СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…….. 4
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ
1.1.Законодательная база аудитов расчета с внебюджетными фондами…… 6
1.2.Цели, задачи и объекты аудита с внебюджетными фондами……. 9
1.3.Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с внебюджетными фондами……..…… 13
1.4.Основы аудита расчетов с внебюджетными фондами…… 18
1.5.Форма бухгалтерской отчетности……. 21
2.ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В ООО «БСУ»
2.1.Краткая характеристика ООО «БСУ»…….. 25
2.2.Учет и документальное оформление расчетов с внебюджетными фондами в ООО «БСУ»…… 27
2.3.Аудиторская проверка с внебюджетными фондами , осуществляемых в ООО «БСУ»……. 32
2.4.Методика проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами в ООО «БСУ»…….. 38
ЗАКЛЮЧЕНИЕ …… 42
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ…… 44
ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

В последнее десятилетие произошли кардинальные изменения во многих сферах экономической деятельности, в том числе отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды.

Внебюджетные фонды - один из методов перераспределения национального дохода государства в пользу определенных социальных групп населения. Государство мобилизует в фонды часть доходов населения для финансирования своих мероприятий. Средства, обобществленные внебюджетными фондами, используются для процесса воспроизводства.

Аудит расчетов с внебюджетными фондами - это проверка правильного исчисление и начисление страховых взносов, составление отчетности и своевременность отчислений во внебюджетные фонды.

Актуальность данной темы исследования заключается в том, что организация и ведение организацией учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению всегда сопряжены с трудностями, связанными с частой сменой законодательства в этой области. От правильности организации учета расчетов с внебюджетными фондами зависит правильное исчисление и своевременная уплата страховых взносов.

Правильная постановка и ведение учета расчетов с внебюджетными фондами по социальному страхованию и обеспечению являются залогом достоверности показателей финансовой отчетности.

Цель дипломной работы - сбор в организации финансово-экономической информации, изучение теоретических и практических основ учета расчетов организации с внебюджетными фондами в организации, а также анализ и аудит расчетов по страховым взносам.

Для достижения поставленной цели был обоснован ряд следующих задач исследования:

1. Изучить нормативно-правовую базу аудиторской деятельности;

2. Рассмотреть методику проведения аудита расчетов во внебюджетные фонды;

3. Провести характеристику предприятия с точки зрения учета расчетов с внебюджетными фондами;

4. Провести этапы аудита расчетов с внебюджетными фондами.

Решить поставленные задачи, обосновать свои выводы, выявить определенные тенденции позволяют различные методы исследования, используемые в дипломной работе, такие как: метод изучения не только теоретической литературы по теме исследования, но и нормативно-правовой базы (Федеральных законов, постановлений Правительства, положений и так далее).

Объектом исследования является организация ООО «БСУ».

Предметом для исследования в дипломной работе будет служить организация бухгалтерского учета и составление отчетности для формирования расчетов страховых взносов.

Основными документами, которые были использованы для написания дипломной работы, являются Налоговый Кодекс Российской Федерации, Федеральные законы, Приказы Минфина, правовая система «Консультант Плюс», а также ресурсы Интернет.

Дипломная работа состоит из следующих частей: введение, две главы, включающие шесть глав, заключение, список источников и приложения.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

1.1. Законодательная база аудитов расчетов с внебюджетные фонды

Для того чтобы оценивать достоверность и законность операций по расчетам с внебюджетными фондами и решать другие задачи аудиторской проверки аудитору необходимо в полной мере знать законодательную информацию, которая является регулятором объекта проверки.

Правовую основу аудита расчетов с внебюджетными фондами в РФ в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней.

Необходимая нормативно-законодательная база аудитора при аудите расчетов с внебюджетными фондами (Табл.1)

Таблица 1.

Информационное обеспечение аудита расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды

Нормативный акт	Дата утверждения	Объекты регулирования
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ	от 30.12.2008г	Определяет место, цель и задачи аудита в финансово- экономической системе.
Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» №167-ФЗ	от 15.12.2001г	Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов, тариф страховых взносов и т.д.
Федеральный закон «О медицинском страховании граждан РФ». №4741-ФЗ	от 15.12.2001г	Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов, тариф страховых взносов и т.д.
Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" №125-ФЗ	от 24.06.1998г	Составление и предоставление Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения
Закон «О бухгалтерском	от 06.12.2011г	Основные требования к ведению

учете» №402-ФЗ		бухгалтерского учета. Бухгалтерская документация и регистры. Требования к бухгалтерской отчетности
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению	от 31.10.2000г	Рабочий план счетов, шифры, субсчета, корреспонденции счетов
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	от 06.10.2008г	Формирование учетной политики, раскрытие учетной информации в ней, порядок изменение учетной политики
ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"	ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018	Состав и содержание бухгалтерской отчетности, и общие требования к ней. Правила оценки статей, информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, аудит отчетности

В 2017 году в Российской Федерации произошли масштабные изменения в отечественном аудите в сторону увеличения прозрачности, объективности и сближения с международными нормами и стандартами.

На настоящий момент действует сорок девять стандартов МСА, систематизированных по следующим категориям (Табл.2):

Таблица 2

Систематизация стандартов МСА

SA 100-199	Введение – обусловливают логику формирования стандартов и становятся основой для разработки новых норм. Здесь охватываются основные термины, общие предписания
SA 200-299	Обязательства – устанавливают обстоятельства заказа аудита, нормы договоров
SA 300-399	Планировка – предопределяют круг ревизуемых вопросов, аудиторский состав, уровень компетенции, возможности привлечения сторонних экспертов
SA 400-499	Применение итогов – способствуют оцениванию полученной информации
SA 500-599	Аудиторская доказательная база – устанавливают перечень документов, необходимых для составления аргументированного аудиторского заключения
SA 600-699	Информация от иных лиц – регулирует применение данных иных аудиторов и согласованную работу со службой внутреннего аудита
SA 700-799	Заключение об аудите – определяют типы итоговых заключений и предусматривают возможность отказа от составления заключения при отсутствии нужных данных
SA 800-899	Особые вопросы – помогают в прогнозировании грядущей финансовой информации
SA 900-999	Сопутствующая деятельность – регулируют предоставление дополнительных услуг
APS 1000-1100	Дополнения – рассматривают аспекты международной практики

Следует отметить, что часть МСА вообще не имеет российских аналогов, поскольку регламентирование аудита в РФ до сих пор пребывает в стадии разработки. Однако отдельные международные стандарты все же аналогичны некоторым российским нормативам (Табл. 3).

Таблица 3

Соответствие МСА и РСА

Предназначение стандарта	№МСА	№РСА
Согласование условий о проведении аудита	210	12
Ведение документации в процессе аудита	230	2
Обязанности аудитора и рассмотрение случаев мошенничества	240	13
Обязанности по учету законодательных норм	250	14
Планирование аудита	300	3
Получение сведений о деятельности компании и оценивание рисков искажения информации	315	15
Существенность в аудите	320	4
Процессы аудита, исполняемые на основании оценки рисков	330	35
Приобретение аудиторских доказательств	500	5
Получение дополнительных аудиторских доказательств	501	17
Получение внешних подтверждений	505	18
Особенности первой аудиторской проверки субъекта	510	19
Аналитические процедуры	520	20
Процедуры аудиторской выборки	530	16
Аудиторское заключение	700 701 800	6
Сопоставление данных	710	26
Рассмотрение прочей информации, не используемой в аудиторском заключении	720	27

1.2.Цели, задачи и объекты аудита с внебюджетными фондами.

Прежде чем определить цель аудита расчетов с внебюджетными фондами, определим, что же из себя представляет аудит расчетов с внебюджетными фондами.

При аудите расчетов с внебюджетными фондами проверяется правильное исчисление и начисление страховых взносов, проверяется как составляется отчетность и своевременно ли производятся отчисления во внебюджетные фонды.

Проводя аудит расчетов с внебюджетными фондами, становится возможным определение порядка ведения аналитического учета на предприятии.

При проведении аудита расчетов можно выделить следующие основные цели:

- установление правильности определения облагаемых баз и точности расчетов сумм взносов, подлежащих к уплате в определенные сроки, и при составлении отчетности с внебюджетными фондами;
- подтверждение соответствия финансовых и хозяйственных операций действующему законодательству.

В соответствии с целями определяются и основные задачи при проведении аудита страховых взносов:

- правильность определения фонда оплаты труда для исчисления и начисления взносов;
- соблюдение законодательства при формировании облагаемой базы;
- правильность применения ставок и пониженных тарифов;
- определение сумм, не подлежащих обложению страховых взносов;
- своевременность и полнота перечислением взносов;
- правильность и обоснованность применения пониженных тарифов;

- правильность отражения в бухгалтерском учете операций по начислению страховых взносов;
- соответствие записей аналитического и синтетического учета записям в главной книге и балансе (в коммерческих организациях счет 69 ««Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»);
- правильность и своевременность составления форм отчетности в Фонды;
- определение уровня контроля при поступлении информации в вертикальном и горизонтальном направлениях;
- проверка степени информированности сотрудников, отвечающих за расчеты, о текущих изменениях в законодательстве и правильность понимания нормативно-правовых актов.

Объектами аудита учета труда и заработной платы являются первичная информация, в качестве которых в основном используются унифицированные формы первичной документации, а также регистры бухгалтерского учета и отчетность.

Источниками информации, т.е. объектами аудита по учету труда и заработной платы являются документы по зачислению, увольнению и переводу работников предприятия, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность. Ведение первичного учета по унифицированным формам распространяется на юридических лиц всех форм собственности, осуществляющих деятельность в отраслях народного хозяйства. Так, по учету личного состава используются следующие формы:

- Приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. №Т-1) - составляется на каждого члена трудового коллектива работником отдела кадров или лицом, ответственным за прием работников. В нем указывается разряд работника, его оклад, испытательный срок. После этого приказ визируется в соответствующей службе с целью подтверждения оклада и его соответствия штатному расписанию и подписывается руководителем организации. С приказом знакомят вновь принятого работника под его расписку.

- Личная карточка (ф. №Т-2) - заполняется на каждого работника в одном экземпляре. В ее разделах содержатся общие сведения о работнике (фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, образование и др.), сведения о воинском учете, назначении и перемещении, повышении квалификации, переподготовке, отпуске, аттестации и дополнительные сведения.
- Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. №Т-5) - составляется в двух экземплярах в отделе кадров при оформлении перевода работника из одного подразделения в другое. Один экземпляр остается в отделе кадров, второй передается в бухгалтерию. Приказ визируется руководителями соответствующих структурных подразделений и подписывается руководителем организации.
- Приказ о предоставлении отпуска (ф. №Т-6) - применяется для оформления ежегодного отпуска и отпусков других видов. Содержит все необходимые сведения для расчета отпускных сумм и удержаний.
- Приказ о прекращении трудового договора (контракта) (ф. №Т-8) - составляется в двух экземплярах в отделе кадров и подписывается руководителем подразделения организации и ее руководителем. В нем указывают причину и основание увольнения.
- По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применяются: табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12), табель учета использования рабочего времени (ф. №Т-13). Необходимо отметить, что табельный учет охватывает всех работников организации. Каждому из них присваивается определенный табельный номер, который указывается во всех документах по учету труда и заработной платы. Сущность табельного учета заключается в ежедневной регистрации явки работников на работу, ухода с работы, всех случаев опозданий и неявок с указанием их причины, а также часов простоя и часов сверхурочной работы.

Независимо от формы первичные документы содержат в себе, как правило, следующие реквизиты: место работы (цех, участок, отделение); время

работы (дата); наименование и разряд работы; количество и качество работы; фамилии, инициалы, табельные номера и разряды рабочих; нормы времени и расценки за единицу работы; сумму заработной платы рабочих; шифры учета затрат, на которые относится начисленная заработная плата.

К регистрам, которые подлежат проверке, относятся сводные ведомости распределения заработной платы (по видам, шифрам затрат и др.), регистры по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в части расчетов по исполнительным листам и депонированной заработной плате, журналы-ордера № 8 и № 10 (при журнально-ордерной форме учета), Главная книга, баланс.

1.3. Бухгалтерский и налоговый расчет с внебюджетными фондами.

Страховые взносы должны платиться в бюджет с учетом кодов КБК. Исключение составляют взносы, связанные с травматизмом – контролирующие функции остались у ФСС. Работодатели начисляют взносы четырех типов: на пенсионный тип, социальный и медицинский вид страхования, платежи по травматизму. Для категории самозанятых субъектов хозяйствования, у которых нет наемных сотрудников, сохранилось обязательство по уплате взносов на медицинское и пенсионное страхование.

Платежи, относящиеся к сфере контроля и регулирования разных фондов, должны быть показаны в учете обособленно. Облагаются страховыми взносами суммы доходов физических лиц, которые:

- начисляются работодателем и выплачиваются персоналу на основании заключенных трудовых договоров;
- образуются в соответствии с условиями действующих гражданско-правовых соглашений.

По всем страховым взносам ежеквартально сдается отчетность. В ФНС подается обобщённый бланк РСВ-1 по итогам каждого.

В учетных регистрах страховые начисления отображаются с привязкой к доходам каждого наемного работника. П. 3 ст. 431 НК РФ обязывает работодателей перечислять сумму взносов не позже 15 числа в месяце, следующим за периодом начисления зарплаты.

База для расчета величины взносов формируется накопительно за год. Новый отсчет начинается с 1 января следующего налогового периода. По каждому типу взноса установлены лимиты, при превышении которых до конца года прекращаются обязательства по начислению и уплате в бюджет страховых сумм. Пределы рассчитываются отдельно для каждого сотрудника п.утем суммирования всех его доходов.

По взносам действуют фиксированные ставки:

- для средств, начисляемых в пользу пенсионного страхования, утверждена ставка 22% (если накопленный доход сотрудника находится в пределах лимита) и 10% (для сумм за пределами лимита);
- по социальным взносам, предназначенным для покрытия расходов ФСС, ставка находится на уровне 2,9% (пониженная ставка 1,8% применяется в отношении иностранных граждан);
- на медицинское страхование отчисления делаются в размере 5,1%.

В 2018 году ИП при расчете страховых взносов за себя должны ориентироваться на обновленные показатели лимитов. Раньше они были привязаны к МРОТ и ежегодно корректировались при помощи коэффициентов-дефляторов. С этого года законодательно утверждены повышенные пределы доходов, на которые должны начисляться взносы. Эти величины были зафиксированы на несколько лет, их значение утратило привязку к уровню МРОТ.

Все начисляемые взносы на страховое обеспечение работодателями и самозанятыми лицами в учете причисляются к прочим расходам. Это правило применимо для субъектов хозяйствования, работающих по общей схеме налогообложения. Если компания осуществила переход на ЕНВД или УСН, то за счет страховых взносов можно уменьшить базу налогообложения. В случае с УСН обязательным условием является применение спецрежима с признаком «доходы минус издержки».

В ситуациях, когда производятся выплаты персоналу, которые не имеют отношения к производственной деятельности предприятия и не участвуют в расчете базы по налогу на прибыль, страховые взносы надо начислять и перечислять с этого вида доходов в обязательном порядке. Норма подтверждается Письмом Минфина от 08.04.2010 г. №03-03-06/1/244. Затраты на выплату непроизводственных вознаграждений персоналу не могут уменьшать доходы компании в целях налогообложения, а сумму начисленных на эти доходы страховых взносов можно зачесть при расчете налоговой базы.

При возникновении обязательств по оплате больничных листов схема действий работодателя может быть двух типов. При первом варианте работодатель выступает промежуточным звеном между ФСС и заболевшим сотрудником, средства на счет работника перечисляются фондом (та часть пособия, которая подлежит оплате из средств работодателя, выплачивается предприятием). Этот вариант актуален для регионов с действующим пилотным проектом.

Если работодатель зарегистрирован в субъекте РФ, в котором не внедрен пилотный проект по прямому взаимодействию ФСС и трудоустроенных граждан, то алгоритм действий будет таким:

1. Бухгалтерия работодателя проверяет листок нетрудоспособности.
2. Производится расчет среднего заработка и пособия за счет ФСС и за счет предприятия.
3. Выводятся суммы взносов ФСС, подлежащих перечислению в отчетном периоде.
4. Если размера страховых взносов достаточно для погашения обязательств по листку нетрудоспособности, то предприятие производит выплату пособия, на его величину уменьшает сумму к уплате по взносам.
5. Если суммы взносов недостаточно для покрытия всего размера социального пособия, то предприятие производит выплату пособия, а на недостающие средства оформляет заявку на возмещение ФСС.

По нормам ст. 431 (п. 4) НК РФ на плательщиков страховых взносов возлагается обязанность ведения детализированного учета по начисляемым взносам по каждому работнику. Для этого используется произвольная форма карточки индивидуального учета. В нее помесячно заносятся данные о начисленных доходах по конкретному сотруднику, взносах с этого заработка и нарастающих итогах за год. Такой документ необходим для отслеживания момента, когда накопленный размер доходов физического лица достигнет предела, после которого страховые взносы должны рассчитываться по пониженной ставке или их начисление приостанавливается.

Форма карточки учета страховых взносов предполагает внесение числовых значений в рублях с копейками. Рекомендованный шаблон бланка приведен в Письме ПФ РФ от 09.12.2014 №АД-30-26/16030 и продублирован Письмом ФСС под №17-03-10/08/47380. Этот документ относится к категории бухгалтерских регистров. Его отсутствие является грубым нарушением порядка ведения бухучета – мера ответственности введена ст. 120 НК РФ. Штраф за однократное нарушение составит 10 тысяч рублей, за повторное – 30 тысяч рублей, при обнаружении факта занижения страховой расчетной базы санкция назначается в размере 20% от суммы недоплаты.

Счета и проводки

Для ведения учета расчетов с внебюджетными фондами предназначен счет 69. Для разделения страховых взносов по видам вводятся субсчета:

- для расчетов в рамках социального страхования используется субсчет 69.1;
- для взносов в системе обязательного или добровольного пенсионного страхования внедрен счет 69.2;
- 69.3 отражает состояние расчетов с ФОМС;
- через субсчет 69.11 раскрываются расчеты по взносам на травматизм и страхованию от несчастных случаев (процентная ставка для работодателей устанавливается с привязкой к присвоенного им классу риска).

Типовые корреспонденции в сфере расчетов с фондами:

- **Д20 (25 или 26) – К69** – в производственной организации на доходы рабочего персонала начислены взносы;
- **Д44 – К69** – взносы начислены торговой организацией;
- **Д08 – К69** – величиной страховых взносов корректируется стоимость строящегося актива (зарплата задействованного персонала и страховые взносы с нее причисляются к общему размеру себестоимости объекта);
- **Д69 – К51** – произведено перечисление средств с расчетного счета в погашение обязательств по страховым взносам;

- **Д91 – К69/Пеня** – отражено начисление пени по страховым взносам;
- **Д69/Пеня – К51** – начисленная пеня за просрочку платежа по страховым взносам была погашена с банковского счета субъекта предпринимательства;
- **Д69 – К70** – отражена сумма пособия, подлежащего возмещению из ресурсов ФСС (начисление части больничного, которая подлежит оплате фондом соцстраха).

1.4.Основы аудита расчетов с внебюджетными фондами

Планирование аудиторской проверки представляет собой разработку общей стратегии и деталей аудиторской проверки. Основными причинами необходимости планирования аудиторской проверки аудитором являются:

- для того чтобы получить достаточные и необходимые свидетельства того, как обстоят дела клиента для того, чтобы в дальнейшем эффективно проводить аудит; необходимо выявление потенциальных проблем клиента для того, чтобы уделить наибольшее внимание именно проблемным областям;
- для того чтобы определить затраты на аудит; для работы необходимы оптимальные затраты;
- для того чтобы правильно распределить и координировать работу аудиторов и ассистентов; работа должна быть качественной, эффективной и своевременной.

Аудиторская проверка расчетов с внебюджетными фондами, как и другие виды проверок, включает три этапа:

1) предварительное знакомство с клиентом и планирование аудита;

2) проведение аудита (осуществление процедур);

3) заключительный этап аудита, который включает подготовку письменной информации, отчеты, аудиторское заключение.

Предварительное знакомство с клиентом необходимо аудитору для того, чтобы решить общеорганизационные вопросы, а также определить объем аудита, предварительно оценить системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, на основании чего принять решение о возможности работы с клиентом (или целесообразности отказа от обслуживания потенциального клиента).

После ознакомления с организацией аудитор направляет письмо-обязательство проведения аудита. Данный документ является гарантией для аудитора, что клиент правильно понимает цели, задачи аудита, обязанности и

порядок расчета, и, таким образом, аудитор получает возможность избежать конфликтов и недоразумений.

Следующим действием после подготовки письма-обязательства является подписание договора на проведение аудита. Данный документ является обязательным и составляется в соответствии с Гражданским кодексом РФ как договор на оказание возмездных услуг. Далее аудитору необходимо получить представление о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, достаточное для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита.

Заключительным шагом этапа предварительного знакомства с клиентом и планирования аудита является составление плана и программы аудиторской проверки.

Разработка программы проведения аудита включает этапы, аналогичные тем, которые были закреплены при разработке общего плана аудита.

Программа является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный пересчет аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Она служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно - средством контроля сроков проведения работы для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы.

Аудитор документально оформляет программу аудита, присваивает номер (код) каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы в процессе работы делать ссылки на них в рабочих документах. Программа тестов средств контроля - это перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета. Аудиторские процедуры по существу включают в себя детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Программа аудиторских процедур по существу представляет собой перечень действий аудитора для таких детальных конкретных проверок.

В зависимости от изменения условий проведения аудита и результатов аудиторских процедур программа аудита может пересматриваться. Причины и

результаты изменения следует документировать с указанием даты внесения исправлений и разработкой соответствующих инструкций по выполнению новых аудиторских процедур.

Выводы аудита по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, - это фактический доказательный материал для составления аудиторского отчета (письменной информация руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения, а также основание для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

1.5. Форма бухгалтерской отчетности

Для удобства составления отчетности, а равно, как и для удобства ознакомления, предусмотрены специальные типовые формы. Введены они Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. (ред. от 04.12.2012). Далее рассмотрим их более подробно.

1. Бухгалтерский баланс. Актив и пассив — составляют две главные части (раздела) баланса. Итоговые числа по каждой из них должны сойтись (баланс). Актив баланса содержит сведения о стоимости имущества организации (основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров, дебиторской задолженности и т.д.). Пассив — сумму собственного капитала и задолженности перед кредиторами.

При заполнении баланса за отчетный год, в нем, для отражения динамики хозяйственной деятельности, указываются отчетные цифры и за два года, предшествующих отчетному.

2. Отчет о финансовых результатах. Данный документ, как и следует из его названия, предназначен для отражения финансовых результатов деятельности отчитывающегося лица. Из этой формы заинтересованные лица могут увидеть, какие доходы были получены организацией, какие понесены расходы и какая в результате образовалась прибыль.

3. Отчет об изменениях капитала. Три раздела данного отчета отражают движение капиталов отчитывающегося лица:

- Уставного
- Добавочного
- Резервного

Так же, как и в балансе, в отчете, для сравнения приводят данные за два предыдущих года.

4. бухгалтерской отчетности — Отчет о движении денежных средств. Данный документ отражает движение денежных потоков организации. При этом под «денежными потоками» понимается не только движение денежных

средств, но и так называемых денежных эквивалентов. Под последними понимаются легко обращаемые средства, которые без труда могут быть переведены в заранее известную денежную сумму. К примеру, вклады в банке до востребования. При этом организация сама должна определить, что для неё является денежными эквивалентами, указав об этом в начале года в приказе об учетной политике.

5. Отчет о целевом использовании полученных средств. Данный документ не является обязательным к применению всеми организациями. Он включается в состав отчетности некоммерческими общественными организациями, не имеющими доходов от реализации товаров, работ и услуг. В указанной форме отражаются суммы добровольных, членских и вступительных взносов и иные поступления. Цифры приводятся за отчетный и предыдущий годы.

Формы отчетности заполняются с использованием офисных программ Word и Excel либо в 1С. Но, при желании, можно использовать для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности бланки необходимой формы.

Все показатели, внесенные в формы бухгалтерской отчетности, требуют сверки между собой. В случае, если необходима взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности, то применяется специальная таблица.

Так иногда случается, что предпринимателям и организациям приходится восстанавливать бухгалтерский учет. Причины необходимости в восстановлении учета могут быть различные. Основные из них следующие:

- смена собственника (основного акционера, участника) юридического лица, при которой предыдущий не оставил после себя бухгалтерских документов, либо оставил не в полном объеме,
- смена генерального директора, главного бухгалтера с аналогичными последствиями,
- установление в результате аудиторской проверки (добровольной или обязательной) либо ревизии проведенной участниками юридического лица, неправильного ведения бухгалтерского учета,

- полное или частичное отсутствие документов бухгалтерского учета, вызванное пожаром, подтоплением, сбоем компьютерных баз или иными событиями.

Как правило, восстановление бухгалтерского учета бывает двух видов:

- полное восстановление,
- частичное восстановление.

При частичном восстановлении документов, приходится производить по одному или нескольким участкам бухгалтерии: учет материалов, начисление заработной платы, расчеты с поставщиками и т.д. Необходимость в частичном восстановлении может быть вызвана как утратой документов по одному из участков, так и некомпетентностью бухгалтера, работавшего на данном направлении. Задача полного восстановления бухгалтерии выглядит намного более сложной, чем при отсутствии бухгалтерского учета только на одном из участков. Достаточно часто её доверяют сторонним организациям, либо вновь принятым сотрудникам.

Процесс восстановления бухгалтерского учета довольно долгое занятие. Особенно важны сроки, в случае, если подходит время подачи бухгалтерской или налоговой отчетности. Либо, если у предприятия налоговыми органами заблокированы расчетные счета, в связи с чем полностью приостанавливается деятельность организации.

Некоторые консалтинговые организации, специализирующиеся на восстановлении бухгалтерской отчетности, предлагают услуги по скоростному восстановлению учета. Данная услуга заключается в том, что бухгалтерская отчетность составляется не на основе данных бухгалтерской документации, а исходя из показателей деятельности организации за предыдущие годы. Эта «уловка» позволяет снять блокирование расчетных счетов в банках, либо не допустить их блокировки. В дальнейшем, по мере восстановления первичных документов, бухгалтерская документация будет «подгоняться» под уже сданную отчетность, либо в налоговую будут сданы уточняющие документы к отчетности. В любом случае, надо понимать, что

ответственность за такие операции будет лежать на руководителе юридического лица — налогоплательщика.

Ведение бухгалтерского учета достаточно сложный и трудоемкий процесс. Чтобы составлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства и для того, чтобы в дальнейшем не приходилось прибегать к восстановлению бухгалтерской отчетности, требуется обращаться к квалифицированным специалистам-бухгалтерам.

2.ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ С ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ОСУЩЕСТВЛЕННЫХ В БСУ

2.1. Краткая характеристика ООО «БСУ»

ООО «Балтийское Строительное Управление»

Ген. Директор: Семенова Юлия Николаевна

ИНН: 780713504593

ОГРН

1027801544429 от 28 октября 2002 г.

ИНН/КПП

7802137130 / 780201001

Уставный капитал

10 000 рублей

Юридический адрес

194044, город Санкт-Петербург, Гельсингфорсская улица, дом 4 корпус 1,лит.В, помещение 15н,офис 53

Организация занимается:

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

42.22.2 Строительство местных линий электропередачи и связи

42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

43.11 Разборка и снос зданий

43.12.3 Производство земляных работ

43.21 Производство электромонтажных работ

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ

43.31 Производство штукатурных работ

43.32 Работы столярные и плотничные

43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен

43.34.1 Производство малярных работ

43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ

43.91 Производство кровельных работ

43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

43.99.1 Работы гидроизоляционные и многое другое

2.2. Учет и документальное оформление расчетов с внебюджетными фондами в ООО «БСУ»

Расчеты организации с внебюджетными фондами обусловлены установленным порядком обязательного социального страхования.

Порядок обязательного социального страхования определен Федеральным законом № 165 от 18.07.1999 г. «Об основах обязательного социального страхования» (В редакции федеральных законов от 31.12.2002 г. N 190-ФЗ; от 23.12.2003 г. N 185-ФЗ; от 05.03.2004 г. N 10-ФЗ; от 14.07.2008 г. N 117-ФЗ; от 24.07.2009 г. N 213-ФЗ).

В целях государственного социального страхования организации (страхователи) обязаны уплачивать страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования

Плательщики страховых взносов определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Существующие нормы законов, имеющие место в сфере налогообложения при определении перечислений по страхованию в отдельные фонды, определяют значения предельной базы. Они действуют только при определении сумм в ПФР и в ФСС. Для ФФОМС такие показатели не предусмотрены. С января установлена новая предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2018 году

Использование максимального размера базы по взносам на страхование закреплено НК РФ. В настоящее время действуют ставки страховых сумм в ПФР — 22 %, в ФСС 2,9%.

Когда зарплата работника накопительно, начиная с первых чисел года превышает установленный в текущем году предел, то ставки принимают значения соответственно 10% и 0% применительно к суммам свыше данных

границ. Для льготных тарифов оба значения ставок приравниваются к 0%. Такие льготы перечислены в НК РФ.

Предельная величина по суммам на страхование утверждается на каждый год.

Постановлением Правительства ее показатель в 2018 году утвержден в следующем размере:

- для пенсионных сумм в размере 1 021 000 рублей;
- для социальных — 815 000 рублей.

В предшествующем 2017 году действовали соответственно максимальные размеры для ПФР — 876000 рублей, для ФСС в отношении страхования по нетрудоспособности и материнства — 755000 рублей.

В 2018 году необходимо при определении базы по суммам на страхование, предусмотренное законодательством в обязательном порядке, использовать следующие максимальные показатели (Табл. 4)

Таблица 4

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2018 году

Получатели страховых взносов	Предусмотренный максимальный размер по взносам на страхование, руб.	Действующая ставка
Пенсионный фонд	По 1 021 000 включительно	22%
Пенсионный фонд	Более 1 021 000	10%
Медстрах	Нет максимального размера	5,1%
Соцстрах	По 815 000 включительно	2,9%
Соцстрах	Более 815 000	0%

Страховые взносы начисляются и уплачиваются отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд по установленным тарифам.

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в ФСС РФ, подлежит уменьшению на сумму произведенных плательщиком расходов на выплату

обязательного страхового обеспечения на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на соответствующие счета Федерального казначейства.

Для учета расчетов организации с внебюджетными фондами по обязательным страховым платежам (страховым взносам) используется пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому могут быть открыты субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»

Страховые взносы уплачиваются организациями за счет себестоимости, включаются в состав производственных затрат, что находит отражение по дебету соответствующих счетов учета производственных затрат. Суммы начисленных страховых взносов относятся на те же счета учета затрат, на которые отнесена начисленная оплата труда.

Расходы, произведенные организацией за счет средств Фонда социального страхования, относят на уменьшение задолженности перед ФСС по страховым взносам

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлено Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом последующих изменений и дополнений).

В соответствии с указанным Федеральным законом от суммы начисленных по всем основаниям оплаты труда (дохода) организации

должны начислять страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (страховые взносы).

Страховые взносы рассчитываются с сумм оплаты труда, начисленной по всем основаниям исходя из страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу.

Страховые тарифы, дифференцированы в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска, утверждены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2018 год»

Для учета расчетов с Фондом социального страхования по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний используется счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», субсчет 69-6 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователем за счет себестоимости. Суммы начисленных взносов относятся на те же счета учета затрат, на которые отнесена начисленная оплата труда.

При учете расчетов с внебюджетными фондами бухгалтер делает следующие проводки:

1. Начисление взносов в зависимости от вида на производственном предприятии – Д-т 20«Основное производство», (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы») К-т 69.01 «Расчеты с ФСС по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства» (69.02 «ОПС», 69.03 «Расчеты с федеральным ФОМС», 69.11 «Расчеты по

обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»)

2. Начислены взносы в торговой организации – Д-т 44 «Расходы на продажу», К-т 69.01 «Расчеты с ФСС по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства» (69.02 «ОПС», 69.03 «Расчеты с федеральным ФОМС», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»)

3. Начислены взносы при строительстве, когда зарплата работников формирует первоначальную стоимость – Д-т 08 «Внеоборотные активы» , К-т 69.01 «Расчеты с ФСС по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства» (69.02 «ОПС», 69.03 «Расчеты с федеральным ФОМС», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»)

4. Уплачены страховые взносы – Д-т 69.01 «Расчеты с ФСС по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства» (69.02 «ОПС», 69.03 «Расчеты с федеральным ФОМС», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний») К-т 51 «Расчетный счет»

5. Пособие, возмещаемое из ФСС – Д-т 69.01 «Расчеты с ФСС по взносам на случай временной нетрудоспособности и материнства» (69.02 «ОПС», 69.03 «Расчеты с федеральным ФОМС», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний») К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2.3. Аудиторская проверка с внебюджетными фондами, осуществляемых в ООО «БСУ»

Проведение аудита осуществляется в три этапа:

1. Подготовка и планирование к проведению аудита расчетов с внебюджетными фондами. Перед тем как проводить аудиторскую проверку расчетов с внебюджетными фондами необходимо спланировать саму проверку, согласно которому, аудитором должна быть так организована своя деятельность для обеспечения ее высокого качества и быть уверенным, что каждая конкретная ситуация разрешается наиболее эффективными и действенными аудиторскими процедурами.

Для того чтобы успешно выполнять эти задачи необходимо:

* Изучение системы внутреннего контроля проверяемого объекта;

* Ознакомление с мерами, которые приняты для того, чтобы выполнять рекомендации, данные предыдущим аудитором;

* Составление плана проверки, который утвердил директор аудиторской фирмы и директор проверяемого предприятия;

* Подготовка документации, которая необходима для того, чтобы проводить аудит;

* Осуществление аудита;

Составление квалифицированного аудиторского заключения, если это возможно по результатам проверки.

Аудитор должен предварительно ознакомиться с клиентом для решения общеорганизационных вопросов, а также для определения объема аудита, для предварительной оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, что является основой для того, чтобы принять решение о том, что с клиентом можно работать (или выявить целесообразность отказа от обслуживания потенциального клиента).

2. Основные направления аудита расчетов с внебюджетными фондами.

Аудит расчетов с внебюджетными фондами проходит через следующие этапы:

* тестируется система внутреннего контроля (СВК) и система бухгалтерского учета (СБУ). На данном этапе также оценивается учетная политика аудируемого лица.

* проверяется правильность определения налогооблагаемой базы. Анализируются выплаты и иные вознаграждения работникам. Изучается ведомость начисленной заработной платы и прочих выплат. Сопоставляются суммы выплат, которые приняты в качестве базы налогообложения с требованиями законодательства.

* проверяется, насколько правильно применяются тарифы страховых взносов.

* проверяется насколько правильно применяются льготы.

* изучается как организован синтетический и аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

* контролируется полнота своевременность уплаты налоговых платежей.

* изучается состав бухгалтерской отчетности, в которой отражается данный участок учета.

* проверяется как составлены и своевременно ли предоставлены формы отчета по страховым взносам.

3. Обобщение и оценка результатов аудиторской проверки.

Это завершающий этап проверки расчетов предприятия с внебюджетными фондами и он по важности не отстает от предыдущих этапов. На заключительном этапе необходимо обобщение аудитором всей полученной в ходе проверки информации, сосредоточенной в его рабочих документах, и обработка ее определенным образом. Для обобщения результатов аудиторской проверки необходима их систематизация и группировка по однородным

признакам. На итоговом этапе аудита обобщаются результаты аудита, анализируются ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки.

При выявлении ошибок, аудитором даются рекомендации по усовершенствованию внутреннего аудита и бухгалтерского учета в организации и предотвращению возможных будущих претензий налоговых органов, улучшению документооборота и повышению статуса бухгалтера.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сказать, что при аудите расчетов предприятия с внебюджетными фондами необходимо проверить:

* насколько правильно определен фонд оплаты труда для того, чтобы исчислять и начислять взносы;

* насколько правильно определены тарифы и ставки страховых взносов, которые отчисляются во внебюджетные фонды;

* насколько своевременно и обоснованно начисляются пособия, пенсии и т.д., которые выплачиваются из средств социального страхования;

* насколько правильно отражаются в бухгалтерском учете операции по начислению взносов и их перечислению;

* насколько соответствуют записи аналитического и синтетического учета по счету 69 “Расчеты по социальному страхованию и обеспечению” записям в главной книге и балансе (при журнально-ордерной форме учета;

* насколько правильно и своевременно составляются формы и насколько своевременно сдаются в соответствующие фонды.

* Общая задача аудита расчетов с внебюджетными фондами состоит в том, чтобы установить насколько правильно начисляются суммы платежей, насколько своевременно вносятся (перечисляются) причитающиеся суммы, выясняются причины просрочки платежей, выявляется насколько правильно ведется бухгалтерский учет по этим операциям и составляется отчетность.

В ходе аудиторской проверки не представляется возможным проверить все операции, всю документацию организации, то для получения большей уверенности в достоверности информации, для дальнейшего планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита, для снижения

трудоемкости проверки оценивается система внутреннего контроля, как одна из основ информационной системы.

В ходе изучения и оценки внутрихозяйственного контроля, применяются разработанные тестовые процедуры, с перечнем типовых вопросов.

В ООО "БСУ" программой внутреннего контроля расчетов с внебюджетными фондами, занимается непосредственно главный бухгалтер, о чём сказано в должностной инструкции главного бухгалтера.

Для оценки внутреннего контроля операций с расчетами по страховым взносам, решено применить следующую систему тестов.

Исходя из данных таблицы видно, что система внутреннего контроля учреждения имеет высокий уровень надежности и пригодную для содействия аудитору информацию. Сроки проверки аудиторской проверки данных расчетов сократятся. При проверке будет рассмотрено меньше документов, т.к. аудитор признал, что системе внутреннего контроля и учета можно доверять с большой долей вероятности.

Следующим этапом планирования является разработка общего плана и программы аудита.

Проверяемая организация ООО "БСУ"

Период аудита с 01.07.2017 по 15.07.2017

Проверяемый период с 01.01.2017 по 30.06.2017

В ООО "БСУ" аудитор всю основную информацию берет из Устава, документов о регистрации учреждения, учетной политики, финансовой бухгалтерской отчетности, внутренних организационно-распорядительных документов, первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета.

Планирование аудиторской проверки в рассматриваемом учреждении проходит в три этапа: предварительный, подготовка и составление общего плана аудита, подготовка и составление программы аудита.

На предварительном этапе проверки аудитор изучает:

* организационно-управленческую структуру учреждения;

* виды деятельности;

* имеется ли в учреждении система внутреннего контроля и т.п.

После того как были изучены вышеперечисленные вопросы аудитор составляет и документально оформляет общий план аудита, в котором описывается предварительный объем и порядок проведения аудиторской проверки. Общий план аудита составляется достаточно подробно для того, чтобы им руководствовались при разработке программы аудита, в котором указывают виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, период их проведения, исполнителей, рабочие документы.

Система внутреннего контроля в ООО "БСУ" состоит из трех составляющих:

1. контрольной среды (в ООО "БСУ" одни работники строго подчинены другим, а также распределяются ответственность и полномочия, однако, отсутствует служба внутреннего аудита);

2. Обязанности главного бухгалтера вложены на ген.директора, должности главного бухгалтера по штатному расписанию нет. Бухгалтерские услуги оказывает ООО «Акцент» на основании договора.

3. процедуры контроля (в ООО "БСУ" периодически проводятся внутренние проверки, а также проверяются арифметические записи в аналитических счетах и оборотных ведомостях).

Таким образом, предварительно оценивая надежность внутреннего контроля отчислений во внебюджетные фонды, можно говорить о том, что у нее средняя эффективность.

Разрабатывая общий план и программу аудита, аудиторская организация опирается на предварительные знания об учреждении ООО "БСУ" а также на результаты проведенных аналитических процедур. При составлении общего плана и программы аудита аудиторская организация учитывает, что ООО "БСУ" пользуется автоматизированной программой ведения учета 1С, что

способствует более точному определению объема и характера аудиторских процедур.

На заключительном этапе планирования аудита аудитор формирует программу аудита, которая развивает общий план.

2.4. Методика проведения аудита расчетов во внебюджетные фонды.

Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость создания системы финансового контроля, включающей аудит, главная цель которого - обеспечить независимый контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Данные по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций у юридических объектов могут быть объективно подтверждены независимым аудитором.

В настоящее время в Российской Федерации действует Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ

Аудиторская деятельность - это проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий, состояния платежей, общего состояния хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, оценка его активов и пассивов, иных сторон хозяйствования, осуществляемая независимыми аудиторами и аудиторскими фирмами в двух направлениях:

- проведение объективного анализа состояния дел хозяйствующего субъекта, когда этого требует в обязательном порядке закон или уполномоченные на то государственные органы (обязательная аудиторская проверка);

- по собственной инициативе хозяйствующего субъекта, когда он нуждается в оценке состояния своих дел с помощью независимого анализа или когда он стремится подтвердить надлежащий уровень хозяйствования и надежность своего положения перед другими участниками оборота (инициативная проверка).

Данные направления легли в основу построения двух методик проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами на предприятии. За основу построения методологии проведения данной аудиторской проверки взят принцип аналогии построения аудиторской проверки в целом.

Под объектом аудита понимают отдельные или взаимосвязанные экономические, организационные, информационные или иные стороны функционирования изучаемой системы, состояние которых может быть оценено количественно или качественно. Аудит имеет дело с объектами, различными по составу, целевой ориентации, отношению к отдельным сферам деятельности, обладающими многими другими характеристиками. Это требует по отношению к объектам определенной классификации для целостного представления о предмете аудита и установить, что будет являться объектом при проведении аудита расчетов с внебюджетными фондами на предприятии и какими характеристиками он будет обладать.

Системность классификации объектов определяет использование специфических приемов, составляющих метод аудиторской деятельности. Метод аудита - это совокупность приемов, используемых для оценки состояния изучаемых объектов. Используемые приемы можно определить в три группы: определение состояния объектов в натуральном виде, сопоставление и оценка.

При проведении аудита расчетов с внебюджетными фондами на предприятии основными приемами являются сопоставление и оценка. Особое внимание надо обратить на методы документальной проверки, как наиболее часто используемые в аудиторской практике, относящиеся к группе сопоставлений. Методы документальной проверки можно условно разделить на две группы:

1. Методы формальной проверки документов:

- проверка соблюдения правил составления, полноты и подлинности оформления документов;

- сопоставление учетных и отчетных показателей с установленными нормативами, что позволяет выявить завышение (занижение) себестоимости продукции (работ, услуг), правильность применения льгот, ошибки при исчислении и уплате налогов;

- проверка соответствия отраженных в документах операций установленным правилам;

- счетный контроль.

2. Методы проверки реальности отраженных в документах обстоятельств:

- сопоставление данных документов, отражающих смысл, совершенных операций, с данными документов, которые явились основанием для этих операций;

- проверка записей в регистрах бухгалтерского учета;

- сканирование;

- встречная проверка и взаимная проверка;

- контрольное сличение;

- восстановление натурально-стоимостного учета.

Самый распространенный метод документальной проверки предприятия - выборочный аудит. Выборочный аудит подразделяют на две практически схожие части: выборочную проверку системы внутреннего контроля и проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Пред проведением аудита расчетов с внебюджетными фондами необходимо осуществить планирование самой проверки, в соответствии, с которым аудитор должен так организовать свою деятельность, чтобы обеспечить ее высокое качество и быть уверенным, что в каждой конкретной ситуации применяются наиболее эффективные и действенные процедуры аудита.

Для успешного выполнения этих задач необходимо:

1) изучить систему внутреннего контроля проверяемой единицы;

2) ознакомится с мерами, принятыми для выполнения рекомендаций предыдущего аудитора;

3) составить план проверки, утвержденный директором аудиторской фирмы и директором проверяемого предприятия;

4) подготовить документацию необходимую для проведения аудита;

5) осуществить аудит;

6) составить квалифицированное аудиторское заключение, если результаты проверки предоставляют такую возможность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключительной части необходимо подытожить все вышеупомянутое.

При написании дипломной работы в организации была собрана финансово-экономическая информация, изучена теоретические и практические основы учета расчетов организации с внебюджетными фондами в организации, а также выполнен анализ и аудит расчетов по страховым взносам.

Аудит расчетов с внебюджетными фондами - это проверка правильного исчисление и начисление страховых взносов, составление отчетности и своевременность отчислений во внебюджетные фонды.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется финансовой службой, возглавляемой главным бухгалтером. Учет и обработка данных в организации осуществляется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2».

Принципы организации и ведения бухгалтерского учета, составления финансовой (бухгалтерской) отчетности в организации, в целом, соответствуют требованиям, установленным ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34Н.

Система внутреннего контроля в ООО "БСУ" состоит из трех составляющих:

1. контрольной среды (в ООО "БСУ" одни работники строго подчинены другим, а также распределяются ответственность и полномочия, однако, отсутствует служба внутреннего аудита);

2. Обязанности главного бухгалтера вложены на ген.директора, должности главного бухгалтера по штатному расписанию нет. Бухгалтерские услуги оказывает ООО «Акцент» на основании договора.

3. процедуры контроля (в ООО "БСУ" периодически проводятся внутренние проверки, а также проверяются арифметические записи в аналитических счетах и оборотных ведомостях).

На основании изучения бухгалтерского учета организации хотелось бы отметить следующее:

- операции в учете правильно отражают временной период их осуществления;

- операции в учете зафиксированы в правильных суммах;

- операции правильно и в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой отражены на счетах бухгалтерского учета.

Во время аудиторской проверки были рассмотрены расчеты с внебюджетными фондами. Во время проверки значительных нарушений не обнаружено.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция РФ
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Налоговый кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс Российской Федерации
5. Федеральный Закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ
7. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
8. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
9. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»
10. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»
11. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174-н «Об утверждение Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
12. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ»
13. Постановление Правления ПФ РФ от 16.01.2014 №2п «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов,

производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и Порядка ее заполнения»

14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Министерства финансов № 43н от 06.06.1999г.

15. Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н,

16. Краткий курс по аудиту. Учебное пособие. - М.: Окей-книга, 2014. - 126 с.

17. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. - М.: Юрайт, 2014. - 400 с.

18. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова. - М.: Юрайт, 2014. - 318 с.

19. Аудит организации.Учебник/ Автор Юрий Кочинев-2015

20. Контроль качества аудита. Учебник /Авторы Светлана Бычкова, Елена Итыгилова-2016.

21. Аудит. Учебник / Автор Татьяна Миргородская 2014-282 с.

22. Основы Аудита / Под. Ред. Галина Юдина, Марина Черных-2014-382 с.

23. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в РФ / Под. Ред . Елена Ашмарина, Александр Быля, Елена Терехова -2014.-156 с.

24. Единый план счетов бухгалтерского учета / Под. Ред. КноРус медиа-2014.

25. Аудит. Практикум./ Под. Ред. Светлана Самусенко, Ирина Ферова, Ольга Харченко-2014.237 с.