

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МФЮА

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

**«Учёт и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на
примере ООО «Корса-М»»**

Выполнил:

фио

Научный руководитель:

фио

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ РАБОТЫ

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

Задачи:

1. проанализировать нормативное регулирование учёта и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами;
2. раскрыть особенности бухгалтерского учёта и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М»
3. определить порядок осуществления аудиторской проверки расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Корса-М»;
4. выявить вероятные нарушения в учёте хозяйственных операций расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами;
5. разработать предложения и рекомендации по совершенствованию учёта и аудита в ООО «Корса-М».

Анализ ликвидности ООО «Корса-М»

Активы	2015г.	2016г	2017г	Пассивы	2015г	2016г	2017г
Наиболее ликвидные активы (A1)	5325	7447	29577	Наиболее срочные обязательства (П1)	118533	148167	164608
Быстро реализуемые активы (A2)	56894	81238	78646	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0
Медленно реализуемые активы (A3)	62979	67813	80579	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0
Трудно реализуемые активы (A4)	5878	7348	35156	Постоянные пассивы (П4)	12543	15679	59350
Баланс	131076	163846	223958	Баланс	131076	163846	223958

Анализ показателей платежеспособности

Показатели	Способ расчета	2015	2016	2017	Отклонения (+/-)
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,050	0,180	0,005	0,129
2. Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	0,599	0,657	0,074	0,058
3. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	1,056	1,147	0,0	0,091
4. Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$\frac{A3}{(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)}$	8,140	3,335	-1,313	-4,805
5. Доля оборотных средств в активах	$\frac{A1 + A2 + A3}{Б}$	0,955	0,843	0,0	-0,112
6. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{П4 - A4}{A1 + A2 + A3}$	0,053	0,128	0,0	0,075

Анализ показателей прибыли ООО «Корса-М» в 2015 - 2017 гг., тыс.руб.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонения	
				2016г	2017г
Выручка	258620	262499	619876	3879	357377
Себестоимость	233420	238531	541916	5111	303385
Коммерческие расходы	960	2159	19954	1199	17795
Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Прибыль от продаж	24240	21809	58006	-2431	36197
Прочие доходы	6900	7637	37880	737	30243
Прочие расходы	8120	8658	49398	538	40740
Прибыль до налогообложения	23020	20788	46488	-2232	25700
Налог на прибыль	6135	5442	19133	-693	13691
Доначисление налогов	-	-	5	-	-
Чистая прибыль	16885	15346	27350	-1539	12004

Расчет влияния факторов на изменение прибыли от продаж, тыс.руб.

Факторы изменения прибыли от продаж	Оценка влияния фактора на изменение прибыли от продаж	
	2016г.	2017г.
1	2	3
Общее изменение (+, -) прибыли от продаж, в том числе за счет факторов:	-2431	+36197
1. Изменения объема продаж	-2278	+31252,3
2. Изменение себестоимости проданной продукции (работ, услуг)	-25557	-43373
3. Изменение коммерческих расходов	- 232	-1597
4. Изменение управленческих расходов	-	-
5. Изменение цен на проданную продукцию (работы, услуги)	+28125	+49613
6. Изменение структурных сдвигов в объеме продаж	-2489	+301,7

Показатели рентабельности ООО «Корса-М» в 2015 - 2017 годы, %

Показатели	2015г	2016г	2017г	Отклонени я	
				2016г	2017г
1.Выручка от продаж, тыс.руб.	258620	262499	619876	3879	357377
2.Валовая прибыль, тыс.руб.	25200	23968	77960	-1232	53992
3.Прибыль от продаж, тыс.руб.	24240	21809	58006	-2431	36197
4.Средняя стоимость имущества, тыс.руб.	124997	147461	193902	22464	46441
5.Средняя стоимость собственного капитала, тыс.руб.	12691,5	14111	37514,5	1419,5	23403,5
6.Чистая прибыль, тыс.руб.	16885	15346	27350	-1539	12004
7.Рентабельность продаж, (п.3/п.1*100%)	9,37	8,31	9,36	-1,06	1,05
8.Валовая рентабельность, (п.2/п.1*100%)	9,74	9,13	12,58	-0,61	3,45
9.Чистая рентабельность, (п.6/п.1*100%)	6,53	5,85	4,41	-0,68	-1,43
10.Экономическая рентабельность, (п.6/п.4*100%)	13,51	10,41	14,11	-3,10	3,70
11.Рентабельность собственного капитала (п.6/п.5*100%)	133,04	108,75	72,91	-24,29	-35,85

Учет операций по предоставленному работнику займу.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату перечисления денежных средств на счет работника				
Отражена выдача займа работнику организации	73-1	51	300 000	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно в течение срока действия договора займа				
Начислены проценты по займу	73-1	91-1	1 500	Договор займа, Бухгалтерская справка
Отражено удержание процентов по займу из начисленной работнику заработной платы	70	73-1	1 500	Договор займа, Расчетно-платежная ведомость
На дату удержания НДФЛ из начисленной работнику заработной платы				
Удержан НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды от экономии средств на уплату процентов по займу	70	68	233	Регистр налогового учета (Налоговая карточка), Расчетно-платежная ведомость

Учет операций по расчету с персоналом по причине временной нетрудоспособности.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации (1136,99 x 3)	44	70	3 410,97	Листок нетрудоспособности, Расчетно-платежная ведомость
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ (11 369,9 – 3410,97)	69–1	70	7 958,93	Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная Ведомость
Удержан НДФЛ (11 369,9 x 13%)	70	68	1 478	Регистр налогового учет (Налоговая карточка)
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за вычетом удержанного НДФЛ (11 369,9 – 1478)	70	50	9 891,9	Расчетно-платежная ведомость

Нарушения, выявленные в ходе проведения аудита

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.

Рекомендации по устранению выявленных нарушений в части федеральных, региональных и местных налогов

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.

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»

«Учёт и аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере ООО «Корса-М»»

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!