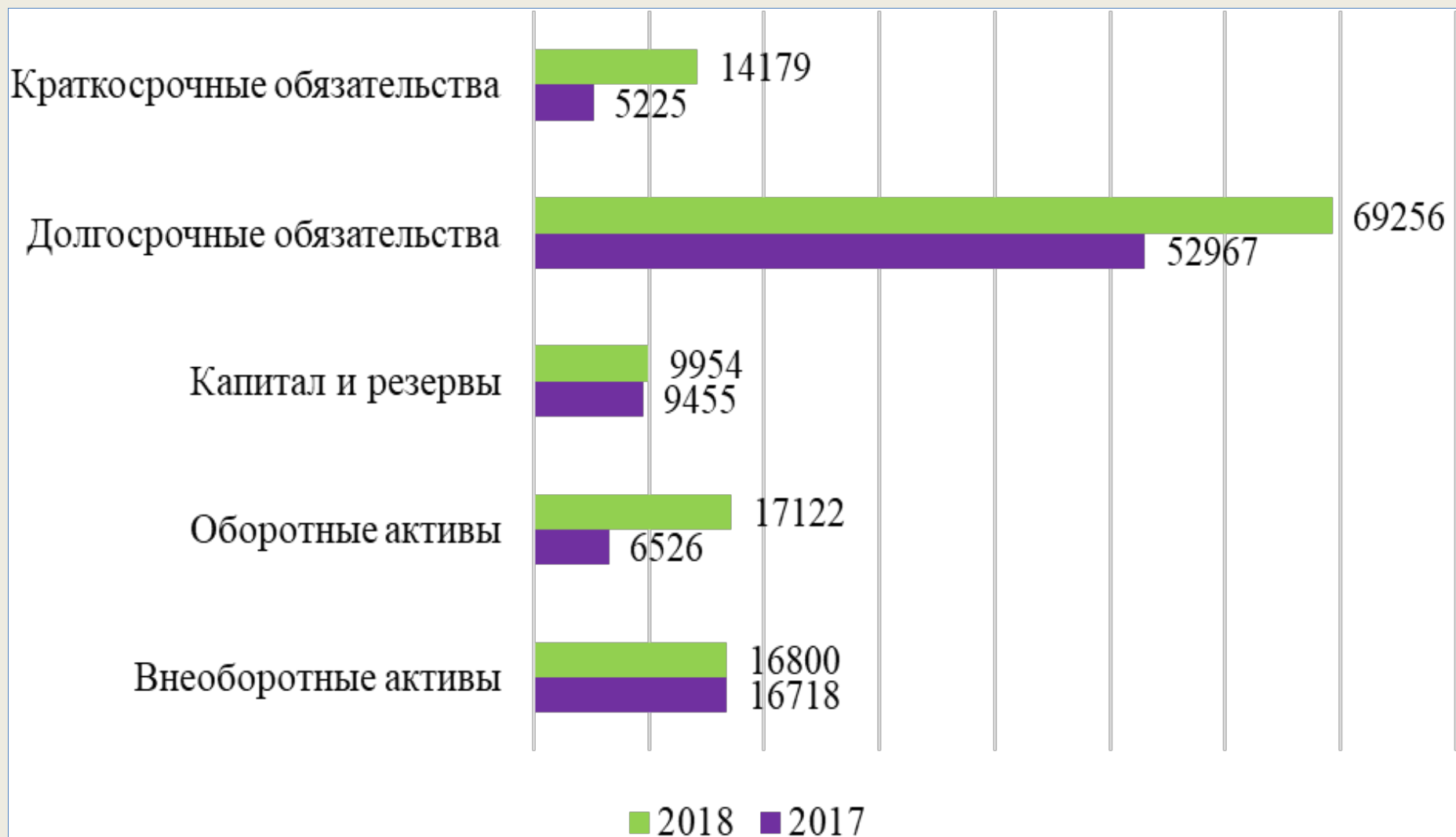
Организационная структура ООО «Вент Комплекс»



Анализ бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс», млн. руб.

Показатели	2017		2018		Изменение	
	млн. руб.	% к валюте баланса	млн. руб.	% к валюте баланса	млн. руб.	%
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства	16718	24,71	16800	17,71	+82	+0,4
Прочие внеоборотные активы	6526	9,65	17122	18,04	+10596	+162,3
ИТОГО по разделу I	23244	34,36	33922	35,75	+10678	+45,9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	5266	7,78	12054	12,70	+6788	+128,9
Дебиторская задолженность	9081	13,42	8653	9,12	-428	-4,8
Продолжение таблицы 2.1						
Краткосрочные финансовые вложения	288	0,43	9970	10,51	+9682	+2461,8
Денежные средства	18525	27,38	18714	19,72	+189	+1,02
Прочие оборотные активы	11243	16,62	11576	12,20	+333	+2,9
ИТОГО по разделу II	44403	65,64	60967	64,25	+16564	+37,3
ИТОГО ПО БАЛАНСУ	67647	100	94889	100	+27242	+40,2
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставной капитал	9455	13,98	9954	10,49	+499	+5,2
ИТОГО по разделу III	9455	13,98	9954	10,49	+499	+5,2
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты	52967	78,30	69256	72,99	+16289	+30,7
ИТОГО по разделу IV	52967	78,30	69256	72,99	+16289	+30,7
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты	-	-	1500	1,58	+1500	+100
Кредиторская задолженность	5225	7,72	14179	14,94	+8954	+171,3
ИТОГО по разделу V	5225	7,72	15679	16,52	+10454	+200,07
ИТОГО ПО БАЛАНСУ	67647	100	94889	100	+27242	+40,3

Динамика показателей бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс», млн. руб.



Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс», млн. руб.

Показатели	2017	2018	Абс. изм., млн. руб.	Относит. изменение, %
Выручка от продаж	278,565	126,88	-151,685	- 61,64
Себестоимость	40,67	4,6	-36,07	-88,7
Валовая прибыль	237,895	120,88	-117,015	-49,2
Коммерческие расходы	8,134	9,2	1,066	+13,1
Управленческие расходы	41,785	33,4	-8,385	-20,1
Прибыль от продаж	187,970	78,280	-109,69	-58,4
Доходы от участия в других организациях	64,148	63,730	-0,418	-0,7
Проценты к получению	0	0	0	-
Проценты к уплате	36,040	19,7	-16,34	-46,4
Прочие доходы	1084,020	187,900	-896,12	-82,7
Прочие расходы	174,328	170,120	-4,208	-3,5
Прибыль до налогообложения	237,895	120,88	-117,015	-49,2
Текущий налог на прибыль	35,68	18,2	-17,48	-48,9
Чистая прибыль	202,15	35,68	-166,47	-82,4

Динамика показателей отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс», млн. руб.



Отражение в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» расчетов по налогу на прибыль

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб.
31.03.2018	Начислен налог на прибыль за I квартал 2018	99	68	3
02.04.2018	Перечислен в бюджет аванс за I квартал 2018	68	51	3
31.06.2018	Начислен налог на прибыль за полугодие 2018	99	68	8,25
03.07.2018	Перечислен в бюджет аванс за II квартал 2018	68	51	8,25
31.09.2018	Начислен налог на прибыль за 9 месяцев 2018	99	68	12,15
04.09.2018	Перечислен в бюджет аванс за III квартал 2018	68	51	12,15
31.12.2018	Начислен налог по итогам за 2018 год	99	68	18,2
11.01.2019	Перечислена годовая сумма налога за 2018 год	68	51	18,2

Отражение в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» расчетов по НДФЛ

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб.
15.10.2019	Отражен начисленный на заработную плату НДФЛ	70	68	37,8
29.10.2019	Перечисление НДФЛ в бюджет с расчетного счета предприятия	68	51	37,8
29.10.2019	Перечисление НДФЛ в бюджет наличными денежными средствами из кассы предприятия	68	50	37,8

Отражение в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» расчетов по НДС

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб.
25.10.2019	Списана себестоимость услуг	90/2	41	4,6
29.10.2019	Отражена сумма выручки от продажи с НДС	62	90/1	126,88
30.10.2019	Начислен НДС с продажи	90/3	68	25,4
02.11.2019	Перечисление НДС в бюджет с расчетного счета предприятия	68	50	25,4

Отражение в учете расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» страховых ВЗНOSОВ

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб.
25.10.2019	Начислена зарплата	44	70	25
29.10.2019	Удержан НДФЛ с зарплаты	70	68	3,12
30.10.2019	Начислен страховой взнос (2,9%) в ФСС	44	69.1	0,7
02.11.2019	Начислен страховой взнос (22%) в ПФР	44	69.2	5,3
05.11.2019	Начислен расчет по больничному листу в части, возмещаемой ФСС	69	70	0,66
09.11.2019	Отражен страховой взнос (5,1%) в ФОМС	44	69.3	1,22
10.11.2019	Отражено начисление по больничному листу	44	70	1,22
12.11.2019	Начислен расчет по больничному листу в части, возмещаемой ФСС	69	70	0,66
Продолжение таблицы 2.6				
15.11.2019	Перечислены взносы в ФСС	69.1	51	0,04
29.11.2019	Перечислены взносы в ПФР	69.2	51	5,3
30.11.2019	Перечислены взносы в ФОМС	69.3	51	1,22

Этапы планирования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс»

Определение целей аудита

- С помощью аудиторской проверки, выразить мнение о соответствии расчетов с бюджетом нормативно-правовому регулированию. Выработать рекомендации по оптимизации;

Оценка рисков

- Руководителем был заполнен налоговый опросник, с помощью которого удалось выявить потенциальные налоговые риски для компании. Ожидаемый уровень риска оценен как низкий;

Запланированные процедуры

- оценка состояния внутреннего контроля расчетов с бюджетом;
- детальный пересчет ставок и сумм налогов;
- сверка с внешними источниками.

Расчет уровня риска ООО «Вент Комплекс»

Показатель	Оценка
Количество баллов оценки	9
Максимальное количество баллов	18
Внутрехозяйственный риск баллов	$(1 - 9/18) = 0,5$
Итого баллов оценки внутреннего контроля	22
Максимальное количество баллов внутреннего контроля	33
Оценка риска внутреннего контроля	$(1 - 22/33) = 0,33$
Оценка риска присутствия ошибки	$0,5 * 0,33 = 0,165$
Оценка общего аудиторского риска согласно правилам, установленным в аудиторской организации	0,05
Оценка риска необнаружения	$0,05/0,165 = 0,303$
Аудиторский риск	$0,5 * 0,33 * 0,303 = 0,0499 = 0,05 = 5\%$

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!