

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

Глава 1. Теоретические аспекты исследования расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.1 Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.2 Правовое и информационное обеспечение аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1.3 Методологические аспекты анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Глава 2. Организация расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова

2.1 Краткая организационная и экономическая характеристика ЗАО им. С.М Кирова

2.2 Характеристика системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова

2.3 Проведение аудиторской проверки расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова

2.4 Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова бухгалтерский учет внебюджетный фонд

Глава 3. Мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова

3.1 Организация внутреннего аудита

3.2 Налоговое планирование

Заключение

Список использованных источников

ВВЕДЕНИЕ

Применение конкретной системы налогообложения с максимальной выгодой

приобрело в настоящий момент большое значение. Главная роль в данном процессе отведена на функцию выявления резерва реализации налоговой политики государства, смена сущности и роли, а также принципа налогового планирования. К основному показателю, который определяет уровень эффективности системы налогообложения, относится налоговая нагрузка.

Налоговые платежи - это основной источник поступления денег в бюджет, за счет которых существует государство и исполняет возложенные на него общественные задачи.

Определенная модель поведения экономического субъекта зависит от цели предпринимательской деятельности, а точнее - извлечение максимальной выгоды. Каждый экономический субъект стремится получить максимальную прибыль путем совершенствования организации и подходов к управлению, внедрения новых технологий и современного оборудования, а также путем снижения налогового бремени.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами прямо влияет на достоверность как самого учета, так и бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. А аудиторская проверка подтверждает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для российских предприятий грамотно организованный бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является актуальным вопросом, так как неуплата налогов и взносов в установленные сроки сопряжена с наложением к уплате большой суммы штрафа, а также росту обязательств: увеличение непогашенных налогов приводит к росту подлежащих уплате штрафов и пеней согласно законодательства.

Своевременная и полная уплата налогов и взносов во внебюджетные фонды является функцией, возлагаемой на бухгалтера организации.

Данными характеристиками обусловлена актуальность выбранной темы для написания работы.

Целью написания работы является изучение особенностей учета и проведение анализа и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере исследуемого объекта.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета и проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
2. Дать краткую характеристику объекта исследования;
3. Изучить особенности организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и провести аудит;
4. Разработать мероприятия по результатам проведенного анализа.

Объект исследования - ЗАО им. С.М Кирова.

Предмет исследования - система учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Период исследования - 2017 год.

Теоретической и методической основой работы послужили учебные и методические

пособия, инструктивный материал, законодательные акты и нормативные документы, действующие в стране в течение исследуемого периода.

В процессе работы над темой исследования применялись различные экономические методы: экономико-математический, статистический, аналитический и другие.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

1.1 Организация бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами складывается согласно нормам законодательства из пяти уровней (рисунок 1).

Рисунок 1 - Система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

К первому уровню относятся кодексы и федеральные законы, в том числе:

1. Трудовой Кодекс Российской Федерации. Кодексом установлены государственные гарантии трудовых прав и свобод граждан, процесс создания благоприятных условий труда, проработан вопрос защиты прав и интересов работников и работодателей.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Кодексом установлен порядок исчисления и уплаты обязательных налогов и сборов.
3. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ “Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством” регулирует вопросы социального страхования работников.
4. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 “Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы” раскрывает особенности расчета средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, устанавливающий единые требования к бухгалтерскому учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе отражение указанных расчетов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Стандарт бухгалтерского учета представляет собой отдельный документ в области регулирования бухгалтерского учета, устанавливающий минимальные требования к организации бухгалтерского учета на предприятии, а также какие способы его ведения допустимы в соответствии с нормами действующего законодательства. Второй уровень регулирования включает в себя, к примеру, следующие федеральные стандарты:

1. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н “Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, в котором определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческой организации по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", устанавливающий правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", который закрепляет счета учета, предназначенные для отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики по расчетам по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Третий уровень - отраслевые стандарты. Суть отраслевые стандартов заключается в том, что они определяют отдельные особенности применения федеральных стандартов в конкретных видах экономической деятельности. В настоящее время не разработано ни одного отраслевого стандарта. При этом положения отраслевых стандартов не должны противоречить положениям федеральных стандартов. К четвертому уровню регулирования относятся рекомендации в области бухгалтерского учета, в том числе Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Указанные рекомендации призваны помочь хозяйствующим субъектам в организации системы бухгалтерского учета и применяются всеми организациями на добровольной основе. При этом данные рекомендации должны соответствовать положениям федеральных и отраслевых стандартов.

К последнему уровню относятся стандарты экономического субъекта и призваны упорядочить бухгалтерский учет. Каждое предприятия само решает вопрос о необходимости разработки собственных стандартов и порядок их применения. В соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2000 № 94н, для отражения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предназначены следующие счета бухгалтерского учета:

- счет 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Обобщение сведений по расчетам с бюджетами по налогам и сборам, которые уплачивает хозяйствующий субъект, и налогам с его работниками, производится на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается величина

начисленных налогов, а по дебету - погашение задолженности.

Обобщение сведений по расчетам по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников, производится на счете 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению". По кредиту счета 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" отражается величина начисленных страховых взносов, а по дебету - погашение задолженности.

В качестве источников информации для проведения анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выступают:

- данные бухгалтерского учета по счетам 68 "Расчеты с бюджетом" и 69 "Расчеты с внебюджетными фондами";
- бухгалтерская (финансовая) отчетность, а именно: бухгалтерский баланс;
- налоговые декларации по уплачиваемым налогам;
- расчеты по страховым взносам;
- бухгалтерские справки;
- акты проверок.

Сопоставление всех информационных источников позволит сделать более достоверный вывод о состоянии расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

1.2 Правовое и информационное обеспечение аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Действующую в Российской Федерации систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности можно представить следующим образом (рисунок 2).

Основопологающим документом является Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", определяющий правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации [2].

Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" направлен на регулирование отношения, которые возникают в ходе приобретения либо прекращения статуса саморегулируемых организаций, деятельностью саморегулируемых организаций [20].

Рисунок 2 - Система нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности

В аудиторских стандартах сформулированы единые требования к норме качества и уровню надёжности аудиторской проверки. Стандарты обеспечивают необходимый уровень гарантии результата аудиторской проверки при их соблюдении (рисунок 3). Рисунок 3 - Структура аудиторских стандартов

К обязательным для применения стандартам относятся федеральные стандарты. Федеральные стандарты утверждаются соответствующими постановлениями Правительства РФ.

Внутренние (внутрифирменные) стандарты аудита не могут противоречить федеральным стандартам и их требованиям. Требования внутренних стандартов не могут быть ниже требований федеральных стандартов.

Международные стандарты призваны способствовать развитию профессии в тех странах, где уровень профессионализма ниже общемирового [2].

1.3 Методологические аспекты анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Целью анализа расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами является подтверждение правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей, а также подтверждение достоверности отражения в бухгалтерской отчетности задолженности по налогам и сборам, страховым взносам.

Источники информации для анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также задачи представлены на рисунке 4. Рисунок 4 - Задачи анализа и источники для его проведения

Последовательность работ при проведении анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами можно разделить на три этапа: ознакомительный, основной, заключительный. На каждом этапе должны быть выполнены определенные процедуры проверки.

Ознакомительный этап

На данном этапе необходимо ознакомиться с системой налогов и сборов, уплачиваемых аудлируемым лицом, а также положениями учетной политики в части начисления и уплаты конкретного налога.

По всем обязательным платежам (налог/сбор/страховой взнос) определяются существующие объекты налогообложения, оценивается соответствие применяемого организацией порядка налогообложения нормам действующего законодательства, устанавливается уровень налоговых обязательств и потенциальных налоговых нарушений, а также формируется информационная база для проверки путем запроса налоговых деклараций (расчетов), а также регистров бухгалтерского и налогового учета.

Основной этап, в рамках которого проводится углубленная проверка - анализ правильности определения налоговой базы по обязательным платежам, анализ содержания налоговой отчетности и расчет налоговых последствий для организации в случаях некорректного применения норм налогового законодательства.

Включает в себя определенные процедуры, соответствующие всем налогам:

- анализ правильности определения объекта налогообложения;
- анализ правильности определения налоговой базы;
- анализ правомерности применяемых налоговых ставок;
- анализ обоснованности заявленных льгот по налогу;
- анализ полноты и своевременности исполнения обязанности по исчислению и уплате обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- анализ правильности составления налоговой декларации и расчетов по страховым взносам;
- анализ полноты отражения в учете актов по привлечению налогоплательщика к ответственности.

На заключительном этапе делаются выводы по результатам анализа по каждому налогу и страховым взносам, анализируется выполнение программы аудита, классифицируются выявленные ошибки и нарушения, формулируются рекомендации.

Кроме того, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо проверить наличие результатов инвентаризации (сверки) расчетов с бюджетом, так как нормами законодательства не допускается отражение в бухгалтерской отчетности неурегулированных сумм задолженности с бюджетом.

В первой главе дипломной работы были раскрыты теоретические аспекты учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также порядок их исчисления. На основе полученных теоретических знаний далее проведем исследование особенности учета и анализ расчетов бюджетом и внебюджетными фондами на примере исследуемого объекта.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ В ЗАО ИМ. С.М КИРОВА

2.1 Краткая организационная и экономическая характеристика ЗАО им. С.М Кирова

ЗАО им. С.М Кирова учреждено в соответствии с действующим законодательством, и приобретает права юридического лица с момента его регистрации. ЗАО им. С.М Кирова зарегистрирована по адресу: Ростовская область, Песчанокопский район, с.Красная Поляна, ул.Кирова 6.

Основным видом деятельности компании является выращивание зерновых культур, а именно Пшеницу 3-го класса. Также оказывает услуги сева культур по технологии NoTill.

Общее руководство Общества осуществляет генеральный директор (рисунок 5).

Рисунок 5 - Организационная структура ЗАО им. С.М Кирова

Численность работников предприятия устанавливается при составлении штатного расписания. Штатное расписание составляется в соответствии с организационной структурой предприятия. При этом учитываются содержание и объемы работ, квалификация специалистов.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В 2018 году главный бухгалтер Общества разрабатывает учетную политику в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - программы "1С: Бухгалтерия: 8.2". В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета применяется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной

документации.

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Основной целью деятельности коммерческой организации является получение максимальной прибыли, то есть финансовые результаты деятельности, анализ которых проведем далее.

Анализ баланса (Приложение 5) дает возможность оценить имущественное положение организации. Проведем анализ бухгалтерского баланса (таблица 1).
Таблица 1 - Анализ динамики показателей актива баланса ЗАО им. С.М Кирова за 2015 - 2017гг.

Состав актива баланса

Величина показателя, тыс. руб.

Абсолютное отклонение, тыс. руб.

Относительное отклонение, %

на 31.12.

на 31.12.

на 31.12.

за

за

за

за

2015

2016

2017

2016

2017

2016

2017

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Основные средства

156024

212472

261515

56448

49043

36,18

23,08

Прочие внеоборотные активы

837

837

837

0

0

0,00

0,00

Итого по разделу I.

156861

213309

262352

56448

49043

35,99

22,99

II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы

166397

196523

275164

30126

78641

18,10

40,02

Дебиторская задолженность

14323

19938

62229

5615

42291

39,20

212,11

Денежные средства и денежные эквиваленты

44484

50298

10592

5814

-39706

13,07

-78,94

Итого по разделу II.

225204

266759

347985

41555

81226

18,45

30,45

БАЛАНС

382065

480068

610337

98003

130269

25,65

27,14

По данным таблицы видно, что общая стоимость активов организации в течение анализируемого периода в целом увеличивается: за 2017 год увеличение составляет 130,3 млн.руб. (+27,14%), за 2016 год - 98 млн.руб. (+25,65%). Наибольшие изменения произошли по следующим статьям актива баланса:

- остаточная стоимость основных средств в целом увеличивается: за 2017 год на 49

млн.руб. (+23,08%), за 2016 год на 56,4 млн.руб. (+36,18%);
- величина запасов за 2016 год выросла на 30,1 млн.руб.или на 18,10%, за 2017 год еще на 78,6 млн.руб. или на 40,02%;
- величина дебиторской задолженности за 2016 год выросла на 5,6 млн.руб.или на 39,20%, за 2017 год выросла на 42,3 млн.руб. или на 212,11%;
- величина остатка денежных средств выросла за 2016 год на 5,8 млн.руб. или на 13,07%, а за 2017 год снизилась на 39,7 млн.руб. или 78,94%.
Проведем анализ динамики показателей пассива баланса (таблица 2).
Таблица 2 - Анализ динамики показателей пассива баланса ЗАО им. С.М Кирова за 2015-2017гг.

Состав пассива баланса

Величина показателя, тыс. руб.

Абсолютное отклонение, тыс. руб.

Относительное отклонение, %

на 31.12.

на 31.12.

на 31.12.

за

за

за

за

2014

2015

2016

2015

2016

2015

2016

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

1016

1016

1016

0

0

0,00

0,00

Переоценка внеоборотных активов

72070

72070

72070

0

0

0,00

0,00

Резервный капитал

51

51

51

0

0

0,00

0,00

Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)

226335

363592

472793

137257

109201

60,64

30,03

Итого по разделу III

299472

436729

545930

137257

109201

45,83

25,00

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

21796

-21796

0

-100,00

#ДЕЛ/0!

Итого по разделу IV

21796

0

0

-21796

0

-100,00

#ДЕЛ/0!

У.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

2210

2210

-2210

x

-100,00

Кредиторская задолженность

60179

41010

64407

-19169

23397

-31,85

57,05

Прочие обязательства

618

119

-499

-119

-80,74

-100,00

Итого по разделу V

60797

43339

64407

-17458

21068

-28,72

48,61

БАЛАНС

382065

480068

610337

98003

130269

25,65

27,14

За анализируемый период значительные отклонения произошли по следующим статьям пассива бухгалтерского баланса организации:

- величина нераспределенной прибыли за 2016 год выросла на 137,3млн.руб. или на 60,64%, за 2017 год на 109,2 млн.руб. или на 30,03% к показателю на 31.12.2016 года. Таким образом величина нераспределенной прибыли на 31.12.2017 года составляет 472,8 млн.руб.;

- величина кредиторской задолженности за 2016 год снизилась на 19,2 млн.руб. или на 31,85%, за 2017 год выросла на 23,4 млн.руб. или на 57,05%. Таким образом величина кредиторской задолженности на 31.12.2017 года составляет 64,4 млн.руб.

Таблица 3 - Анализ динамики коэффициентов ликвидности

Наименование коэффициента

Рекомендуемые величины

Величина показателя

Абсолютное изменение величины показателя

на 31.12.

на 31.12.

на 31.12.

за

за

2015

2016

2017

2016

2017

Коэффициент текущей ликвидности

1,0-2,0

3,70

6,16

5,40

2,45

-0,75

Коэффициент критической ликвидности

0,8-1,0

0,97

1,62

1,13

0,65

-0,49

Коэффициент абсолютной ликвидности

0,2-0,5

0,73

1,16

0,16

0,43

-1,00

Как показывают данные таблицы в течение всего анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности соответствует норме (1,0). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику - в течение анализируемого периода коэффициент вырос в целом на 1,70. Это говорит о наличии достаточной величины оборотного капитала для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент критической ликвидности в течение всего анализируемого периода оказался выше нормы (0,8). Это означает, что у организации достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности по итогам 2017 года имеет значение ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить имевшую место отрицательную динамику - за 2017 год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на 1,00. Это говорит об отсутствии у организации достаточной величины денежных средств, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Анализ динамики доходов и расходов представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ финансовых результатов ЗАО им. С.М Кирова за 2015-2017 гг.,

тыс.руб.

Наименование показателя

Величина показателя, тыс. руб.

Абсолютное изменение

за

за

за

за

за

2015

2016

2017

2016

2017

Выручка

314477

435339

380584

120862

-54755

Себестоимость продаж

236174

291503

260622

55329

-30881

Валовая прибыль (убыток)

78303

143836

119962

65533

-23874

Прибыль (убыток) от продаж

78303

143836

119962

65533

-23874

Проценты к получению

263

2973

2522

2710

-451

Проценты к уплате

2977

2139

1224

-838

-915

Прочие доходы

8137

11043

10015

2906

-1028

Прочие расходы

17666

15363

20989

-2303

5626

Прибыль (убыток) до налогообложения

66060

140350

110286

74290

-30064

Текущий налог на прибыль, изменение разниц

3999

3093

1085

-906

-2008

Чистая прибыль (убыток)

62061

137257

109201

75196

-28056

Из отчета о финансовых результатах (Приложение 2, 3) следует, что за 2017 год организация получила прибыль от продаж в размере 120 млн. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 23,9млн.руб. к показателю 2016 года.

По сравнению с прошлым периодом в 2017 году снизилась выручка от продаж и расходы по обычным видам деятельности (на 54,8 и 30,9млн. руб. соответственно). В целом в течение анализируемого периода результатом финансовой деятельности является чистая прибыль организации. Так по итогам 2017 года организацией получена чистая прибыль в размере 109млн.руб., что на 28млн.руб. меньше, чем по итогам 2016 года. По итогам 2016 года чистая прибыль составляет 137млн.руб.

2.2 Характеристика системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова организуется в соответствии со следующими

нормативными актами:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Выдержка из рабочего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год № 625-П от 31.12.2017 года:

- 68.01 - НДФЛ;
- 68.02 "НДС";
- 68.04 "Налог на прибыль";
- 68.07 "Транспортный налог";
- 68.08 "Налог на имущество";
- 68.10 "Прочие налоги и сборы";
- 69.01 "Расчеты по социальному страхованию";
- 69.02 "Расчеты по пенсионному обеспечению";
- 69.11 "Расчеты по страхованию от несчастных случаев".

Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами находит отражение в бухгалтерском балансе организации следующим образом:

- раздел 2 "Оборотные активы" строка 1230 "Дебиторская задолженность". По данной строке отражается дебиторская задолженность Общества, которая возникла в результате переплаты уплачиваемых налогов и сборов;
- раздел 4 "Краткосрочные обязательства" строка 1520 "Кредиторская задолженность". По данной строке отражается кредиторская задолженность Общества, которая возникла в результате начисления уплачиваемых налогов и сборов, которые еще не уплачены, а также начисленные и непогашенные штрафы и пени за неисполнение обязанностей налогоплательщика.

ЗАО им. С.М Кирова за 2017 год является плательщиком следующих налогов и взносов:

- НДФЛ (налоговый агент);
- НДС;
- налог на прибыль;
- транспортный налог;
- налог на имущество;
- земельный налог (Приложение 4);
- страховые взносы.

В Приложении 5 приведена оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 "Расчеты по

налогам и сборам” за 2017 год.

2.3 Проведение аудиторской проверки расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами в ЗАО им. С.М Кирова

Планирование позволяет эффективно распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а также координировать такую работу. Любая аудиторская проверка начинается с составления и документального оформления общего плана аудита, в котором должны быть описаны предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки.

При разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание деятельность аудируемого лица и систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля, определить характер, временные рамки и объем процедур, координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы и прочие аспекты проверки.

На стадии планирования аудитору необходимо изучить отдельные моменты:

1. деятельность аудируемого лица (экономические факторы и условия в отрасли, финансовое состояние, компетентность руководства);
2. риск и существенность (определение уровня существенности, выявление сложным областей учета);
3. характер, временные рамки и объем процедур (наличие компьютерной программы ведения учета, существование подразделения внутреннего аудита на предприятии)
4. координация и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы (привлечение экспертов, квалификация специалистов, необходимых для работы с данным клиентом).

В таблице 5 представлен расчет уровней существенности долей от базовых показателей ЗАО им. С.М Кирова (Приложение 2). На основании данных долей рассчитан усреднённый показатель уровня существенности.

Таблица 5 - Расчет уровня существенности ЗАО им. С.М Кирова

Наименование базового показателя

Значение базового показателя
млн.руб.

Доля базового показателя, %

Расчетное значение базов, показателя для нахождения существенности млн.руб.

1

2

3

4

1 Выручка стр. 2110

380584

2

7612

2 Себестоимость стр. 2120+2210

260622

2

5212

3 Валюта баланса стр. 1600

610337

2

12207

4 Собственный капитал стр. 1300

545930

10

54593

5 Чистая прибыль стр. 2400

109210

5

5461

Итого

85085

Среднее значение

17017

Уровень существенности для всей отчетности составляет 17017 млн. руб.

Для определения аудиторского риска в ЗАО им. С.М Кирова был выбран расчетный метод:

$ПАР = НР * РК * РН$,

где ПАР - приемлемый аудиторский риск;

НР - неотъемлемый риск;

РК - риск контроля;

РН - риск необнаружения.

Приемлемый аудиторский риск равен $4,5\% = (0,9 * 0,5 * 0,1)$.

После изучения общих вопросов, касающихся плана проведения аудиторской проверки, аудитор приступает к непосредственному составлению общей программы

аудита учетной политики организации.

Программу аудита, должны определять характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита представляет собой набором определенных инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

В процессе подготовки программы аудита аудитор обязан принимать во внимание полученные им оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, а также требуемый уровень уверенности, который должен быть обеспечен при процедурах проверки по существу, временные рамки тестов средств контроля и процедур проверки по существу, координацию любой помощи, которую предполагается получить от аудируемого лица, а также привлечение других аудиторов или экспертов.

Программа аудита составляется по каждому разделу, подлежащего аудированию согласно условиям заключенного договора.

Содержание примерной программы аудита учетной политики приведены в таблице 6.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ЗАО им. С.М Кирова подлежит обязательному аудиту.

Таблица 6 - Программа аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ЗАО им. С.М Кирова

Планируемые виды работ

База

Исполнитель

2

3

Проверка наличия учетной политики в целях налогообложения и информации в ней о порядке расчета налогооблагаемой базы и расчетов по уплачиваемым налогам

Учетная политика в целях налогообложения и приказ об ее утверждении

Иванова С.М.

Изучение результатов последней проведенной инвентаризации расчетов по налогам

Заключение инвентаризационной комиссии

Петрова С.И.

Определение объекта налогообложения

Первичные документы бухгалтерского учета

Иванова С.М.

Определение состава налоговой базы

Регистры налогового учета, расчеты и декларации

Петрова С.И.

Проверка определения правильности налогового периода

Учетная политика в целях налогообложения и приказ об ее утверждении

Иванова С.М.

Определение правильности применения ставок

Налоговые декларации и расчеты

Петрова С.И.

Проверка правильности исчисления налогов

Налоговые декларации и расчеты

Иванова С.М.

Проверка возможности применения льгот

Налоговые декларации и расчеты

Петрова С.И.

Обобщение результатов аудиторской проверки

-

Иванова С.М.

Петрова С.И.

Формулирование выводов и предложений по совершенствованию системы учета
аудируемого объекта

-

Иванова С.М.

Петрова С.И.

Специфика предприятия, объем и сложность работы по его проверке каждый раз требует определения чёткой последовательности шагов при проведении аудита и правильного распределения обязанностей между аудиторами.

Программа аудиторской проверки представляется руководству проверяемого предприятия для ознакомления и согласования содержания объектов и этапов проверки.

Несмотря на самое добросовестное составление программы аудиторской проверки, ряд факторов, влияющих на её трудоёмкость и продолжительность, не может быть предугадан и заранее учтено. Поэтому в ходе самой проверки приходится вносить коррективы в содержание и длительность тех или иных работ.

Проведем аудит исчисления и уплаты вышеуказанных налогов.

1. Налог на имущество организаций

Процедура № 1 “Проверка отсутствия нетипичной корреспонденции счетов”.

Данная процедура проводится путем сравнения анализа счета 68.08 “Налог на имущество” с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”.

Анализ счета: 68

за 2017 г.

ЗАО им. С.М. Кирова

68.08

Сальдо на начало периода

91,30

20

1 601 146,05

25

7 035,00

26

96 171,81

51

1 339 587,81

Обороты за период

1 339 587,81

1 704 352,86

Сальдо на конец периода

364 673,75

Нетипичная корреспонденция счетов по счету 68.08 "Налог на имущество" за 2017 год не установлена.

Процедура № 2 "Проверка правильности расчета налога на имущество".

Источники информации:

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 02;

- налоговая декларация по налогу на имущество за 2017 год.

В Приложении 6 приведены результаты проверки правильности исчисления налога.

Далее представим аудит правильности исчисления налога за 2017 год.

Таблица 7 - Проверка правильности расчета налога на имущество за 2017 год

Показатель

Данные Общества

Данный аудитора

Отклонение

Налоговая база (среднегодовая стоимость), руб.

77 470 584,45

77 470 584,45

Замечаний нет

Ставка налога

2,2%

2,2%

Замечаний нет

Сумма налога

1 704 352,86

1 704 352,86

Замечаний нет

По результатам аудита подтверждена правильность исчисления налога на имущество за 2017 год.

Процедура № 3 “Проверка применения льгот”.

ЗАО им. С.М Кирова не применяется льготы при исчислении налога на имущество.

Замечаний нет.

Процедура № 4 “Проверка своевременности подачи налоговой декларации и уплаты налога”.

Нормативный срок подачи декларации

Фактический срок подачи декларации

Нормативный срок уплаты налога

Фактический срок уплаты налога

Замечания

30.03.2018

30.03.2018

30.01.2018

30.01.2018

Замечаний нет

ЗАО им. С.М Кирова своевременно исполнена обязанность по сдаче налоговой декларации по налогу на имущество, а также его уплате. Замечаний нет.

2. Налог на имущество организаций

Процедура № 1 “Проверка отсутствия нетипичной корреспонденции счетов”.

Данная процедура проводится путем сравнения анализа счета 68.07 “Транспортный налог” с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”.

Анализ счета: 68

за 2017 г.

ЗАО им. С.М. Кирова

68.07

Сальдо на начало периода

23

214 870,00

51

214 870,00

Обороты за период

214 870,00

214 870,00

Сальдо на конец периода

Нетипичная корреспонденция счетов по счету 68.07 "Транспортный налог" за 2017 год не установлена.

Процедура № 2 "Проверка правильности расчета транспортного налога".

Источники информации:

- паспорта транспортных средств;

- налоговая декларация по транспортному налогу за 2017 год.

В таблице 8 приведены результаты выборочной проверки правильности исчисления транспортного налога.

Таблица 8 - Проверка правильности исчисления транспортного налога за 2017 год

Номер транспортного средства

Данные Общества

Данные аудитора

Отклонение, руб.

Мощность, л.с.

Налоговая ставка, %

Коэффициент владения

Сумма налога, руб.

Мощность, л.с.

Налоговая ставка, %

Коэффициент владения

Сумма налога, руб.

T 050 МК

152

45

0,52

3420

152

45

0,52

3420

0

E 347 CB

243

75

1

18225

243

75

1

18225

0

P 004 EB

235

75

1

17625

235

75

1

17625

0

E 041 HP

210

35

1

7350

210

35

1

7350

0

K 016 EX

210

35

1

7350

210

35

1

7350

0

PA 2202

80

15

1

1200

80

15

1

1200

0

OK 0128

375

15

1

5625

375

15

1

5625

0

По результатам выборочного аудита подтверждена правильность исчисления транспортного налога за 2017 год.
Процедура № 3 “Проверка своевременности подачи налоговой декларации и уплаты налога”.

Нормативный срок подачи декларации

Фактический срок подачи декларации

Нормативный срок уплаты налога

Фактический срок уплаты налога

Замечания

01.02.2018

30.01.2018

01.02.2018

30.01.2018

Замечаний нет

ЗАО им. С.М Кирова своевременно исполнена обязанность по сдаче налоговой декларации по транспортному налогу, а также его уплате. Замечаний нет.

3. Налог на добавленную стоимость

Процедура № 1 “Проверка отсутствия нетипичной корреспонденции счетов”.

Данная процедура проводится путем сравнения анализа счета 68.02 “НДС” с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”.

Анализ счета: 68

за 2017 г.

ЗАО им. С.М. Кирова

68.02

Сальдо на начало периода

2 520 663,79

19

63 861 232,09

51

626 835,00

68

378 980,14

378 980,14

76

19 987 521,97

11 670 647,67

90

72 900 876,09

91

119 938,00

Обороты за период

84 854 569,20

85 070 441,90

Сальдо на конец периода

2 304 791,09

Нетипичная корреспонденция счетов по счету 68.02 "НДС" за 2017 год не установлена.

Процедура № 2 "Проверка правильности расчета НДС".

Источники информации:

- книга покупок и книга продаж;
- счета-фактуры;
- налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2017 год.

В таблице 9 приведены результаты проверки правильности исчисления НДС к начислению.

Таблица 9 - Аудит соответствия данных бухгалтерского учета по НДС данным декларации и книги продаж за 4 квартал 2017 год

Налоговый период

Книга продаж

Декларация

итого

стр 010 (реал 18%)

стр 010 (реал 10%)

стр 060 (СМР)

стр 070 авансы

стр 090 (восстановление)

итого

4 кв. 2017

22489723

360135

15892184

47861

19682

6169861

22489723

Бухгалтерский учет

Отклонения книги продаж от декларации

Отклонения декларации от бухгалтерского учета

Отклонения книги продаж от данных бухгалтерского учета

Дт 76.АВ/

Кт 68.02

Дт 19.04/

Кт 68.02

Дт 76.ВА/
Кт 68.02

Дт 90.03/
Кт 68.02

Итого

19682

47861

6169861

16252319

22489723

0

0

0

Таблица 10 - Аудит соответствия данных бухгалтерского учета по НДС данным декларации и книги покупок за 4 квартал 2017 год

Налоговый период

Книга покупок

Декларация

18%

стр 130 (товары, услуги)

стр 130 (авансы полученные)

стр 140 (СМР)

стр 170 (авансы выданные)

ИТОГО

4 кв. 2017

22 384 252

14 655 974

7 566 516

47 861

113 901

22 384 252

Бухгалтерский учет

Отклонения книги покупок от декларации

Отклонения декларации от бухгалтерского учета

Отклонения книги покупок от данных бухгалтерского учета

Дт 68.02/

Кт 19.01

Дт 68.02/

Кт 19.03

Дт 68.02/

Кт 19.04

Дт...

Страница:

1 2

дипломная работа "Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами" скачать

Подобные документы

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Система нормативного регулирования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Порядок подготовки отчетности. Особенности УСН в системе бухгалтерского учета. Организация учёта расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами на примере предприятия. дипломная работа [116,4 К], добавлен 24.08.2016

Организация учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Теоретические основы организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Налоговая система РФ, виды, функции налогов и сборов. Организация учета расчетов с бюджетом по налогам, сборам, расчетов с внебюджетными фондами в ЗАО ПТК "Владспецстрой". дипломная работа [211,3 К], добавлен 21.03.2010

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Ведение бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Использование активно-пассивного синтетического счета 68 "Расчеты с бюджетом". Порядок учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам. контрольная работа [25,3 К], добавлен 08.07.2011

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Принципы формирования бюджета государства. Проблемы организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Система бухгалтерского учета расчетов на примере ООО "Золотой Флок". Недостатки учета, возможности его оптимизации и совершенствования. дипломная работа [840,1 К], добавлен 22.12.2010

Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Методы аудиторской проверки расчетов предприятий с бюджетом и внебюджетными фондами, расчетов по обязательному медицинскому страхованию: метод анализа бухгалтерских счетов, метод определения уровня существенности ошибки и анализа налоговых деклараций. курсовая работа [44,0 К], добавлен 26.11.2011

Другие документы, подобные "Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами"

[главная](#)

[рубрики](#)

[по алфавиту](#)

[вернуться в начало страницы](#)

[вернуться к началу текста](#)

[вернуться к подобным работам](#)