

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ (ПРОЕКТА) – «Учёт и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере ООО «Корса-М»».

Слайд 2

Целью представленной работы является разработка теоретических и организационно - практических положений, нацеленных на улучшение организации бухгалтерского учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М».

Достижению цели способствовали задачи исследования, представленные на слайде презентации.

Слайд 3

В таблице приведены данные для анализа ликвидности. Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Таблица представлена на слайде номер 3 и в таблице 1 раздаточного материала.

Как видим, в 2015 - 2017 годы не может немедленно погасить свои обязательства. То есть ликвидность баланса является недостаточной, однако поскольку А2 и А3 было больше П2 и П3, а А4 меньше П4, то данные неравенства вселяют уверенность в том, что организация имеет возможности для того, чтобы поправить свою платежеспособность.

Таким образом, на 01.01.2017 года ООО «Корса-М» имело перспективную ликвидность.

Слайд 4

Далее рассмотрим таблицу 2 раздаточного материала. По данным таблицы можно сделать следующие выводы.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств. Данный показатель в 2017 году по сравнению с 2015 годом увеличился с 0,05 до 0,18, что привело к тому, что данный показатель стал близок к нормальному ограничению показателя.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Данный коэффициент показывает, что может немедленно погасить 65,7% своих обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности в 2017 году увеличился с 1,056 до 1,147, что не соответствует оптимальному значению. Тем не менее, данный показатель свидетельствует о том, что организация располагает некоторым объемом свободных средств для ответа по своим обязательствам.

Слайд 5

Прибыль от продаж в 2017 году в ООО «Корса-М» составила 58006 тыс.руб., что на 36197 тыс.руб. больше чем в 2016 году. Темп роста прибыли от продаж в 2017 году составил 265,97%, в то время как в 2016 году темп роста прибыли от продаж составлял 89,97%.

Чистая прибыль в 2017 году составила 27350 тыс.руб., что больше чем в 2015 году на 12004 тыс.руб. или на 78,2%.

Как видим, суммы чистой прибыли на протяжении анализируемого периода значительно ниже уровня прибыли до налогообложения.

Слайд 6

Положительное влияние на изменение прибыли от продаж оказали три фактора: изменение объема продаж (+31252,3 тыс.руб.), рост цен на реализованную продукцию и

услуги (+49613 тыс.руб.) и смещение реализации в сторону более рентабельной продукции (+301,7 тыс.руб.). Совокупное влияние данных факторов увеличило прибыль от продаж на сумму 81167 тыс.руб. В то же время за счет увеличения затрат на производство и реализацию продукции и увеличения коммерческих расходов ООО «Корса-М» недополучил прибыли на сумму 44970 тыс.руб. Таким образом, влияние всех факторов на изменение прибыли привело в 2017 году к тому, что у предприятия прибыль от реализации продукции увеличилась всего лишь на сумму 36197 тыс.руб.

Приведенные расчеты наглядно показывают, что ООО «Корса-М» обладает достаточными резервами увеличения прибыли от реализации продукции и услуг, прежде всего, за счет снижения производственной себестоимости реализованной продукции и услуг, а также за счет возрастания удельного веса в объеме реализации более рентабельной продукции и услуг.

Слайд 7

Анализ показателей рентабельности, в целом, свидетельствует об увеличении рентабельности предприятия за счет более эффективного использования ресурсов, однако отрицательная динамика рентабельности собственного капитала свидетельствует о необходимости снижения затрат предприятия.

Слайд 8

В бухгалтерском учете ООО «Корса-М» сделаны проводки приведенные в таблице на слайде.

Слайд 9

В бухгалтерском учете ООО «Корса-М» будут отражены проводки по расчету с органами ФСС РФ в таблице на слайде.

Слайд 10

В процессе осуществленного аудита были обнаружены несколько ошибок, которые приводят к искажению налоговой базы. Следует заметить то, что ошибки считаются точечными, и своевременное их решение даст возможность исключить расхождения с налоговыми органами. Например:

1. Обнаружены действия осуществления ошибок в платежках на уплату налога на прибыль – ошибка в коде ОКАТО.
2. В процессе выполнения аудиторской проверки выявлено, то что ООО «Корса-М» незаконно включила в структуру расходов для целей исчисления налога на прибыль за 2017 г. (IV квартал) расходы, относящиеся к ликвидации основного средства (демонтаж, вывоз и прочие действия).
3. ООО «Корса-М» реализовывает медицинское страхование собственных сотрудников в соответствии с соглашением добровольного медицинского страхования. Выявлено то, что при принятии на работу новых работников дополнительные платежи по дополнительному договору, заключенному на один год и предусматривающий оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных сотрудников не принимаются к учету ООО «Корса-М» в структуре расходов для целей налогообложения прибыли.
4. ООО «Корса-М» реализовала расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием индивидуальных предпринимателей. При этом ООО «Корса-М» полученные расходы не приняла в составе расходов для целей налогообложения прибыли.
5. В ходе прохождения практики, мы столкнулись с ситуацией, что бухгалтерия ООО «Корса-М» в начале 2017 г. не принимала счет-фактуры «старого образца».

6. В ходе проведения налогового аудита, автором работы обнаружена в ООО «Корса-М» просроченная кредиторская задолженность по налогу на имущество.

Слайд 11

1. В некоторых платежных поручениях была сделана ошибка по ОКАТО, рекомендуется направиться с заявлением о сверке расчетов в инспекцию по месту постановки на налоговый учет. При необходимости следует погасить долг, вместе с пени, перед необходимым бюджетом, если ошибка в ОКАТО стала причиной перечисления налога в другой бюджет.

2. По нашему мнению, ООО «Корса-М» в этой ситуации необходимо:

– расходы, из-за ликвидации основного средства, принимать во внимание при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором осуществлена ликвидация основного средства.

– подать уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2017 г.

– исчислить и доплатить налог на прибыль в бюджет;

– заплатить пени;

– скорректировать налоговую базу по налогу на прибыль за 2017 г. на сумму расходов.

3. Дополнительные платежи (взносы) ООО «Корса-М» по дополнительному соглашению, предусматривающему включение новых работников в договор добровольного личного страхования работников, заключенный на один год и предусматривающий оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, могут учитываться в расходах для целей налогообложения прибыли организаций в ООО «Корса-М».

4. Такие расходы безоговорочно нельзя учитывать в представительских расходах для целей налогообложения прибыли ООО «Корса-М».

5. Рекомендую ООО «Корса-М» прийти в суд с исковым заявлением и к налоговым органам для списания просроченной задолженности.

Слайд 12

На основании выше приведенного анализа выявленных замечаний разработаны следующие мероприятия, направленные на совершенствование учетного процесса в ООО «Корса-М»:

1) введение в организацию отдела внутреннего контроля;

2) осуществление сверки расчетов с бюджетом путем запроса справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа;

3) улучшение информационной базы организации по учету кадров и налогообложению доходов физических лиц.

4) в отношении НДС рекомендуется организовать аналитический учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) на счете 90 «Продажи», субсчет 01 «Выручка», к которому могут быть открыты следующие субсчета второго порядка:

1. «Выручка по общей системе налогообложения, облагаемая НДС по ставке 18 %»;

2. «Выручка по общей системе налогообложения, не облагаемая НДС».

5) в отношении налога на прибыль организации рекомендуется открыть субсчета второго порядка для ряда счетов;

6) для осуществления контроля за произведенными расчетами с бюджетом рекомендуется применять регистр налогового учета «Расчеты с бюджетом»

Слайд 13

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.