

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 __ г.

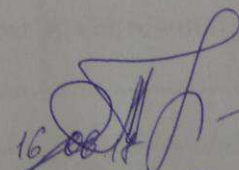
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

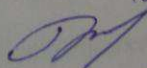
«Учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Научный руководитель
д.э.н., профессор


16.06.17

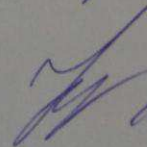
Петрова А.Т.

Выпускник


06.06.17г.

Щербакова Н.В.

Нормконтролер


06.06.17г.

Коркина Н.И.

Красноярск
2017

19-06-17 15:07

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	6
1.1 Нормативное регулирование и классификация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности.....	11
ООО «Евразия-Трэйд».....	
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «Евразия-Трэйд».....	19
2 Учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	29
2.1 Документальное оформление и учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.....	Ошибка! Закладка не определена. 29
2.2 Документальное оформление и учет расчетов с внебюджетными фондами.....	Ошибка! Закладка не определена. 38
2.3 Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	Ошибка! Закладка не определена. 42
3 Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	52
3.1 Значение, задачи и источники анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	52
3.2 Методика анализа с бюджетом и внебюджетными фондами.....	54
3.3 Анализ динамики, структуры и состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	59
Заключение	72
Список использованных источников.....	77
Приложения А – Т.....	82- 113

ВВЕДЕНИЕ

Налоги и налоговая политика, а также расчеты с внебюджетными фондами, включены в систему экономической и финансовой безопасности, во-первых, как ресурсный фактор, находящийся под контролем государства, во-вторых, как инструмент воздействия на экономические и социальные процессы, в-третьих, как фактор обратной связи и зависимости государства от налогоплательщиков и регионов.

Налоги - это основной источник, за счет которого формируются финансовые ресурсы государства. Налоги непосредственно влияют на состояние экономики, на способность государства выполнять свои социальные, правоохранительные, оборонные функции. С налоговой системой и налоговой политикой связаны интересы не только общества и государства, но и всех граждан, предприятий и организаций.

Значение налоговой системы, как части экономической безопасности, возрастает по мере перехода к экономике, базирующейся на рыночных принципах и механизмах хозяйствования. Место и роль налоговой безопасности в структуре национальной экономической и финансовой безопасности заключается в следующем.

Система налогообложения является главным инструментом для перераспределения финансовых ресурсов.

На сегодняшний день в России сложился негативный стереотип поведения в сфере налогообложения, достаточно низкая налоговая культура общества, недоверие граждан и организаций к налоговой системе. Эти факты приводят к стремлению уклониться от уплаты налогов. Обо этом свидетельствуют как рост правонарушений и преступлений, связанных со сокрытием доходов от налогообложения, так и результаты многократных социологических исследований.

В условиях нынешней экономики каждой организации очень важно точно и полно рассчитывать свои налоговые обязательства, а также своевременно

предоставлять налоговую отчетность и перечислять налоги и страховые платежи. Этот вопрос регулируется Налоговым кодексом РФ. В подпункте 3 п. 1 ст. 23 ч. 1 НК РФ закреплена обязанность налогоплательщиков вести в установленном порядке учет своих доходов, расходов и иных объектов налогообложения.

Данные проблемы определяют актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение организации бухгалтерского учета, проведение аудиторской проверки и выполнение анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами конкретного хозяйствующего субъекта - ООО «Евразия-Трэйд».

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить нормативно-правовую базу организации учета и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- провести обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- проанализировать результаты хозяйственно-финансовой деятельности и финансовой устойчивости объекта исследования;
- критически оценить систему бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд»;
- - провести аудиторскую проверку исследуемого участка учета ООО «Евразия-Трэйд»;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации учёта расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд».

Предмет данной работы являются расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

Объектом исследования выступает организация оптовой торговли ООО «Евразия-Трэйд».

Методической основой данной работы является использование различных методов в процессе проводимого исследования: методы бухгалтерского учета и аудита, методы сравнения, группировки, абсолютных и относительных разниц, применение которых определяется характером задач, решаемых в ходе исследования.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, сгруппированной в три главы, заключения, списка используемых источников и подкреплена приложениями.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Нормативное регулирование и классификация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В современной правовой системе возникает необходимость государственного влияния на экономику страны. Для этого государство ставит перед ряд определенных задач:

- формирования государственного бюджета
- обеспечения государственных и общественных нужд, приоритетов в экономическом и социальном развитии;
- обеспечения занятости населения;
- реализации свободы предпринимательства и конкуренции, защиты от монополизма;
- защиты окружающей среды и пользования природными ресурсами;
- соблюдения правопорядка во внешнеэкономической деятельности предпринимателей и иностранного инвестирования;
- обеспечения обороноспособности и безопасности страны.

Разберем основные вопросы, касающиеся деятельности организаций в сфере налогового регулирования.

Налоговое регулирование – это процесс установления в актах государственных органов правил налогообложения предпринимательской деятельности, контроль соблюдения этих правил компетентными государственными органами и ответственность за нарушение установленных правил налогообложения.

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности состоит из нескольких этапов.

На первом этапе создаются правила для ведения налогообложения данной деятельности.

Второй этап подразумевает применение установленных правил налогообложения субъектами предпринимательской деятельности или компетентными государственными органами. Это процесс практической реализации установленных правил, разделяющийся на следующие действия:

- возникновение налоговых обязательств в результате осуществления предпринимательской деятельности;

- признание возникших налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности;

- объявление о признании возникших налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности;

- исполнение налоговых обязательств субъектом предпринимательской деятельности.

На третьем этапе налогового регулирования исполняется контроль государственными органами за объектами предпринимательской деятельности.

Контроль подразделяется на текущий и последующий. Процесс текущего контроля фиксирует возникновения, изменения и прекращения налоговых обязательств субъектов предпринимательской деятельности.

Последующий контроль направлен на признание государством объявленных налоговых обязательств субъекта предпринимательской деятельности.

На четвертом этапе налогового регулирования субъекты налоговых правоотношений привлекаются к ответственности.

Рассмотрим определение налогообложения для верного понимания сути налогового регулирования предпринимательской деятельности.

Под налогообложением предпринимательской деятельности принято подразумевать отчуждение имущества субъекта предпринимательской деятельности, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления и носящее обязательный, индивидуально безвозмездный и безвозвратный характер.

Из этого следует понимать, что суть налогового регулирования состоит в лишении субъекта предпринимательской деятельности права собственности или иного вещного права на часть его имущества.

На основе вышеизложенного можно выделить следующие признаки налогообложения:

- обязательность. Это говорит о том, что субъект предпринимательской деятельности не имеет право на выражение своей воли. Если в процессе осуществления предпринимательской деятельности возникают все необходимые условия, которые предусмотрены законом, то у данного субъекта автоматически возникают налоговые обязательства. Нормы права, устанавливающие правила налогообложения, носят императивный характер. Налогообложение не зависит от воли субъектов налоговых правоотношений. Этот признак представляет собой правовую зависимость субъекта предпринимательской деятельности от государства;

- безвозмездность. При данном обстоятельстве у государства не возникает обязательства перед субъектом предпринимательской деятельности. Государство обеспечивает жизнедеятельность общества в целом в индивидуальном порядке. Именно из-за этого каждого субъекта предпринимательской деятельности государство не обязано обеспечивать какими-либо предметами или услугами за то, что этот субъект перечисляет налоги в бюджет государства;

- безвозвратность. Этот признак говорит об отчуждении права собственности на часть имущества субъекта предпринимательской деятельности. В свою очередь у государства нет обязательств по обратной передаче права собственности на протяжении всего времени существования отношений между государством и субъектом предпринимательской деятельности.

Источники права налогового регулирования подразделяются на три группы:

- Конституция Российской Федерации;

- законодательство о налогах и сборах;
- нормативные правовые акты органов исполнительной власти.

Конституция Российской Федерации содержит нормы, регулирующие главные положения налогообложения на территории Российской Федерации.

Ко второй группе относятся:

- законодательство о налогах и сборах Российской Федерации: (налоговый кодекс Российской Федерации; федеральные законы);
- законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах;
- законодательство о местных налогах и сборах (нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ).

В третью группу входят следующие субъекты:

- федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере налогов и сборов и в сфере таможенного дела (Правительство РФ, Министерство финансов РФ и др.);
- органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации;
- исполнительные органы местного самоуправления.

В нашем государстве налогообложение реализуется в двух формах - это налог и сбор.

В каждой форме свои характеристики. Это в свою очередь дает государству применять более подходящую форму налогообложения в различных ситуациях.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Эта форма налогообложения является самой распространенной для предпринимательской деятельности.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сбор характеризуется индивидуальным возмещением. У государства возникает обязательство перед субъектом предпринимательской деятельности предоставить что-либо ему. Данное обязательство имеет индивидуальный характер в отношении каждого субъекта.

Чтобы государству возможно было взимать налог, необходимо сначала его установить. Данный процесс подразумевает под собой закрепление в нормах права всех обстоятельств, влекущих к налоговым обязательствам субъекта предпринимательской деятельности.

Налог можно рассматривать как установленный только в том случае, если в нормах права будут прописаны кто является налогоплательщиком и будут установлены все элементы налогообложения.

К элементам налогообложения относятся: объект налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговую ставку, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Различия между налогом и сбором заключаются в отсутствии у сбора одного из признаков налога - индивидуальной безвозмездности.

Применение разных форм налогообложения дает государству возможность учитывать различные ситуации, складывающиеся в процессе предпринимательской деятельности.

работы было изучено нормативное регулирование в области расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также специальная экономическая литература в области учета, анализа и аудита. Это позволило провести исследования в области анализа, бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд».

ООО «Евразия-Трэйд» является коммерческой организацией и главная цель ее деятельности – получение прибыли.

Для достижения поставленной цели организация занимается оптовыми продажами замороженных продуктов питания и детских товаров. Налоговый учет ведется по общей системе налогообложения.

В первой главе данной работы было рассмотрено нормативное регулирование и классификация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, проведен обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Евразия-Трэйд», выполнен экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

По результатам обзорной проверки существенных отклонений бухгалтерской отчетности от данных оборотно-сальдовой ведомости организации выявлено не было. Вместе с тем, в ходе обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Евразия-Трэйд» были выявлены следующие недостатки в организации бухгалтерского учета:

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [20] не проводится инвентаризация расчетов. Расчеты с дебиторами и кредиторами ООО «Евразия-Трэйд» должны проверяться путем сверки расчетов с кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетными организациями, с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами, с работниками и прочими дебиторами для обоснования сумм, которые находятся на счетах бухгалтерского учета;

- учетная политика, используемая организацией, фактически составлена для другой организации, а затем издан приказ руководителя об изменении

наименования предприятия в документе. В тексте учетной политики содержатся ссылки на устаревшие нормативные акты, учетная политика не отражает в полной мере все способы и методы ведения бухгалтерского учета организации. Все это противоречит п.8 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н [10], а также ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [12].

Руководству предприятия рекомендуется разработать и утвердить новую учетную политику организации в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [12].

Анализ результатов хозяйственной деятельности ООО «Евразия-Трэйд» выявил сужение масштабов деятельности организации, что выражено в сокращении выручки от продаж. Значение комплексного показателя эффективности хозяйствования составило 74,5%. Это говорит о снижении эффективности использования всех видов ресурсов.

Отчетный год характеризовался для предприятия получением чистой прибыли, размер которой, однако, по сравнению с 2015 годом снизился. Также отмечено снижение выручки и валовой прибыли. В целом следует отметить ухудшение финансовых результатов организации.

Анализируя структуру баланса ООО «Евразия-Трэйд», мы видим, что доля кредиторской задолженности значительно превышает величину собственного капитала.

Значение коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации, не соответствует нормативным значениям, в частности, значение коэффициента автономии ООО «Евразия-Трэйд» на конец 2016 года составило 0,13 ед., что позволяет признать структуру баланса компании неудовлетворительной.

Анализируя динамику деловой активности организации в 2016 году следует отметить снижение рентабельности активов. Ускорение оборачиваемости активов произошло в условиях сокращения величины

выручки и среднегодовой величины активов, что оценивается удовлетворительно.

Для улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности и укрепления финансового состояния ООО «Евразия-Трэйд» рекомендуется следующее:

- в целях ускорения товарооборачиваемости осуществлять закуп товаров на основании предварительного исследования покупательского спроса, регулярно (раз в квартал) проводить инвентаризацию товаров, что позволит выявить товары, не пользующиеся спросом; организовать распродажу залежалых товаров со скидкой;

- в целях сокращения величины и удельного веса дебиторской задолженности пересмотреть платежную дисциплину организации, предложить покупателям скидки и бонусы при предварительной оплате товаров или оплате товаров в сокращенные сроки.

Во второй главе данной работы был рассмотрен учет расчетов по налогам и сборам, а также проведен аудит по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Евразия-Трэйд».

В ходе проверки учетной политики было выявлено, что принятая учетная политика не отражает информацию по расчетам с внебюджетными фондами РФ. ООО «Евразия-Трэйд». Рекомендуется доработать учетную политику и внести информацию по бухгалтерскому учету расчетов с внебюджетными фондами, а также отразить методику исчисления страховых взносов по расчетам с внебюджетными фондами.

Во время проверки расчетов с бюджетом по налогам на добавленную стоимость в ООО «Евразия-Трэйд» также были выявлены нарушения. В нескольких договорах с покупателями указана общая сумма договора без выделения отдельно суммы НДС или только с указанием «в том числе НДС». Эта ошибка возникла вследствие отсутствия компетентного юридического сопровождения оформления договоров. В данном случае возможно составить и

утвердить приложения к таким договорам, пока не истек срок их действия, при этом выделить сумму НДС отдельно.

При аудите первичных документов для учета НДС были обнаружены счета-фактуры, составленные с нарушением порядка, установленного пп. 5 и 6 ст. 169 НК РФ [2]. Для устранения этой ошибки необходимо связаться с поставщиками и предложить исправить документы.

В целом, следует отметить, что организация бухгалтерского учета расчетов ООО «Евразия-Трэйд» во всех существенных отношениях соответствует законодательству о бухгалтерском учете РФ.

В третьей главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд».

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами в организации представлены четырьмя видами начислений – это налог на прибыль, НДС, НДФЛ и страховые взносы.

Общая сумма налогов и взносов, начисленная в 2016 г. по сравнению с прошлым годом увеличилась.

Компания в 2016 г. проводила политику сокращения расходов, что привело к сокращению фонда оплаты труда сотрудников, а это отразилось на уменьшении НДФЛ и страховых взносов. Наибольшую долю в структуре налогов занимает НДС.

Проведенный анализ позволил сделать вывод о высоком уровне налоговой нагрузки ООО «Евразия-Трэйд», поскольку она оказалась намного выше средней по виду экономической деятельности. Более того, в 2016 г. налоговая нагрузка увеличилась, что свидетельствует об отсутствии налоговой оптимизации в ООО «Евразия-Трэйд», а также недостаточном внимании к налоговому планированию.

Для устранения замечаний, выявленных в ходе анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обществу с ограниченной

ответственностью необходимо внедрение налогового планирования, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку в будущих периодах.

Реализация предложенных рекомендаций позволит усовершенствовать систему бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд» и приведет к улучшению финансового состояния организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При подготовке настоящей выпускной квалификационной работы было изучено нормативное регулирование в области расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также специальная экономическая литература в области учета, анализа и аудита. Это позволило провести исследования в области анализа, бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд».

ООО «Евразия-Трэйд» является коммерческой организацией и главная цель ее деятельности – получение прибыли.

Для достижения поставленной цели организация занимается оптовыми продажами замороженных продуктов питания и детских товаров. Налоговый учет ведется по общей системе налогообложения.

В первой главе данной работы было рассмотрено нормативное регулирование и классификация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, проведен обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Евразия-Трэйд», выполнен экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

По результатам обзорной проверки существенных отклонений бухгалтерской отчетности от данных оборотно-сальдовой ведомости организации выявлено не было. Вместе с тем, в ходе обзорной проверки финансовой отчетности ООО «Евразия-Трэйд» были выявлены следующие недостатки в организации бухгалтерского учета:

- в нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [20] не проводится инвентаризация расчетов. Расчеты с дебиторами и кредиторами ООО «Евразия-Трэйд» должны проверяться путем сверки расчетов с кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетными организациями, с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами, с

работниками и прочими дебиторами для обоснования сумм, которые находятся на счетах бухгалтерского учета;

- учетная политика, используемая организацией, фактически составлена для другой организации, а затем издан приказ руководителя об изменении наименования предприятия в документе. В тексте учетной политики содержатся ссылки на устаревшие нормативные акты, учетная политика не отражает в полной мере все способы и методы ведения бухгалтерского учета организации. Все это противоречит п.8 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н [10], а также ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [12].

Руководству предприятия рекомендуется разработать и утвердить новую учетную политику организации в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [12].

Анализ результатов хозяйственной деятельности ООО «Евразия-Трэйд» выявил сужение масштабов деятельности организации, что выражено в сокращении выручки от продаж. Значение комплексного показателя эффективности хозяйствования составило 74,5%. Это говорит о снижении эффективности использования всех видов ресурсов.

Отчетный год характеризовался для предприятия получением чистой прибыли, размер которой, однако, по сравнению с 2015 годом снизился. Также отмечено снижение выручки и валовой прибыли. В целом следует отметить ухудшение финансовых результатов организации.

Анализируя структуру баланса ООО «Евразия-Трэйд», мы видим, что доля кредиторской задолженности значительно превышает величину собственного капитала.

Значение коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации, не соответствует нормативным значениям, в частности, значение коэффициента автономии ООО «Евразия-Трэйд» на конец 2016 года составило

0,13 ед., что позволяет признать структуру баланса компании неудовлетворительной.

Анализируя динамику деловой активности организации в 2016 году следует отметить снижение рентабельности активов. Ускорение оборачиваемости активов произошло в условиях сокращения величины выручки и среднегодовой величины активов, что оценивается удовлетворительно.

Для улучшения результатов финансово-хозяйственной деятельности и укрепления финансового состояния ООО «Евразия-Трэйд» рекомендуется следующее:

- в целях ускорения товарооборотности осуществлять закуп товаров на основании предварительного исследования покупательского спроса, регулярно (раз в квартал) проводить инвентаризацию товаров, что позволит выявить товары, не пользующиеся спросом; организовать распродажу залежалых товаров со скидкой;

- в целях сокращения величины и удельного веса дебиторской задолженности пересмотреть платежную дисциплину организации, предложить покупателям скидки и бонусы при предварительной оплате товаров или оплате товаров в сокращенные сроки.

Во второй главе данной работы был рассмотрен учет расчетов по налогам и сборам, а также проведен аудит по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Евразия-Трэйд».

В ходе проверки учетной политики было выявлено, что принятая учетная политика не отражает информацию по расчетам с внебюджетными фондами РФ. ООО «Евразия-Трэйд». Рекомендуется доработать учетную политику и внести информацию по бухгалтерскому учету расчетов с внебюджетными фондами, а также отразить методику исчисления страховых взносов по расчетам с внебюджетными фондами.

Во время проверки расчетов с бюджетом по налогам на добавленную стоимость в ООО «Евразия-Трэйд» также были выявлены нарушения. В

нескольких договорах с покупателями указана общая сумма договора без выделения отдельно суммы НДС или только с указанием «в том числе НДС». Эта ошибка возникла вследствие отсутствия компетентного юридического сопровождения оформления договоров. В данном случае возможно составить и утвердить приложения к таким договорам, пока не истек срок их действия, при этом выделить сумму НДС отдельно.

При аудите первичных документов для учета НДС были обнаружены счета-фактуры, составленные с нарушением порядка, установленного пп. 5 и 6 ст. 169 НК РФ [2]. Для устранения этой ошибки необходимо связаться с поставщиками и предложить исправить документы.

В целом, следует отметить, что организация бухгалтерского учета расчетов ООО «Евразия-Трэйд» во всех существенных отношениях соответствует законодательству о бухгалтерском учете РФ.

В третьей главе выпускной квалификационной работы был проведен анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд».

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами в организации представлены четырьмя видами начислений – это налог на прибыль, НДС, НДФЛ и страховые взносы.

Общая сумма налогов и взносов, начисленная в 2016 г. по сравнению с прошлым годом увеличилась.

Компания в 2016 г. проводила политику сокращения расходов, что привело к сокращению фонда оплаты труда сотрудников, а это отразилось на уменьшении НДФЛ и страховых взносов. Наибольшую долю в структуре налогов занимает НДС.

Проведенный анализ позволил сделать вывод о высоком уровне налоговой нагрузки ООО «Евразия-Трэйд», поскольку она оказалась намного выше средней по виду экономической деятельности. Более того, в 2016 г. налоговая нагрузка увеличилась, что свидетельствует об отсутствии налоговой

оптимизации в ООО «Евразия-Трэйд», а также недостаточном внимании к налоговому планированию.

Для устранения замечаний, выявленных в ходе анализа расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами обществу с ограниченной ответственностью необходимо внедрение налогового планирования, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку в будущих периодах.

Реализация предложенных рекомендаций позволит усовершенствовать систему бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Евразия-Трэйд» и приведет к улучшению финансового состояния организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 28.03.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции от 28.12.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 3 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 .12.2008г. №307-ФЗ (в редакции от 01.05.2017) - Режим доступа : Консультант Плюс.
- 4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 5 Об основах обязательного социального страхования [Электронный ресурс] : федер. закон от 16 .07.1999г. №165-ФЗ (в редакции от 03.07.2016) - Режим доступа : Консультант Плюс.
- 6 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2006г. №255-ФЗ (в редакции от 03.07.2016) - Режим доступа : Консультант Плюс.
- 7 Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.1998г. №125-ФЗ (в редакции от 28.12.2016) - Режим доступа : Консультант Плюс.
- 8 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 22.12.2011г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 (в редакции от 29.11.2014г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции от 29.03.2017). – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (в редакции от 16.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010 № 167н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства

финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в редакции от 04.06.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н (в редакции от 08.11.2010). – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 О формах бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.04.2015) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

20 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (в редакции от 08.11.2010) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

21 Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 31.07.2000г. № 94н (в редакции от 18.11.2010) . – Режим доступа: Консультант Плюс.

22 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000г.). – Режим доступа: Консультант Плюс.

23 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132. – Режим доступа: Консультант Плюс.

24 Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333 (ред. от 10.05.2012). – Режим доступа: Консультант Плюс.

25 Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности : учеб. пособие / М. С. Абрютина. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 463 с.

26 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки. - Москва, Аудитор.-2015. - 80с.

27 Жарылгасова, Б. Т. Система внутреннего контроля и оценка рисков [Электронный ресурс] / Б.Т. Жарылгасова // Аудиторские ведомости. – 2012. - № 2. - Режим доступа : КонсультантПлюс.

28 Жуков, В. Н. Переход к покупателю права собственности на продукцию и товары: учетные процедуры / В. Н. Жуков // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 15. - С.7-14.

29 Литвин, М.И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий / М. И. Литвин // Финансы. – 2011.-№ 2. – С.29-31

30 Наумова, А. В. Планирование аудита с применением аналитических процедур [Электронный ресурс] / А. В. Наумова // Аудиторские ведомости. – 2014.-№ 8. - Режим доступа : Консультант Плюс.

31 Подольский, В. И. Аудит : учебник / В. И. Подольский; под ред. В. И. Подольского.- Москва: Юнити - Дана, 2014.- 744 с.

32 Соловьева, Н. А. Теоретические основы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности : текст лекций для студентов экон. специальностей и направлений подготовки / Н. А. Соловьева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2010. – 30 с.

33 Соловьева, Н.А. Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск, 2011. – 54 с.

34 Суворова, С. П. Подтверждающий аудит торгово-производственных операций : принципы и методические подходы [Электронный ресурс] / С. П.

Суворова // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2012. - № 2. - Режим доступа : Консультант Плюс.

35 Сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ
СПИСОК
ПРОВЕРЕН
ДАТА 13.06.2017.

19-06-17 15:07

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 __ г.

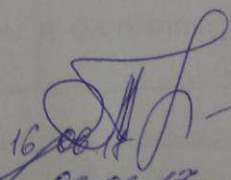
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

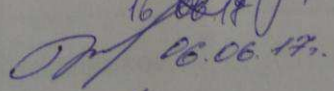
«Учет, анализ и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Научный руководитель
д.э.н., профессор


16.06.17

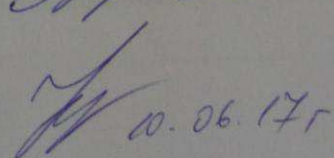
Петрова А.Т.

Выпускник


06.06.17

Щербакова Н.В.

Нормконтролер


06.06.17

Коркина Н.И.

Красноярск
2017

19-06-17 15:07