СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……..……...3

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ…….……...……..6

1.1 Экономическая сущность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами……6
1.2 Нормативно-правовое регулирование аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами……....11
1.3 Методические аспекты проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами……16

2 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ВЕНТ КОМПЛЕКС»……..21

2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «Вент Комплекс»……..21
2.2 Планирование аудита и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами……..29
2.3 Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами……..37

3 ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ В ООО «ВЕНТ КОМПЛЕКС»……...42

3.1 Особенности формирования аудиторского заключения….……42
3.2 Предложения по оптимизации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» ……45
3.3 Рекомендации по совершенствованию аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс»…….51

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……..…….56

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……..……...59

ПРИЛОЖЕНИЯ……...64

ВВЕДЕНИЕ

Процесс применения конкретной системы налогообложения с максимальной выгодой приобрел большое значение в настоящее время. Основная роль в этом процессе отводится функции определения резерва для реализации государственной налоговой политики, изменения сущности и роли, а также принципа налогового планирования. Основным показателем, определяющим уровень эффективности налоговой системы, является налоговая нагрузка. Налоговые платежи - это основной источник денег в бюджете, благодаря которому государство существует и выполняет возложенные на него публичные задачи. Определенная модель поведения любого предприятия зависит от цели предпринимательской деятельности, а точнее, извлечения максимальных выгод. Каждое предприятие стремится максимизировать прибыль путем совершенствования организационных и управленческих подходов, внедрения новых технологий и современного оборудования, а также снижения налоговой нагрузки.

Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами напрямую влияет на достоверность как самого бухгалтерского учета, так и бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия. И аудит подтверждает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для российских предприятий актуальным является хорошо организованный учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, поскольку неуплата налогов и взносов в срок влечет начисление пени. Занижение сумм налогов и взносов может также привести к начислению штрафных санкций в соответствии с законом. Поэтому своевременная и полная уплата налогов и взносов в бюджет и во внебюджетные фонды является функцией бухгалтера организации.

В связи с этим возникает необходимость уточнения особенностей проведения учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами для возможности полного учетного отображения и удовлетворения всех

потребностей управления.

Несмотря на ключевую значимость проблемы учета и проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами как главного движущего фактора развития предприятия в условиях рыночной экономики, многие ее аспекты еще недостаточно исследованы в общеэкономической и отраслевой литературе. Для предприятий проблемы осуществления учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами очень актуальны. Исследование данной проблемы актуально не только в теоретическом, но и в практическом отношении. Для ее решения необходимо сформировать целостную концепцию управления расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами.

Объективная необходимость и слабая проработанность проблемы проведения на предприятии аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами определяют актуальность данной темы. Таким образом, аудит расчётов с бюджетными и внебюджетными фондами на предприятии - актуальная тема для всех организаций вне зависимости от формы собственности и степени государственного участия.

Необходимость рассмотрения данной темы обусловлена очевидным дефицитом в современной литературе комплексных исследований проблемы организации аудита расчётов предприятия с бюджетными и внебюджетными фондами. В то же время нельзя отрицать тот значительный вклад, который внесли такие ученые, как Т.А. Аглицкова, Ю.А. Бабаев, Е.В. Батищева, И.В. Бутенко, Т.В. Игонина, Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Т.А. Терентьева, Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, О.И. Хамзина, Л.С. Царькова, Г.Н. Ясменко, С.П. Ячменев и многие другие.

Учитывая значимость и ценность исследований этих авторов, следует отметить, что теоретические и методологические основы эффективной организации аудита расчётов предприятия с бюджетными и внебюджетными фондами еще недостаточно освещены в научной литературе. Это указывает на актуальность выбранной темы.

Объект работы – ООО «Вент Комплекс».

Предмет работы – организация учета и аудита расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами.

Цель настоящей работы – изучить особенности проведения на предприятии учета и аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также разработать мероприятия по их совершенствованию.

Задачи работы:

1) Рассмотреть теоретические основы аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

2) Дать краткую экономическую характеристику предприятия ООО «Вент Комплекс».

3) Рассмотреть особенности планирования аудита и ведения учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

4) Проанализировать особенности проведения аудиторской проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

5) Разработать предложения по оптимизации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».

6) Разработать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».

Методы исследования: анализ литературных источников по данной теме, синтез, обобщение, абстрагирование, анализ, методы обработки данных.

Практическая значимость работы заключается в том, что проведен собственный анализ организации и проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс», а также разработаны предложения по оптимизации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и по совершенствованию учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

1.1 Экономическая сущность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

В условиях современных рыночных отношений хозяйствующие субъекты не могут легально существовать без соблюдения налоговой политики страны. Организации, граждане и нерезиденты должны в обязательном порядке уплачивать установленные законодательно налоги и сборы. Эти платежи поддерживают бюджетную систему и обеспечивают создание благоприятной среды обитания. Расчеты с бюджетом, а также с внебюджетными фондами являются одним из важнейших аспектов бухгалтерского и налогового учета организации[1].

Объекты налогообложения, ставки налогов и сборов, порядок их взимания, а также сроки уплаты налогов регулируются Налоговым кодексом Российской Федерации[2].

Бюджетные расчеты являются частью финансовых операций организации по выполнению обязательств перед государством. Это требует достоверного определения налоговой базы и суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации. На основании аналитических данных Федеральной налоговой службы основным источником доходов бюджета являются налоговые поступления, на которые приходится до 90% всех статей доходов бюджета. Исходя из этого, обеспечение полноты, достоверности налоговой оценки и учета расчетов организации с бюджетом имеет большое значение для формирования бюджетов всех уровней[3].

Налоги являются обязательными и неэквивалентными платежами,

---

[1] Харченко, О.Н. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / О.Н. Харченко. - М.: КноРус, 2016. – С.36.
[2] Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - М.: Инфра-М, 2016. – С.90.
[3] Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение / В.Н. Ильина. - М.: КноРус, 2018. – С.88.

уплачиваемыми налогоплательщиками в бюджет соответствующего уровня и государственные внебюджетные фонды на основании федеральных законов о налогах и актов законодательных органов субъектов Российской Федерации, а также по решению органов местного самоуправления в соответствии с их компетенцией[1].

Налоговая система является совокупностью предусмотренных налогов и обязательных платежей, которые взимает государство, а также принципов, форм и методов установления, изменения, отмены, уплаты, взимания, контроля[2].

Объект налогообложения представлен доходами, стоимостью отдельных товаров, отдельными видами деятельности, использованием ценных ресурсов, имуществом юридических и физических лиц и другими объектами, установленными законодательными актами. Субъект налога представлен налогоплательщиком, то есть физическим либо юридическим лицом[3].

Источником налога является доход, с которого уплачивается налог. Ставка налога является суммой налога на единицу объекта налогообложения. Налоговая льгота представлена полным или частичным освобождением плательщика от налога[4].

Налоги могут взиматься разными способами:

1) кадастровым - (от слова кадастр - таблица, ссылка), когда объект налога дифференцируется на группы по определенному критерию. Список этих групп и их признаков заносится в специальные справочники. Каждая группа имеет индивидуальную налоговую ставку. Этот метод характерен тем, что сумма налога не зависит от доходности объекта. Примером такого

---

[1] Савина, Е.Н. Сущность и значение аудита расчетов с бюджетом / Е.Н. Савина // Экономика и социум. - 2016. - № 4-4 (13). - С. 712.

[2] Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: Инфра-М, 2016. – С.74

[3] Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: Юнити, 2016. – С.89.

[4] Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Издательский дом Риор, 2018. – С.61.

налога является транспортный налог с владельцев транспортных средств. Он взимается с фиксированной ставкой от мощности транспортного средства, независимо от того, используется ли транспортное средство или находится в режиме ожидания;

2) на основании декларации. Декларация - документ, в котором плательщик налога обеспечивает расчет доходов и налога с него. Характерной особенностью этого метода является то, что налог уплачивается после получения дохода и лицом, получающим доход. Примером является налог на доходы физических лиц;

3) у источника. Этот налог оплачивает лицо, выплачивающее доход. Следовательно, налог уплачивается до получения дохода, а получатель дохода получает его, уменьшенный на сумму налога[1].

Например, тот же налог на доходы физических лиц. Этот налог оплачивается компанией или организацией, в которой работает физическое лицо. Т.е. перед уплатой, например, заработной платы, сумма налога вычитается из нее и перечисляется в бюджет. Оставшаяся сумма выплачивается работнику. В этом случае компания выступает в роли так называемого налогового агента[2].

Государственный внебюджетный фонд - это фонд средств, созданный за пределами федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсию, социальное страхование, здравоохранение и медицинское обслуживание. Расходы и доходы государственного внебюджетного фонда формируются в порядке, установленном Бюджетным кодексом России, а также другими законодательными актами, в том числе законами о бюджете Российской Федерации на соответствующий год[3].

Формирование внебюджетных фондов осуществляется за счет

---

[1] Брыкова, Н.В. Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита / Н.В. Брыкова. - М.: Academia, 2017. – С.49.
[2] Налоги и налогообложение / Под ред. Поляка Г.Б. - М.: Юнити, 2016. – С.70.
[3] Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т2 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2017. – С.123.

обязательных целевых взносов. Суммы отчислений во внебюджетные фонды, как правило, включаются в себестоимость продукции и устанавливаются в процентах от фонда оплаты труда. В России существует более 30 внебюджетных фондов на социально-экономические цели. Более 60% государственных доходов сосредоточено в этих фондах[1].

Основные по размеру и значению социальные внебюджетные фонды представлены:

- пенсионным фондом Российской Федерации;

- фондом социального страхования Российской Федерации;

- федеральным фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации[2].

Правильность расчетов, полноты и своевременности уплаты или перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды контролируются:

- Пенсионным фондом Российской Федерации и его территориальными органами - в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

- Федеральным фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации – в отношении страховых взносов на обязательное медицинское страхование;

- Фондом социального страхования Российской Федерации и его территориальным органам - в отношении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной потери трудоспособности и в связи с материнством[3].

Плательщики взносов во внебюджетные фонды в Российской Федерации представлены:

1. работодателями: предприятиями, организациями и учреждениями

---

[1] Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. – С.68.

[2] Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов. - М.: Инфра-М, 2018. – С.65.

[3] Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2018. – С.98.

независимо от форм собственности и юридических форм, в том числе с иностранными инвестициями, крестьянскими (фермерскими) предприятиями, клановыми, семейными общинами малых народов Севера, занятыми в традиционных секторах экономики;

2. гражданами, в том числе иностранными, нанимающими наемных работников в свои личные домохозяйства в качестве работодателей;

3. гражданами, в том числе иностранными, зарегистрированными как предприниматели, осуществляющими свою деятельность без образования юридического лица, частными детективами, частными охранниками, нотариусами, занимающимися частной практикой;

4. российскими гражданами, работающими по прямым договорам с иностранными предприятиями, не имеющими постоянных представительств в России. Взносы для граждан, занятых и подлежащих социальному страхованию в соответствии с законом, уплачиваются работодателями[1].

Любое предприятие становится налогоплательщиком с момента государственной регистрации. Это означает, что оно должно платить налоги, акцизы, сборы и другие обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды. Нарушение этого обязательства влечет за собой административную ответственность компании и ее руководителя в виде штрафов. Кроме того, российское уголовное законодательство наказывает различные виды налоговых преступлений. Соответственно, налоговые органы могут контролировать своевременность и правильность налоговых платежей предприятия[2].

Таким образом, роль налогов, а, следовательно, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами очень значительна. Налоги не только являются основной доходной частью консолидированного бюджета страны, но и выступают как один из приоритетных инструментов регулирования экономики и социальной сферы, поскольку с их помощью государство

[1] Налоги и налогообложение / Под ред. Майбурова И.А. - М.: Юнити, 2019. – С.76.
[2] Мазуренко, А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит / А.А. Мазуренко. - М.: КноРус, 2017. – С.70.

оказывает влияние на распределение национального дохода.

1.2 Нормативно-правовое регулирование аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Нормативно-правовая база учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами закрепляет порядок и требования к уплате налогов и сборов, рассматривает вопросы организации и регулирования налогового учета в Российской Федерации.

Конституция Российской Федерации устанавливает обязанность по уплате налогов и сборов. Согласно статье 57 Конституции Российской Федерации[1] каждый обязан платить налоги и сборы, установленные законом. Законы, которые вводят и устанавливают новые налоги или ухудшают положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют. Другими словами, речь идет об императивном характере налогов, которые требуют существования специального налогового законодательства.

Согласно части 3 статьи 75 Конституции Российской Федерации система налогов, уплачиваемых в федеральный бюджет, общие принципы налогообложения и сборов закреплены в Налоговом кодексе[2]. В статье 72 (пункт «и») Конституции Российской Федерации[3] решение этих задач относится к совместной юрисдикции Федерации и ее субъектов. Когда уплачиваются налоги и сборы, возникают налоговые отношения между государством в лице законодательных и административных органов, с одной стороны, и налогоплательщиком - с другой. Система регулирования налоговых отношений представляет собой совокупность законодательных и нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые законы и

---

[1] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

[2] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020); Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

[3] Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

нормативные акты: федеральные законы, законы и акты субъектов Российской Федерации, ведомственные нормативные акты и акты местного самоуправления.

Основным законодательным актом, регулирующим налоговые отношения, является Налоговый кодекс Российской Федерации. Он состоит из двух частей. Перечень налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, рассматривается в статьях 13-15 первой части Налогового кодекса Российской Федерации[1].

Для каждого налога и специального налогового режима отдельная глава присваивается во второй части Налогового кодекса[2]. Также в отдельной главе рассматривается порядок исчисления и уплаты государственной пошлины. Порядок исчисления и уплаты пошлин за использование животного мира и использование водных биологических ресурсов также описан в отдельной главе Налогового кодекса. Правовые отношения, влияющие на другие налоги и сборы на территории Российской Федерации, рассматриваются в специальных федеральных законах, которые, в свою очередь, не противоречат информации, содержащейся в Налоговом кодексе. Налоговый кодекс Российской Федерации является законодательным актом прямого действия, т.е. все федеральные законы о налогах и сборах должны приниматься в соответствии с Налоговым кодексом. Порядок применения конкретного налогового законодательства определяется соответствующими нормативными актами.

Следует иметь в виду, что нормативные акты органов исполнительной власти не имеют права устанавливать или отменять налоговые обязательства. Их суть заключается в регулировании единых методов практической деятельности налогоплательщиков, налоговых агентов, органов управления, которые зависят от правильного и своевременного исчисления налогов и

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).
[2] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

сборов.

Одним из основных нормативных документов, регулирующих налоговые отношения, является Бюджетный кодекс Российской Федерации[1] и законы Российской Федерации о федеральном бюджете на соответствующие годы. Они утверждают нормы распределения налогов на каждом уровне бюджетной системы.

В некоторых случаях Правительство Российской Федерации устанавливает ставки таможенных пошлин, которые, в свою очередь, определяют стандарты затрат и различные перечни, применимые к налогообложению, а также решают другие вопросы налоговых отношений в соответствии с указаниями Президента Российской Федерации и в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством.

В случае, если акты Министерства финансов прошли установленную регистрацию в Министерстве юстиции Российской Федерации и имеют нормативное значение, они также вправе разъяснять и толковать порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. Акты Министерства финансов, не зарегистрированные в Министерстве юстиции Российской Федерации, определяют порядок функционирования налоговых органов, дают рекомендации по применению налогового законодательства, разрабатывают и корректируют методы расчета и порядок применения законов, правила и т.д.[2].

Помимо законодательства Российской Федерации налоговые отношения также регулируются международными договорами, в частности договорами об избежании двойного налогообложения. В случае, если в международном договоре Российской Федерации, в котором содержатся положения о налогах и сборах, установлены иные правила и положения, чем в российском налоговом законодательстве и нормативных правовых актах,

---

[1] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 23.03.2020).

[2] Грачева, Е.Ю. Правовое регулирование аудиторской деятельности / Е.Ю. Грачева. - М.: Норма, 2016. – С.80.

следует полагаться на нормы и правила международных договоров Российской Федерации.

Аудит и учет налогов и сборов также осуществляются в соответствии с требованиями нормативных документов, которые, в свою очередь, имеют другой статус. Например, некоторые из них являются обязательными, а другие носят рекомендательный характер.

К нормативным документам, регулирующим аудит и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, относятся:

- Налоговый кодекс Российской Федерации[1];

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ[2]. Этот закон определяет основные понятия и терминологию бухгалтерского учета, основы регулирования и учета в организации, а также общий порядок составления бухгалтерской отчетности;

- Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»[3]. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности;

- Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации[4], в котором определены порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой отчетности, а также взаимоотношения организаций с внутренними и внешними потребителями учетной

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020); Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

[2] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) О бухгалтерском учете (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 25.03.2020).

[3] Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) Об аудиторской деятельности // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 25.03.2020).

[4] Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 25.03.2020).

информации, в том числе государственной;

- Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02[1]. Определяет основу для организации учета расчетов по налогу на прибыль организаций;

- Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99[2];

- Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99[3];

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению[4]. Наличие единого плана счетов является обязательным условием для получения обобщенных показателей по шкале отдельных отраслей, объединений субъектов хозяйствования и национальной экономики в целом. Для учета расчетов по налогам и сборам в плане счетов предусмотрен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Нормативные документы также включают рабочие документы организации, которые формируют ее учетную политику в методологическом, техническом и организационном аспектах. Учетная политика предприятия должна быть утверждена приказом руководителя организации и содержать

---

[1] Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

[2] Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

[3] Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

[4] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

разделы по организации бухгалтерского и налогового учета.

Согласно учетной политике по налоговому учету на предприятии проводят формирование налоговой базы, ведение регистров налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам. Формирование налоговой базы, составление налоговой отчетности, ведение налоговых регистров, уплата налогов и сборов осуществляется в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации[1].

Таким образом, аудит и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии регламентируется различными нормативно-правовыми документами. Основными документами являются Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Еще раз подчеркну, что учетная политика в настоящее время является основным документом бухгалтерского учета в организациях. При этом действующее законодательство достаточно гибко подходит к регулированию правил формирования учетной политики - в большинстве случаев организациям предоставляется право выбора порядка отражения информации в бухгалтерском учете. В связи с этим формирование учетной политики должно происходить на основании профессионального суждения бухгалтера о целесообразности и эффективности выбора той или иной модели учетной политики.

1.3 Методические аспекты проведения аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами представлена подтверждением правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды[2].

---

[1] Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т 1 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2017. – С.41.

[2] Терентьева, Т.А. Цели, задачи и принципы проведения аудита налогообложения / Т.А. Терентьева. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/tseli-zadachi-i-printsipy-provedeniya-audita-nalogooblozheniya. - (Дата обращения: 30.03.2020).

Задачами аудита и учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами считаются:

- своевременный расчет налоговой базы для перечисления платежей в бюджет и внебюджетные фонды;

- правильное оформление документов на операции по перечислению налогов в бюджеты всех уровней, а также внебюджетные фонды;

- учет постоянных, временных разниц и постоянных налоговых обязательств[1].

По каждому виду расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитор должен проверить ряд элементов, представленных:

- состоянием внутреннего контроля этих расчетов (через проведение тестирования);

- правильным определением налоговой базы (при помощи использования методов контроля, представленных: отслеживанием, сканированием, сверкой документов и учетных регистров);

- правильным применением налоговых ставок, сборов и платежей (за счет отслеживания, пересчета);

- правильным применением льгот при исчислении и уплате налогов (при помощи отслеживания, сверки с нормативными материалами, изучения характеристик предприятия и тому подобное);

- правильностью отнесения к вычету НДС из бюджета за приобретенные ресурсы (за счет отслеживания, изучения первичных документов, пересчета арифметических данных);

- полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей, правильностью налоговой отчетности (за счет проведения проверки платежных документов, налоговых расчетов и тому подобное);

- правильностью оформления первичных платежных и расчетных

[1] Тимофеева, Л.В., Герасимова, И.Н. Аудит расчетов с государственными внебюджетными социальными фондами / Л.В. Тимофеева, И.Н. Герасимова // В сборнике: Научно-образовательная среда как основа развития агропромышленного комплекса и социальной инфраструктуры села материалы международной научно-практической конференции (посвященной 85-летию ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА). ФГБОУ ВО «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия». - 2016. - С. 540.

документов и отражения в учете операций по начислению и уплате налоговых платежей (при помощи сканирования, сверки информации, полученной из различных учетных регистров)[1].

Следующие документы служат источниками информации для аудита расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами:

1) учетная политика организации для целей налогообложения. В соответствии с требованиями ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации каждая организация должна самостоятельно организовать систему налогового учета, основанную на принципе последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применения из одного налогового периода в другой. Данные налогового учета должны отражать: порядок формирования сумм доходов и расходов; определение доли расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах; определение суммы задолженности по расчетам с налоговым бюджетом; порядок формирования сумм созданных резервов[2];

2) первичные документы. Все хозяйственные операции должны быть документированы, на основании этих документов ведется бухгалтерский учет[3];

3) регистры бухгалтерского и налогового учета. Они предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных документах, принимаемых к бухгалтерскому учету, а также для отражения на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности[4];

4) бухгалтерская и налоговая отчетность. На основании статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»[5] организации обязаны составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность. Организации при

---

[1] Ендовицкий, Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. - М.: Юнити, 2019. – С.143.

[2] Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2018. – С.195.

[3] Богданова, М.М. Налоговый аудит учета расчетов с внебюджетными фондами / М.М. Богданова // Сборники конференций НИЦ Социосфера. - 2016. - № 28. - С. 18.

[4] Хамзина, О.И., Игонина, Т.В. Особенности аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц /О.И. Хамзина, Т.В. Игонина // Экономика и социум. - 2016. - № 1-4 (14). - С. 1073.

[5] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) О бухгалтерском учете (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 25.03.2020).

составлении бухгалтерской отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»[1], если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

5) акты проверок контролирующих органов. Налоговые органы следят за соблюдением законодательства о налогах и сборах, проверяют полноту и своевременность уплаты налогов и сборов, проверяют правильность исчисления налогов. Налоговые органы обязаны направлять налогоплательщику или налоговому агенту акт налоговой проверки и решение налогового органа, налоговые уведомления и требования по уплате налога[2];

6) материалы проверок, акты и заключения экспертиз;

7) налоговые расчеты, налоговые декларации[3].

При начале проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитор должен помнить, что налоговая база, ставки и другие параметры налогообложения в предыдущем периоде могут измениться, в результате чего необходимо использовать нормативные документы, которые должны учитывать все актуальные изменения и дополнения[4].

Учитывая нестабильность налогового законодательства Российской Федерации, аудитор на этапе предварительной стадии проверки должен выяснить, какие налоги должен уплачивать проверяемый объект, насколько полно он выполняет свои обязательства и какие нормативные документы он использует при расчете. Также необходимо ознакомиться с результатами

---

[1] Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 03.04.2020).

[2] Аглицкова, Т.А., Батищева, Е.В. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами / Т.А. Аглицкова, Е.В. Батищева // В сборнике: Инновационное реформирование экономики и общества в условиях глобальной нестабильности. Материалы III международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 25.

[3] Мушкудаев, В.С. Сущность и значение аудита расчетов с бюджетом / В.С. Мушкудаев // Проблемы современной экономики (Новосибирск). - 2016. - № 29. - С. 145.

[4] Бутенко, И.В. Совершенствование порядка проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами / И.В. Бутенко // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. - 2016. - № 2. - С. 303.

предыдущих налоговых проверок предприятия налоговыми органами. Это позволит уточнить характер ошибок, если они были допущены в бухгалтерском учете в предыдущем отчетном периоде, и наметить объекты для углубленного контроля[1].

Детальный аудит требует расчетов с бюджетом по НДС, акцизам, налогам, сборам во внебюджетные государственные фонды. Именно эти налоги составляют основную часть платежей предприятий в бюджет, а также финансовые санкции (штрафы, пени и т.д.) за нарушение налогового законодательства. Если предприятие является участником внешнеэкономической деятельности, то налогообложение экспортно-импортных операций должно подвергаться углубленному анализу[2].

Таким образом, аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами имеет особое значение, поскольку он определяет полноту выполнения обязательств хозяйствующего субъекта перед государством.

[1] Царькова, Л.С. Планирование аудита расчетов с бюджетом / Л.С. Царькова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. - 2016. - № 30. - С. 142.
[2] Ячменев, С.П. Методологические разработки по аудиту расчетов с бюджетом / С.П. Ячменев // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. - 2016. - № 1 (7). - С. 297.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ВЕНТ КОМПЛЕКС»

2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «Вент Комплекс»

ООО «Вент Комплекс» является официальным лицензированным представителем крупных производственных предприятий Удмуртской Республики, Пермского края и Свердловской области по комплексному оснащению вентиляционно-отопительным оборудованием. ООО «Вент Комплекс» действует с 2017 года.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. Полное фирменное наименование: общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания Венткомплекс». Краткое фирменное наименование: ООО «Вент Комплекс».

Генеральный директор - Симанов Иван Валериянович.

Реквизиты компании:

ИНН 1837017925

ОГРН 1181832003979

КПП 183701001

ОКАТО 94420000000

ОКПО 25304988

ОКТМО 94720000001

Юридический адрес: город 427629, республика Удмуртская, город Глазов, улица Куйбышева, дом 77 строение 1, кабинет 111.

Миссия компании - это комплексное оснащение вентиляционно-отопительным оборудованием строящихся зданий и сооружений, промышленных, социальных, спортивных, сельскохозяйственных объектов на территории Российской Федерации и стран СНГ.

На все виды работ имеются соответствующие допуски и лицензии.

ООО «Вент Комплекс» имеет огромный опыт работы в области

вентиляции и выполняет весь комплекс работ по проектированию, поставке, монтажу и гарантийному обслуживанию систем вентиляции и кондиционирования воздуха в бытовых, офисных и промышленных помещениях.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Вент Комплекс» основана на действующих законодательных актах на территории Российской Федерации: Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон 402-ФЗ, а также на основании решений, принятых Правительством Российской Федерации о переходе на новые методы бухгалтерского учета.

ООО «Вент Комплекс» является официальным партнером ведущих европейских и российских производителей климатического оборудования. Кроме того, ООО «Вент Комплекс» имеет собственное производство вентиляционного оборудования из импортных комплектующих, что позволяют вести гибкую ценовую политику. Монтажные работы производят высококвалифицированные специалисты ООО «Вент Комплекс», которые имеют опыт успешной реализации сложнейших проектных решений. Все они прошли обучение у фирм-производителей и являются истинными профессионалами своего дела. В настоящий момент можно говорить о том, что все новейшие технологии в области обеспечения зданий инженерными системами были реализованы специалистами ООО «Вент Комплекс». Технические специалисты постоянно повышают свою квалификацию и шагают в ногу со временем в области своей профессиональной компетенции.

Сервисная служба ООО «Вент Комплекс» обладает всеми необходимыми ресурсами (техническое оснащение, информационное обеспечение, квалифицированный персонал) как для своевременного планового обслуживания систем, так и для оперативного устранения непредвиденных неполадок.

Коллектив ООО «Вент Комплекс» состоит более чем из ста пятидесяти

специалистов, многолетний опыт которых передается из поколения в поколение. Наличие современного оборудования позволяет выполнять проекты в кратчайшие сроки и на уровне мировых стандартов.

За время своего развития ООО «Вент Комплекс» превратилась в организацию, способную решать не только задачи отопления зданий, вентиляции и кондиционирования воздуха, но также закрывать полный спектр задач, связанных с обеспечением зданий комплексом полноценно функционирующих инженерных систем.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.



Рисунок 2.1 - Организационная структура ООО «Вент Комплекс»

Организационная структура ООО «Вент Комплекс» линейно-функциональная.

Линейно-функциональная структура реализует принцип единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределения функций управления между ними и рационального сочетания централизации и децентрализации. При такой структуре управления всю полноту власти на предприятии берет на себя линейный руководитель, возглавляющий определенный коллектив.

Руководитель ООО «Вент Комплекс» – генеральный директор - осуществляет общее руководство производственным процессом и принятием решений по всем вопросам, связанным с его обеспечением, заключает договоры, принимает решения о приеме новых сотрудников.

Преимущества линейно-функциональной организационной структуры управления:

- четкое разделение обязанностей при управлении звеньями структуры организации;

- руководитель, находящийся во главе иерархии, всегда принимает компетентные решения, так как они формируются на основе объективного анализа деятельности всех подразделений;

- линейно-функциональный принцип управления гарантирует стабильность предприятия или проекта в долгосрочной перспективе;

- быстрые результаты при организации новых производственных процессов, при взятии за перспективные разработки информационных продуктов;

- уменьшение потребляемых ресурсов в производственных процессах, снижение трудозатрат на всех ступеньках управления.

Проведем анализ экономических показателей ООО «Вент Комплекс». Анализ бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс» представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1- Анализ бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс», млн. руб.

Показатели	2017		2018		Изменение	
	млн. руб.	% к валюте баланса	млн. руб.	% к валюте баланса	млн. руб.	%
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства	16718	24,71	16800	17,71	+82	+0,4
Прочие внеоборотные активы	6526	9,65	17122	18,04	+10596	+162,3
ИТОГО по разделу I	23244	34,36	33922	35,75	+10678	+45,9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	5266	7,78	12054	12,70	+6788	+128,9
Дебиторская задолженность	9081	13,42	8653	9,12	-428	-4,8
Продолжение таблицы 2.1						
Краткосрочные финансовые вложения	288	0,43	9970	10,51	+9682	+2461,8
Денежные средства	18525	27,38	18714	19,72	+189	+1,02
Прочие оборотные активы	11243	16,62	11576	12,20	+333	+2,9
ИТОГО по разделу II	44403	65,64	60967	64,25	+16564	+37,3
ИГОГО ПО БАЛАНСУ	67647	100	94889	100	+27242	+40,2
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставной капитал	9455	13,98	9954	10,49	+499	+5,2
ИТОГО по разделу III	9455	13,98	9954	10,49	+499	+5,2
IV. ДОЛГОСРОЧНАЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты	52967	78,30	69256	72,99	+16289	+30,7
ИТОГО по разделу IV	52967	78,30	69256	72,99	+16289	+30,7
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты	-	-	1500	1,58	+1500	+100
Кредиторская задолженность	5225	7,72	14179	14,94	+8954	+171,3
ИТОГО по разделу V	5225	7,72	15679	16,52	+10454	+200,07
ИГОГО ПО БАЛАНСУ	67647	100	94889	100	+27242	+40,3

По результатам анализа бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс» пришли к следующим выводам.

Активы компании ООО «Вент Комплекс» возросли в течении

анализируемого периода. Так, в 2017 году этот показатель составлял 67647 млн. руб. В 2018 году активы компании выросли на 27242 млн. руб. или на 40,2% и составили 94889 млн. руб. Произошло это, главным образом, из-за роста внеоборотных активов компании в 2018 году на 10678 млн. руб. или на 45,9% и оборотных активов на 16564 млн. руб. или на 37,3%. А именно, в 2018 году произошел рост основных средств компании на 82 млн. руб. или на 0,4%; прочих внеоборотных активов на 10596 млн. руб. или на 162,3%; запасов на 6788 млн. руб. или на 128,9%; краткосрочных финансовых вложений на 9682 млн. руб. или на 2461,8%; денежных средств 189 млн. руб. на 1,02%; прочих оборотных активов на 333 млн. руб. или на 2,9%. Дебиторская задолженность ООО «Вент Комплекс» в течении анализируемого периода снизилась на 428 млн. руб. или на 4,8%.

Пассивы компании ООО «Вент Комплекс» также возросли в течении анализируемого периода. Так, в 2017 году этот показатель составлял 67647 млн. руб. В 2018 году пассивы компании выросли на 27242 млн. руб. или на 40,2% и составили 94889 млн. руб. Произошло это, главным образом, из-за роста капитала и резервов компании в 2018 году на 499 млн. руб. или на 5,2%; долгосрочных обязательств компании на 16289 млн. руб. или на 30,7% и краткосрочных обязательств на 10454 млн. руб. или на 200,07%. А именно, в течении отчетного 2018 года произошел рост уставного капитала компании на 499 млн. руб. или на 5,2%; долгосрочных займов и кредитов на 16289 млн. руб. или на 30,7%; краткосрочных займов и кредитов на 1500 млн. руб. или на 100%; кредиторской задолженности компании на 8954 млн. руб. или на 171,3%.

Динамика показателей бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс» за 2017-2018 года представлена на рисунке 2.2.

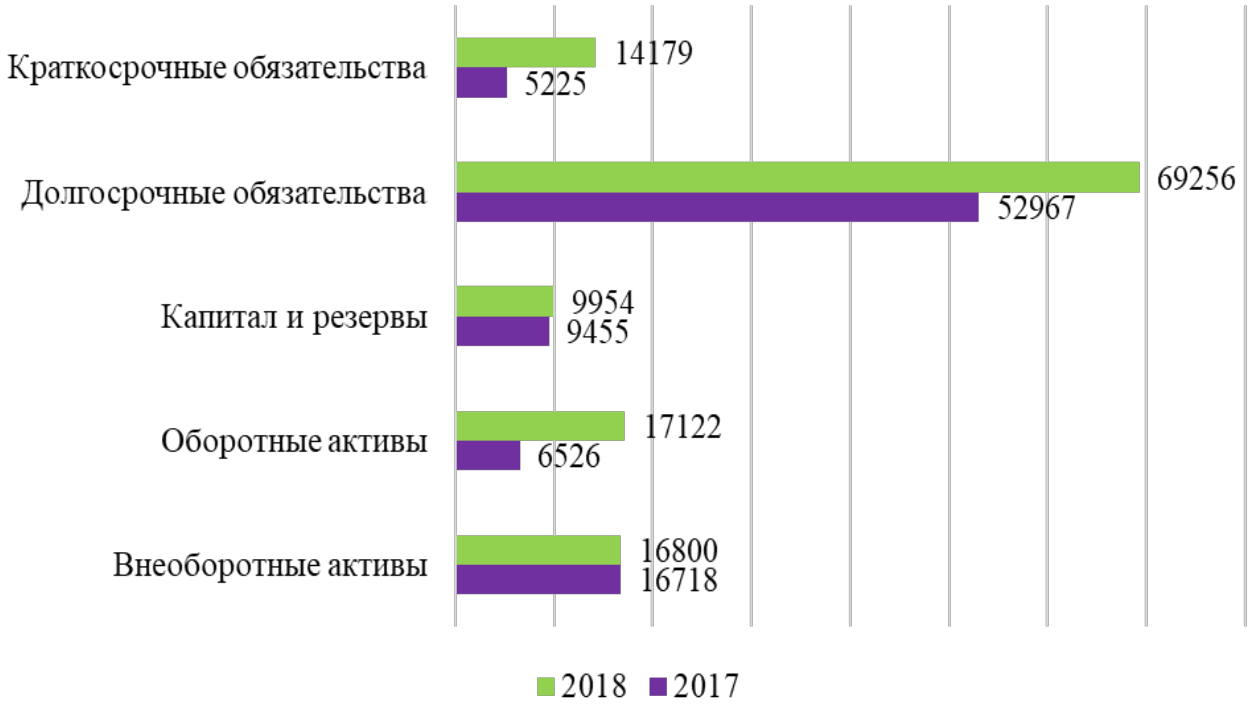


Рисунок 2.2 - Динамика показателей бухгалтерского баланса ООО «Вент Комплекс», млн. руб.

Проведем анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс». Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс» представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Анализ отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс», млн. руб.

Показатели	2017	2018	Абс. изм., млн. руб.	Относит. изменение, %
Выручка от продаж	278,565	126,88	-151,685	- 61,64
Себестоимость	40,67	4,6	-36,07	-88,7
Валовая прибыль	237,895	120,88	-117,015	-49,2
Коммерческие расходы	8,134	9,2	1,066	+13,1
Управленческие расходы	41,785	33,4	-8,385	-20,1
Прибыль от продаж	187,970	78,280	-109,69	-58,4
Доходы от участия в других организациях	64,148	63,730	-0,418	-0,7
Проценты к получению	0	0	0	-
Проценты к уплате	36,040	19,7	-16,34	-46,4
Прочие доходы	1084,020	187,900	-896,12	-82,7
Прочие расходы	174,328	170,120	-4,208	-3,5
Прибыль до налогообложения	237,895	120,88	-117,015	-49,2

Текущий налог на прибыль	35,68	18,2	-17,48	-48,9
Чистая прибыль	202,15	35,68	-166,47	-82,4

Согласно приведенным данным пришли к следующим выводам. В качестве положительного момента можно отметить снижение себестоимости услуг ООО «Вент Комплекс» в 2018 году на 36,07 млн. руб. или на 88,7%.

В качестве отрицательного момента деятельности компании ООО «Вент Комплекс» можно отметить снижение всех показателей финансовых результатов деятельности. Так, в 2018 году в сравнении с 2017 годом произошло снижение выручки на предприятии ООО «Вент Комплекс» на 151,685 млн. рублей или на 61,64%, и она составила 126,88 млн. руб. Показатель валовой прибыли составил в 2018 году 120,88 млн. рублей, что на 117,015 или на 49,2% меньше, чем в 2017. Показатель прибыли до налогообложения снизился на 4876 млн. рублей или 49,2%, что может говорить о неэффективной политики реализации услуг. Показатель чистой прибыли упал на 166,47 млн. рублей или на 82,4% из-за снижения выручки от продаж - это отрицательный момент в развитии организации. Прочие доходы резко снизились на 896,12 млн. руб. или на 20,7%.

Прочие расходы компании также снизились в 2018 году на 4,208 млн. руб. или на 3,5% в сравнении с 2017 годом. Коммерческие расходы выросли на 1,066 млн. руб. или на 13,1%. Управленческие расходы упали на 8,385 млн. рублей или на 20,1% в сравнении с 2017 годом.

Отметим, что показатель темпа роста выручки меньше, чем показатель темпа роста себестоимости, что может свидетельствовать о нерациональном и неэффективном использовании потенциала компании.

Динамику показателей отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс» представим на рисунке 2.3.

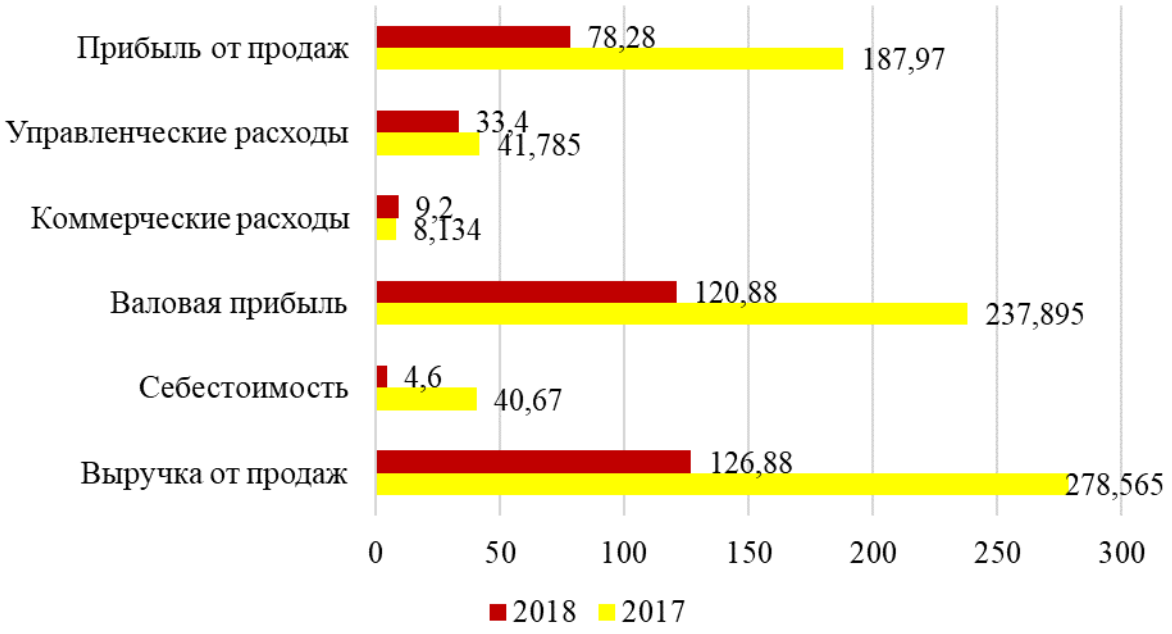


Рисунок 2.3 - Динамика показателей отчета о финансовых результатах ООО «Вент Комплекс», млн. руб.

Таким образом, ООО «Вент Комплекс» является предприятием по комплексному оснащению вентиляционно-отопительным оборудованием. ООО «Вент Комплекс» действует с 2017 года. Положение на рынке стабильное, однако наблюдается ухудшение финансовых результатов деятельности компании в течении исследуемого периода. Так, в 2018 году в сравнении с 2017 годом произошло снижение выручки на предприятии ООО «Вент Комплекс» на 151,685 млн. рублей или на 61,64%, и она составила 126,88 млн. руб. Показатель валовой прибыли компании составил в 2018 году 120,88 млн. рублей, что на 117,015 или на 49,2% меньше, чем в 2017. Показатель чистой прибыли в 2018 году упал на 166,47 млн. рублей или на 82,4% из-за снижения выручки от продаж - это отрицательный момент в развитии организации. Отметим, что показатель темпа роста выручки меньше, чем показатель темпа роста себестоимости, что может свидетельствовать о нерациональном и неэффективном использовании финансового и трудового потенциала компании. В качестве положительного момента можно отметить снижение себестоимости услуг ООО «Вент

Комплекс» в 2018 году на 36,07 млн. руб. или на 88,7%.

2.2 Планирование аудита и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» ведет бухгалтерия во главе с главным бухгалтером, который назначается директором и отчитывается непосредственно перед ним.

В бухгалтерии ООО «Вент Комплекс» работают шесть человек, 1 главный бухгалтер и пять подчиненных бухгалтеров. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ведется в соответствии с учетной политикой, которая является внутренним законодательством организации, что необходимо для устранения пробелов, неясностей и противоречий в действующем законодательстве.

Учетная политика ООО «Вент Комплекс» разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и аудиту, а также особенностями хозяйственной деятельности исследуемой компании.

Учет расчетов с бюджетом ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», по кредиту которого производится начисление, а по дебету – погашение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам. ООО «Вент Комплекс» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН 15%) и платит следующие налоги: налог на прибыль организаций по ставке 15%; НДС по ставке 20%; налог на имущество организаций по ставке до 2,2%; налоги и платежи за работников платятся со всех доходов, выплачиваемых своим сотрудникам (в том числе работающим на гражданско-правовой основе), удерживается НДФЛ, а также перечисляются страховые взносы во внебюджетные фонды. Счет 68 имеет открытые субсчета: 68-1 «Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг»; 68-2 «Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации расчетов с бюджетом и

внебюджетными фондами, продукции, работ, услуг»; 68-3 «Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)»; 68-4 «Налоги на доходы физических лиц»; 68-5 «Прочие налоги, сборы и отчисления». На основе данных учета и «Журнала хозяйственных операций» рассмотрим операции, связанные с расчетами по налогам и сборам.

Приведем примеры расчетов с бюджетом в ООО «Вент Комплекс». Начисление налога на прибыль и авансовых платежей по нему в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» отражается проводкой Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль». Налог на прибыль считается нарастающим итогом. Следовательно, при начислении платежа за очередной отчетный период указывается не вся сумма аванса, а разница между суммой, начисленной за текущий отчетный период и предыдущий. То есть данные из раздела 1 Декларации по налогу на прибыль.

Уплата налога на прибыль ООО «Вент Комплекс» в бюджет отражается проводкой: Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль». Кредит счета 51 «Расчетные счета». В 2018 году сумма прибыли ООО «Вент Комплекс» составляет 120,88 млн. руб. (1 квартал – 20 млн. руб.; 2 квартал – 35 млн. руб.; 3 квартал – 26 млн. руб.; 4 квартал – 39,88 млн. руб.). Сумма начисленного аванса ООО «Вент Комплекс» за I квартал 2019 года составляет 3 млн. руб., за полугодие 2019 года – 8,25 млн. руб., за 9 месяцев 2019 года – 12,15 млн. руб., а сумма налога по итогам 2019 года – 18,2 млн. руб. (эти данные отражаются в строке 180 декларации по налогу на прибыль за соответствующий период).

В ООО «Вент Комплекс» сделаны записи, представленные в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Отражение в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» расчетов по налогу на прибыль

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн.

				руб.
31.03.2018	Начислен налог на прибыль за I квартал 2018	99	68	3
02.04.2018	Перечислен в бюджет аванс за I квартал 2018	68	51	3
31.06.2018	Начислен налог на прибыль за полугодие 2018	99	68	8,25
03.07.2018	Перечислен в бюджет аванс за II квартал 2018	68	51	8,25
31.09.2018	Начислен налог на прибыль за 9 месяцев 2018	99	68	12,15
04.09.2018	Перечислен в бюджет аванс за III квартал 2018	68	51	12,15
31.12.2018	Начислен налог по итогам за 2018 год	99	68	18,2
11.01.2019	Перечислена годовая сумма налога за 2018 год	68	51	18,2

Предприятие ООО «Вент Комплекс» удерживает налог на доход физлиц с показателя зарплаты сотрудника при фактическом получении доходов и перечисляет сумма налогов в день, следующий за днем выплат сотруднику зарплаты. Для начисления НДФЛ, в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» применяют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», открыв к нему соответствующий субсчет «Расчеты по НДФЛ». По кредиту счета отражаются начисления данного налога, а по дебету – его перечисление в бюджет. Для расчета НДФЛ работника предприятия, суммируют все полученные таким работником доходы. При наличии основания для применения налоговых вычетов – рассчитывается разница между налогооблагаемым доходом и суммой налоговых вычетов. Расчет НДФЛ осуществляется путем произведения полученной разницы на ставку НДФЛ.

В налоговом учете ООО «Вент Комплекс» будут сделаны записи, представленные в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Отражение в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» расчетов по НДФЛ

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб.
15.10.2019	Отражен начисленный на заработную плату НДФЛ	70	68	37,8

29.10.2019	Перечисление НДФЛ в бюджет с расчетного счета предприятия	68	51	37,8
29.10.2019	Перечисление НДФЛ в бюджет наличными денежными средствами из кассы предприятия	68	50	37,8

ООО «Вент Комплекс» для отражения операций по продаже используется счет 90. В учете будут сделаны записи, представленные в таблице 2.5.

Таблица 2.5 - Отражение в налоговом учете ООО «Вент Комплекс» расчетов по НДС

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб.
25.10.2019	Списана себестоимость услуг	90/2	41	4,6
29.10.2019	Отражена сумма выручки от продажи с НДС	62	90/1	126,88
30.10.2019	Начислен НДС с продажи	90/3	68	25,4
02.11.2019	Перечисление НДС в бюджет с расчетного счета предприятия	68	50	25,4

Для учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» используют счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации. К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются следующие субсчета: 69 – 1 «Расчеты по социальному страхованию»; 69 – 2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 69 – 3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Рассмотрим пример учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» (учет страховых взносов). Сотрудник ООО «Вент Комплекс» получает в месяц зарплату в размере 24 млн. руб. Сотрудник предоставил больничный лист на сумму 1,12 млн. руб. (из них за счет

работодателя 0,46 млн. руб., за счет ФСС – 0,66 млн. руб.).

В учете ООО «Вент Комплекс» будут сделаны записи, представленные в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Отражение в учете расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» страховых взносов

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, млн. руб.
25.10.2019	Начислена зарплата	44	70	25
29.10.2019	Удержан НДФЛ с зарплаты	70	68	3,12
30.10.2019	Начислен страховой взнос (2,9%) в ФСС	44	69.1	0,7
02.11.2019	Начислен страховой взнос (22%) в ПФР	44	69.2	5,3
05.11.2019	Начислен расчет по больничному листу в части, возмещаемой ФСС	69	70	0,66
09.11.2019	Отражен страховой взнос (5,1%) в ФОМС	44	69.3	1,22
10.11.2019	Отражено начисление по больничному листу	44	70	1,22
12.11.2019	Начислен расчет по больничному листу в части, возмещаемой ФСС	69	70	0,66
Продолжение таблицы 2.6				
15.11.2019	Перечислены взносы в ФСС	69.1	51	0,04
29.11.2019	Перечислены взносы в ПФР	69.2	51	5,3
30.11.2019	Перечислены взносы в ФОМС	69.3	51	1,22

В организации ООО «Вент Комплекс», сотрудниками отдела внутреннего аудита проводится процедура планирования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

На рисунке 2.4 представим основные этапы при планировании аудита в ООО «Вент Комплекс».



Рисунок 2.4 – Этапы планирования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс»

Как показано на рисунке выше, первостепенной задачей является определение целей аудита. Из понимания специфики деятельности ООО «Вент Комплекс», а также долгосрочных планов организации, можно сделать вывод о стремлении руководства поддерживать систему внутреннего контроля на высоком уровне. Это подтверждает наличие нового структурного подразделения с 2018 года – отдела внутреннего аудита. С помощью отдела внутреннего аудита, ООО «Вент Комплекс» осуществляет промежуточные проверки участков бухгалтерии, осуществляет экспертную оценку систем внутреннего контроля, а также способствует разработке дальнейшей стратегии и способов улучшения деятельности.

Основная цель аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» – выразить компетентное мнение о соответствии расчетов с бюджетной системе действующего законодательства РФ, Налоговому Кодексу и нормативно-правовым актам в отношении бухгалтерского учета и отчетности.

Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс» - это экспертная оценка организации бухгалтерского учета по счетам, расчет фактических сумм уплаченных налогов и взносов, проверка корректности расчета налогооблагаемой прибыли, а также подтверждении достоверности данных с помощью процедур сверки с внешними источниками.

Для подтверждения первичной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета на основе полученной информации в ООО «Вент Комплекс» заполняется разработанный тест. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля представлена в приложении 3 и 4 соответственно.

Процедура оценки рисков при проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выполняется на основании деятельности ООО «Вент Комплекс», ее систем внутреннего контроля. Риск в отношении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами специалистами ООО «Вент Комплекс» был оценен как низкий. Для определения данного уровня используется процедура под названием «Оценка налоговых рисков». Детальный перечень вопросов представлен в приложении 5.

Оценка бухгалтерского учета: да – 9 из 18 (50%), нет – 50 %.

Оценка внутреннего контроля: да – 22 из 33 (67%), нет – 33 %.

То есть риск средств контроля составляет 33% или 0,33.

До начала проведения аудиторских процедур в отношении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, необходимо рассчитать уровень риска аудиторской проверки. Уровень риска определяется на этапе планирования аудиторской проверки, но также может быть рассчитан в ходе выполнения аудиторских процедур.

В таблице 2.7 представлены показатели проведенной ранее оценки риска внутренних систем компании.

Таблица 2.7 - Расчет уровня риска ООО «Вент Комплекс»

Показатель	Оценка
Количество баллов оценки	9
Максимальное количество баллов	18
Внутрехозяйственный риск баллов	(1 –9/18) = 0,5
Итого баллов оценки внутреннего контроля	22
Максимальное количество баллов внутреннего контроля	33
Оценка риска внутреннего контроля	(1 –22/33) = 0,33
Оценка риска присутствия ошибки	0,5 * 0,33 = 0,165
Оценка общего аудиторского риска согласно правилам, установленным в аудиторской организации	0,05
Оценка риска необнаружения	0,05/0,165 = 0,303
Аудиторский риск	0,5*0,33*0,303 = 0,0499 = 0,05 = 5%

ООО «Вент Комплекс» использует информационную систему, поддерживающую бухгалтерский учет и аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, которая представлена электронными таблицами, такая информационная система имеет ряд существенных недостатков.

Недостатки информационной системы, поддерживающей документальное оформление бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами представлены: низкой оперативностью, при процессах отражения данных и формирования отчетностей; незащищенностью от сбоя; проблемой двойного ввода информации.

Таким образом, система бухгалтерского учета и аудита в ООО «Вент Комплекс» может быть идентифицирована как надежная. Величина аудиторского риска равна 5%. Исходя из этого, коэффициент надежности аудиторской проверки в ООО «Вент Комплекс» равен 95%. Недостатки бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами представлены: низкой оперативностью информационной системы, поддерживающей учет и аудит, при процессах отражения данных и формирования отчетностей; незащищенностью от сбоя; проблемой двойного ввода информации.

2.3 Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными

фондами

Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами очень важны для ООО «Вент Комплекс». Аудиторские проверки этих расчетов в ООО «Вент Комплекс» проводятся регулярно.

Целью аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» является установление объективной истины относительно достоверности, объективности, правдивости и законности отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и донесение этой истины через аудиторское заключение к пользователям информации.

В ООО «Вент Комплекс» аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами проводится ежегодно.

При осуществлении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» аудитору необходимо:

- оценивать состояние по внутреннему контролю за процессом движения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- по результатам оценки состояния по внутреннему контролю устанавливать методы организации аудита: сплошные, выборочные или комбинированные проверки и устанавливать наличие необходимости по проведению фактических контрольных проверок;

- проверять по выбранным методам расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами;

- обеспечить порядок по хранению документации;

- обеспечить контроль за выписками;

- соблюдать порядок по документальному оформлению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- обеспечивать своевременность по погашению задолженности, связанной с расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами;

- проверять состояние по учету расчетов с бюджетом и

внебюджетными фондами;

- применять регистраторы расчетных операций.

Тестирование внутреннего контроля операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» должно дать информацию (или опровергнуть ее) о том, что:

- весь ряд несовместимых обязанностей распределен;

- весь ряд операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами осуществляется согласно действующему законодательству;

- процесс погашения задолженностей, связанных с расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами обеспечен должным образом;

- весь ряд операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами должным образом контролируется.

С этой целью аудиторы изучают ряд следующих вопросов:

- присутствует ли в ООО «Вент Комплекс» отлаженная система по проведению внезапной проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с процессом полного пересчета;

- присутствует ли в компании приказ директора, устанавливающий даты периодичности проверки;

- имеются ли признаки формального проведения проверок расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: назначена ли комиссия по вопросам проведения проверки одних и тех же лиц, отсутствуют ли рабочие записи комиссии, проводятся ли проверки на отчетную дату, когда ответственные лица знают о них и заранее готовятся;

- предоставляется ли ряд прав подписи документов ряду других лиц, кроме главного бухгалтера и директора ООО «Вент Комплекс»;

- проводятся ли проверки по погашению задолженности, связанной с расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами в процессе смены (увольнения) ответственного бухгалтера;

- несут ли ответственность за процесс соблюдения порядка по ведению учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами директор, главный

бухгалтер.

После оценки системы по контролю в ООО «Вент Комплекс», аудиторы переходят к процессу планирования аудита. По составленным программам проводят аудиторские проверки.

В процессе проведения проверки аудиторы используют ряд различных аудиторских процедур, включая опросы.

Сплошная проверка проводится по приказу директора ООО «Вент Комплекс».

Аудит операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс» осуществляется сплошным способом отдельно по каждому счету. Особое внимание уделяется текущим счетам.

В первую очередь в ООО «Вент Комплекс» проверяется правильность расчетов и фиксируется информация в рабочих документах по приведенным образцам.

На следующем этапе в ООО «Вент Комплекс» проводится формальная документальная проверка отображения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Такая проверка проводится выборочно. Аудитор самостоятельно устанавливает выборку документов для формальной проверки.

При проведении аудита в ООО «Вент Комплекс» устанавливают соответствие совершенных операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами действующему законодательству.

В отличие от контролирующих органов, внутренний аудитор соблюдает принцип конфиденциальности, все установленные нарушения фиксирует в отчете руководству ООО «Вент Комплекс» и, при необходимости, в аналитической части аудиторского заключения, но не разглашает информации и не сообщает в налоговые органы.

Аудитор сообщает ООО «Вент Комплекс» о возможных взысканиях за выявленные нарушения и помогает их устранить.

Также важным этапом аудита ООО «Вент Комплекс» является

проверка полноты и своевременности погашения задолженности, связанной с операциями по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, перечисление налогов в бюджет и других обязательных платежей во внебюджетные фонды.

При проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитор изучает информацию, отраженную на используемых счетах.

Следующим этапом аудита является проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета по каждому виду расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Аудитор устанавливает подтверждения каждой операции, которая отражена в выписке из лицевого счета в банке, первичными документами. Такая взаимопроверка должно сочетаться с контролем по банковским документам сути проведенных операций.

В процессе проверки аудитор обращает особое внимание на правильность оформления первичных документов, ответственность названия платежа фактически проведенной операции, а также на приложения к первичным документам и договоры, положения и т.п.

В результате выявления ошибок аудитор составляется ведомость неправильных бухгалтерских проводок по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, далее рассчитываются штрафные санкции по несвоевременно возвращенным суммам и выявляются отклонения в налоговом учете.

Таким образом, аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами очень важен для ООО «Вент Комплекс». Аудиторские проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» проводятся регулярно. Целью аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» является установление объективной истины относительно достоверности, объективности, правдивости и законности отражения в бухгалтерском учете и финансовой

отчетности операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и донесение этой истины через аудиторское заключение к пользователям информации. В результате выявления ошибок аудитор составляется ведомость неправильных бухгалтерских проводок по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, далее рассчитываются штрафные санкции по несвоевременно возвращенным суммам и выявляются отклонения в налоговом учете.

3 ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ В ООО «ВЕНТ КОМПЛЕКС»

3.1 Особенности формирования аудиторского заключения

По результатам проведенной проверки аудитор в ООО «Вент Комплекс» формирует аудиторское заключение. Это итоговый документ всей работы аудиторов, который составляется по определенной форме в

зависимости от его вида.

Аудиторское заключение в ООО «Вент Комплекс» составляется по результатам аудита бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение, которое составляет аудитор в ООО «Вент Комплекс» включает в себя три части: вводную, аналитическую и итоговую. Финансовая отчетность ООО «Вент Комплекс» прилагается к аудиторскому заключению.

В вводной части аудиторского заключения представлена информация об аудиторе, который включает в себя:

- название документа;

- юридический адрес и телефоны аудитора;

- номер, дату выдачи и наименование органа, выдавшего аудитору лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии;

- фамилии, имена и отчества всех аудиторов, принимавших участие в аудите.

Аналитическая часть аудиторского заключения, которое составляет аудитор в ООО «Вент Комплекс» представляет собой отчет об общих результатах проверки:

- состояния внутреннего контроля ООО «Вент Комплекс»;

- бухгалтерского учета и отчетности ООО «Вент Комплекс»;

- соблюдения предприятием законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Аналитическая часть включает:

- название данной части;

- кому адресована аналитическая часть;

- наименование ООО «Вент Комплекс»;

- объект аудита;

- общие результаты проверки состояния внутреннего контроля в ООО «Вент Комплекс»;

- общие результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности;

- общие результаты проверки соблюдения законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

Изложение общих результатов проверки состояния внутреннего контроля в ООО «Вент Комплекс» включает:

- ответственность ООО «Вент Комплекс» за организацию и состояние внутреннего контроля при проведении аудита;

- общую оценку соответствия системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности ООО «Вент Комплекс»;

- описание выявленных в ходе аудита существенных несоответствий системы внутреннего контроля масштабам и характеру деятельности ООО «Вент Комплекс».

Обозначение объекта аудита, в данном случае ООО «Вент Комплекс», обязательно содержит отчетный период, отчетную дату и наименование экономического субъекта. В аудиторском заключении ООО «Вент Комплекс» указывается наименование экономического субъекта в соответствии с его учредительными документами.

При составлении аудиторского заключения сотрудники отдела внутреннего аудита ООО «Вент Комплекс» принимают во внимание все существенные обстоятельства, установленные в результате аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Итоговая часть аудиторского заключения, составляемого аудитором в ООО «Вент Комплекс» представляет собой мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия. Итоговая часть включает:

- название данной части;

- кому адресована итоговая часть;

- наименование ООО «Вент Комплекс»;

- объект аудита;

- указание на нормативный акт, которому должна соответствовать

бухгалтерская отчетность ООО «Вент Комплекс»;

- распределение ответственности ООО «Вент Комплекс» и аудитора в отношении бухгалтерской отчетности;

- указание на нормативный акт, в соответствии с которым проводился аудит;

- изложение существенных обстоятельств, приведших к составлению аудиторского заключения в форме, отличной от, безусловно, положительного, и оценку в стоимостном выражении, если это возможно, их влияния на бухгалтерскую отчетность ООО «Вент Комплекс»;

- мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности ООО «Вент Комплекс»;

дату аудиторского заключения.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности ООО «Вент Комплекс». Для определения уровня существенности при планировании и проведении аудита аудиторы ООО «Вент Комплекс» основываются на внутрифирменных стандартах, если нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации, не устанавливают более жестких требований.

Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения означает, что в нем изложены все существенные обстоятельства, которые обнаружены при проведении аудита; никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены при проведении аудита.

Аудиторское заключение не может и не должно трактоваться ООО «Вент Комплекс» и заинтересованными пользователями аудиторского заключения как гарантия в том, что иных обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта, не существует.

В аудиторском заключении, кроме безусловно положительного, должны быть ясно и полно изложены все существенные обстоятельства,

приведшие к составлению аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного.

Аудиторское заключение ООО «Вент Комплекс» содержит, если это возможно, оценку в стоимостном выражении влияния таких обстоятельств на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта. Если в результате аудита ООО «Вент Комплекс» произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности до представления ее заинтересованным пользователям, то аудиторское заключение не содержит указаний на эти поправки.

Аудиторское заключение ООО «Вент Комплекс» собственноручно подписано уполномоченными лицами в установленном порядке.

В случаях, предусмотренных нормативными актами, подписи в аудиторском заключении удостоверяются соответствующими печатями. Аудиторское заключение ООО «Вент Комплекс» составляется на русском языке.

Стоимостные показатели в аудиторском заключении выражены в валюте Российской Федерации. В аудиторском заключении исправления не допускаются.

Составление аудиторского заключения для ООО «Вент Комплекс» завершает процесс оценки и обобщения результатов проведенной аудиторской проверки по выполнению общего плана и программы аудита.

3.2 Предложения по оптимизации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс»

В качестве совершенствования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации ООО «Вент Комплекс» было предложено внедрение процессного подхода с автоматизацией учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в компании.

Рассмотрим внедрение процессного подхода в управлении

бухгалтерией в ООО «Вент Комплекс».

В рамках применения процессного подхода процесс деятельности компании и процесс организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами рассматривают в качестве системы взаимосвязанных процессов. В соответствии с этим:

- Необходимо четко устанавливать цель, назначение и владельца (менеджера) процесса, а также проводить измерение и осуществление мониторинга следующих характеристик: вход процесса, сам процесс, а также его выход (результат) для того чтобы подтвердить соответствие процесса ряду установленных требований.

- Все процессы должны оформляться документально. Доказано, что процесс внедрения системы документооборота учета и его стандартизация, снижают трудозатраты персонала на процесс оформления документов от 20 до 80% и снижает риск ошибок в оформлении до 35-45%.

- Необходимо проводить оценку, анализ и оптимизацию процесса в целом, невзирая на возникновение возможного снижения эффективности работы отдельного подразделения, ради того, чтобы повысить эффективность всего процесса.

Результаты одного процесса часто являются входом для следующего процесса, складываясь в цепочку создания ценности - организованного и взаимосвязанного набора процессов.

Согласно изложенным выше принципам, в общей схеме внедрения процессного подхода в деятельность по организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в исследуемой организации ООО «Вент Комплекс», предлагаем ряд следующих этапов: 1) этап целеполагания; 2) этап построения, анализа и оптимизации цепочек в процессе создания ценностей; 3) этап установления требований к входу процесса; 4) этап формирования такого элемента, как система (сеть) процесса в организации; 5) этап организации управления процессами; 6) этап создания информационной подсистемы учета; 7) этап документирования учета; 8) этап

автоматизации учета; 9) этап обучения и мотивации персонала; 10) этап устойчивого функционирования и совершенствования.

В качестве мероприятий, которые направлены на процесс совершенствования организации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс», предлагаем:

1-й этап. Заключается в процессе формулирования таких показателей, как ключевые целевые показатели учета.

2-й этап. Показатели добавленной ценности обусловливают большие стоимости результатов процесса в отношении к исходному ресурсу, и составляют основу деятельности. На этом этапе важно решить, какой именно ряд ценностей будет обеспечивать создание процесса. При этом произойдет процесс снижения потери (ошибки и затраты на процесс их учета и исправления): очень важно, чтобы все документы были оформлены правильно. Основываясь на проведенном анализе будет формироваться ряд количественных и качественных требований к процессу учета.

3-й этап. На данном этапе в ООО «Вент Комплекс» следует провести анализ, какую информацию необходимо получить, чтобы в дальнейшем не возникла необходимость затрачивать время и обращения повторно с целью стандартизации формата и объема предоставляемой информации.

4-й этап. В процессе формирования такого элемента, как система (сеть) процесса в исследуемой ООО «Вент Комплекс», учитывая его ключевые цели, цепочки создания ценностей и ограничения на входе, главным образом, важно обращать внимание на ряд более значимых, системообразующих процессов. Чем более сложной будет становиться система, тем наибольшее количество противоречий она будет содержать. Используя принцип Парето, целесообразным будет выделять, подробно описывать и реорганизовывать лишь 20 % процессов, дающих 80% эффекта для деятельности ООО «Вент Комплекс».

При этом необходимо использовать некоторые общие принципы: принцип параллелизации операций ускоряет процессы, но способствует

усложнению взаимодействия; принцип максимально целостного выполнения процесса - как одна организационная единица; принцип внедрения механизма самоконтроля; принцип ориентации внутреннего процесса на подразделения; принцип достижения эффектов обучения и мотивации.

В процессе создания моделей процесса необходимо устранять: зоны безответственности - зоны, за процесс выполнения и результат которых не определена ответственность конкретных органов управления; процесс дублирования функций и пересечений полномочий; процесс повторения (переделок); барьер на пути процессов - несогласованности между ними по входу-выходу.

5-й этап. Следующим довольно сложным, но важным этапом является процесс назначения менеджеров («владельцев») процесса. Сложным данный этап является, потому что многие функциональные руководители вынуждены делиться властью с менеджерами процессов.

Отметим, что введение «владельцев» в процесс предполагает не только процесс возложения ответственности на управленцев, но и наделения этих лиц соответствующими полномочиями для выполнения ряда следующих функций:

- руководство исполнителем процесса, при необходимости обеспечения вознаграждения и стимулирования, при этом полномочия между менеджерами процесса и функциональными руководителями можно легко разделять: менеджеры определяют, что делать и в каких очередностях, а функциональные руководители - как делать.

Таким образом, будет, достигнут желанный баланс между целью процесса и качеством выполнения процедуры; мониторингом и управлением ходом выполнения процесса и показателями его эффективности; принятием оперативных решений в ходе процесса учета и инициированием изменения в управлении учетом в ООО «Вент Комплекс».

6-й этап. Принятие управленческого решения находится в прямой зависимости от качества информации о текущих особенностях процессов и

его развитии во времени. Процесс измерения является важнейшим источником этой информации.

Информационные подсистемы позволяют определять комплекс звеньев процесса учета для того чтобы оказывать управленческие воздействия, сравнивать уровень собственного показателя с другими ООО «Вент Комплекс», составлять тренды ключевых показателей. Для того чтобы получить целостную картину в системе показателей необходимо знать ряд количественных и качественных показателей. Конечная цель – процесс создания сбалансированной контрольной панели, которая будет содержать весь комплекс необходимых данных для управления учетом. При этом данные должны предоставляться адресно, оперативно, с заданными уровнями детализации. При этом сильно увеличивается эффект обратной связи - персонал получает возможности практически мгновенных объективных оценок эффективности своей работы.

7-й этап. В ООО «Вент Комплекс» в процессе документирования учета проводить описание и регламентацию процессов в степени, необходимой для того чтобы организовать управление ими, в том числе подготавливать инструкции для исполнителей. Это позволит организовывать процесс обучения, приведет к сокращению количества ошибок, упрощению документооборота и обеспечению масштабирования процессов.

8-й этап. Этап максимального нивелирования субъективного фактора можно достичь за счет автоматизации процесса учета: процесс создания технического задания на основе документаций; проектирования, создания, тестирования и внедрения программного обеспечения; грамотного описания наряду с четкой регламентацией.

В ООО «Вент Комплекс», предлагаем внедрить ряд следующих решений по автоматизации:

- разработать собственную систему документооборота учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, так как ООО «Вент Комплекс»;

- интегрировать в систему документооборота учета информационную

подсистему, позволяющую накопить ряд статистических данных, в оперативном режиме отслеживать весь комплекс показателей и координировать действия персонала;

- создать структурированную базу документов учета, которая позволит отказаться от бумажного документооборота и обеспечит процесс параллельного участия каждого функционального подразделения.

Участники процесса смогут производить обмен не самими документами, а ссылками на них в базе документов. При этом процесс максимального нивелирования субъективного фактора будет достигаться за счет внедрения специализированной программы, в частности, системы автоматизированного управления учетом, которая включает 2 основных модуля.

Аналитический модуль - критериальная часть, финансово-экономическая. Критериальная часть этого модуля будет производить процедуру учета. Финансово-экономическая часть модуля будет производить анализы показателей. Фактически данная система будет являться дополнительным инструментом учета, которая позволит получать объективные представления о состоянии показателей деятельности компании.

Анализируя вышесказанное, мы пришли к выводу, что, процесс применения системы автоматизированного учета в ООО «Вент Комплекс» будет: способствовать обеспечению объективного автоматического учета; даст возможность оперативной корректировки, ряда критериев приоритетных отраслей, оценки финансового состояния и обеспечения; будет способствовать автоматическому контролю учета.

9-й этап. Процесс обучения и мотивации персонала - важнейший этап схемы. Он призван обеспечивать процесс стимулирования реализации стратегии ООО «Вент Комплекс» и задач. От персонала зависит эффективность и продуктивность процессов, независимо от степени автоматизации.

10-й этап. Для того чтобы совершенствовать учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» необходимо внедрение процедуры обязательной фиксации любых проблем и ошибок, с целью исключения их возможного появления в дальнейшей деятельности, используя корректировку процесса и дополнительное обучение персонала.

Таким образом, данные мероприятия будут способствовать оптимизации учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».

3.3 Рекомендации по совершенствованию аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс»

Очень важным для успешной деятельности ООО «Вент Комплекс» является осуществление эффективного внутреннего аудита за расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами.

Поэтому очень важно создание регламентации деятельности по аудиту расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс», основываясь на специальных схемах последовательности операций, привлечение аудитора для осуществления контроля за расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс».

Данный процесс в исследуемой организации ООО «Вент Комплекс» должен быть представлен:

1. непрерывным процессом обоснования и реализации более рациональной формы контроля, методов, способов и путей ее создания (реструктурирования) и развития;

2. рационализацией отдельных сторон системы аудита за:

- расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс»;

- процессом осуществления аудита и выявления «слабых» мест, основываясь на непрерывной оценке соответствия внутренним и внешним условиям функционирования ООО «Вент Комплекс».

Организационный механизм аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс» должен предполагать наличие соответствующих данных, контрольные процедуры и приемы, наличие определенных методик, созданных для проведения контроля.

Структура аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс» должна включать в себя:

- объекты контроля – документы по отчетности, счета, касса предприятия;

- предметы контроля - совокупности показателей, которые характеризуют состояние отчетности ООО «Вент Комплекс»;

- субъекты контроля – структурные подразделения учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс», которые осуществляют контроль за отчетностью;

- учет и ведение отчетности на предприятии должен являться упорядоченной системой сбора, регистрации и обобщения данных в денежном выражении о бухгалтерской отчетности ООО «Вент Комплекс»;

- процедуры аудита на предприятии должны являться совокупностью мер, которые направлены на процесс выявления нарушений законодательства и внутренних документов учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предприятия ООО «Вент Комплекс» в процессе осуществления деятельности.

При осуществлении аудита отчетности ООО «Вент Комплекс» необходимо определить цель и задачи контроля, в соответствии с которыми составить график со сроками выполнения контроля отчетности ООО «Вент Комплекс» и распределением обязанностей между персоналом.

Система внутреннего аудита ООО «Вент Комплекс» должна являться совокупностью мероприятий, направленных на совершенствование взаимодействия всех структурных подразделений предприятия для возможности осуществления эффективного контроля в ООО «Вент Комплекс».

Таким образом, эффективный аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс» должен обеспечивать получение исчерпывающих данных на предприятии.

При осуществлении процессов аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс» необходимо осуществлять подготовку итоговых отчетов. Это позволит предприятии обнаруживать тенденцию к нарушению и даст возможность вовремя устранить эти нарушения.

Также, для ООО «Вент Комплекс» сформулировали принципы организации аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс»:

1. Направленность на процесс реализации разработанной стратегии, который заключается в отражении системой аудита основных приоритетов системы расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс», что позволит целенаправленно ограничить контролируемые операции.

2. Многофункциональность, предполагающая процесс обеспечения аудита за приоритетными показателями расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами не только по всему предприятию, но и его подразделениям.

3. Ответственность - экономическая, административная и дисциплинарная, которая ложится на каждого сотрудника, осуществляющего внутренний контроль расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами за ненадлежащее выполнение контрольных функций.

4. Сбалансированность, означающая, что субъекту аудита не должны предписывать контрольные функции, которые являются не обеспеченными средствами для их выполнения: субъект аудита должен иметь соответствующий объем прав и возможностей.

5. Интеграция – при решении задач, которые связанны с внутренним контролем расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, необходимо

создавать условия, обеспечивающие тесное взаимодействие сотрудников различных функциональных направлений.

6. Разделение обязанностей – за одним и тем же человеком не должны быть закреплены одновременно такие функции как:

- процесс санкционирования операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами;

- регистрации данных операций, обеспечения сохранности данных активов;

- процесс осуществление их инвентаризации.

Чтобы избежать злоупотребления и сделать процесс аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами наиболее эффективным, эти обязанности нужно распределить между несколькими лицами.

Главная задача осуществления внутреннего аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» - систематический финансовый контроль за процессом использования ресурсов и средств при расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами, а также осуществление аудита за процессом формирования операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.

Одно из условий для эффективного функционирования внутреннего финансового аудита за расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» - независимость. Внутренний финансовый аудитор должен быть независим от того лица, чью работу он проверяет, как в функциональном, так и в административном плане.

Осуществление аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» на более ранней стадии, позволит свести к минимуму возможные потери и затраты. Мы предлагаем привлечь независимого аудитора в ООО «Вент Комплекс», который специализируется на контроллинге логистических объектов для осуществления следующих операций в системе аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс»:

- процесс осуществления предварительного и текущего аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами на предприятии ООО «Вент Комплекс»;

- контроль и консультация в процессе оформления проектно-сметных документаций по операциям с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».

Выполнение вышеуказанных рекомендаций позволят значительно повысить эффективность аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Вент Комплекс» является предприятием по комплексному оснащению вентиляционно-отопительным оборудованием. ООО «Вент Комплекс» действует с 2017 года. Положение на рынке стабильное, однако наблюдается ухудшение финансовых результатов деятельности компании в течении исследуемого периода. Так, в 2018 году в сравнении с 2017 годом произошло снижение выручки на предприятии ООО «Вент Комплекс» на 151,685 млн. рублей или на 61,64%, и она составила 126,88 млн. руб. Показатель валовой прибыли компании составил в 2018 году 120,88 млн. рублей, что на 117,015 или на 49,2% меньше, чем в 2017. Показатель чистой прибыли в 2018 году упал на 166,47 млн. рублей или на 82,4% из-за снижения выручки от продаж - это отрицательный момент в развитии организации. Отметим, что показатель темпа роста выручки меньше, чем показатель темпа роста себестоимости, что может свидетельствовать о нерациональном и неэффективном использовании финансового и трудового потенциала компании. В качестве положительного момента можно отметить снижение себестоимости услуг ООО «Вент Комплекс» в 2018 году на 36,07 млн. руб. или на 88,7%.

Система бухгалтерского учета и аудита в ООО «Вент Комплекс» может быть идентифицирована как надежная. Величина аудиторского риска равна 5%. Исходя из этого, коэффициент надежности аудиторской проверки в ООО «Вент Комплекс» равен 95%. Недостатки бухгалтерского учета и аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами представлены: низкой оперативностью информационной системы, поддерживающей учет и аудит, при процессах отражения данных и формирования отчетностей; незащищенностью от сбоя; проблемой двойного ввода информации.

Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами очень важен для ООО «Вент Комплекс». Аудиторские проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» проводятся регулярно.

Целью аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в ООО «Вент Комплекс» является установление объективной истины относительно достоверности, объективности, правдивости и законности отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами и донесение этой истины через аудиторское заключение к пользователям информации. В результате выявления ошибок аудитор составляется ведомость неправильных бухгалтерских проводок по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, далее рассчитываются штрафные санкции по несвоевременно возвращенным суммам и выявляются отклонения в налоговом учете.

По результатам проведенной проверки аудитор в ООО «Вент Комплекс» формирует аудиторское заключение. Это итоговый документ всей работы аудиторов, который составляется по определенной форме в зависимости от его вида. Аудиторское заключение в ООО «Вент Комплекс» составляется по результатам аудита бухгалтерской отчетности. При составлении аудиторского заключения сотрудники отдела внутреннего аудита ООО «Вент Комплекс» принимают во внимание все существенные обстоятельства, установленные в результате аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Аудиторское заключение собственноручно подписано уполномоченными лицами в установленном порядке. В случаях, предусмотренных нормативными актами, подписи в аудиторском заключении удостоверяются соответствующими печатями. Составление аудиторского заключения для ООО «Вент Комплекс» завершает процесс оценки и обобщения результатов проведенной аудиторской проверки по выполнению общего плана и программы аудита.

В качестве совершенствования учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации ООО «Вент Комплекс» было предложено внедрение процессного подхода с автоматизацией учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в компании и осуществление эффективного внутреннего аудита данного процесса.

Для совершенствования аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами в организации ООО «Вент Комплекс» очень важно создание регламентации деятельности по аудиту расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс», основываясь на специальных схемах последовательности операций, привлечение аудитора для осуществления контроля за расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс». Данный процесс в исследуемой организации ООО «Вент Комплекс» должен быть представлен: 1. непрерывным процессом обоснования и реализации более рациональной формы контроля, методов, способов и путей ее создания (реструктурирования) и развития; 2. рационализацией отдельных сторон системы аудита за: расчетами с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «Вент Комплекс»; процессом осуществления аудита и выявления «слабых» мест, основываясь на непрерывной оценке соответствия внутренним и внешним условиям функционирования ООО «Вент Комплекс».

Цель работы достигнута. Задачи решены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 19.03.2020).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 23.03.2020).

5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) Об аудиторской деятельности // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 25.03.2020).

6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) О бухгалтерском учете (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 25.03.2020).

7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 25.03.2020).

8. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет

расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 28.03.2020).

12. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // Консультант Плюс, 2020. - (Дата обращения: 03.04.2020).

Литература

13. Аглицкова, Т.А., Батищева, Е.В. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами / Т.А. Аглицкова, Е.В. Батищева // В сборнике: Инновационное реформирование экономики и общества в условиях глобальной нестабильности. Материалы III международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 24-27.

14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 352 с.

15. Богданова, М.М. Налоговый аудит учета расчетов с

внебюджетными фондами / М.М. Богданова // Сборники конференций НИЦ Социосфера. - 2016. - № 28. - С. 16-19.

16. Брыкова, Н.В. Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита / Н.В. Брыкова. - М.: Academia, 2017. - 77 с.

17. Бутенко, И.В. Совершенствование порядка проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами / И.В. Бутенко // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. - 2016. - № 2. - С. 302-304.

18. Галкина, Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина. - М.: КноРус, 2018. - 448 с.

19. Грачева, Е.Ю. Правовое регулирование аудиторской деятельности / Е.Ю. Грачева. - М.: Норма, 2016. - 250 с.

20. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.

21. Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т 1 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2017. - 512 с.

22. Донцова, Л.В. Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. т2 / Л.В. Донцова. - М.: Русайнс, 2017. - 304 с.

23. Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов. - М.: Инфра-М, 2018. - 319 с.

24. Ендовицкий, Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. - М.: Юнити, 2019. - 352 с.

25. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение / В.Н. Ильина. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.

26. Мазуренко, А.А. Зарубежный бухгалтерский учет и аудит / А.А. Мазуренко. - М.: КноРус, 2017. - 95 с.

27. Мушкудаев, В.С. Сущность и значение аудита расчетов с бюджетом / В.С. Мушкудаев // Проблемы современной экономики (Новосибирск). - 2016. - № 29. - С. 141-146.

28. Налоги и налогообложение / Под ред. Поляка Г.Б. - М.: Юнити, 2016. - 384 с.

29. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: Монография / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: Юнити, 2016. - 375 с.

30. Налоги и налогообложение. Учебник / Под ред. Майбурова И.А. - М.: Юнити, 2019. - 480 с.

31. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - М.: Инфра-М, 2016. - 352 с.

32. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Издательский дом Риор, 2018. - 144 с.

33. Савина, Е.Н. Сущность и значение аудита расчетов с бюджетом / Е.Н. Савина // Экономика и социум. - 2016. - № 4-4 (13). - С. 711-714.

34. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: Инфра-М, 2016. - 223 с.

35. Тимофеева, Л.В., Герасимова, И.Н. Аудит расчетов с государственными внебюджетными социальными фондами / Л.В. Тимофеева, И.Н. Герасимова // В сборнике: Научно-образовательная среда как основа развития агропромышленного комплекса и социальной инфраструктуры села материалы международной научно-практической конференции (посвященной 85-летию ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА). ФГБОУ ВО «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия». - 2016. - С. 539-541.

36. Хамзина, О.И., Игонина, Т.В. Особенности аудита расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц / О.И. Хамзина, Т.В. Игонина // Экономика и социум. - 2016. - № 1-4 (14). - С. 1072-1077.

37. Харченко, О.Н. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / О.Н. Харченко. - М.: КноРус, 2016. - 80 с.

38. Царькова, Л.С. Планирование аудита расчетов с бюджетом / Л.С. Царькова // Современные тенденции в экономике и управлении: новый

взгляд. - 2016. - № 30. - С. 140-145.

39. Ячменев, С.П. Методологические разработки по аудиту расчетов с бюджетом / С.П. Ячменев // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике. - 2016. - № 1 (7). - С. 297-298.

Электронные и Интернет-ресурсы

40. Терентьева, Т.А. Цели, задачи и принципы проведения аудита налогообложения / Т.А. Терентьева. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/tseli-zadachi-i-printsipy-provedeniya-audita-nalogooblozheniya. - (Дата обращения: 30.03.2020).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1 – Бухгалтерский баланс ООО «ВентКомплекс» за 2017-2018 гг.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация Общество с ограниченной ответственностью " ВентКомплекс "	по ОКПО	25304988		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1837017925		
Вид экономической деятельности *Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием*	по ОКВЭД	46.69		
Организационно-правовая форма / форма собственности *Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность*	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: млн. рублей	по ОКЕИ	385		

Местонахождение (адрес)

427629, Удмуртская республика, г. Глазов, ул. Куйбышева,77, строение 1, кабинет 111

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1110	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0
	Основные средства	1150	16800	16718
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	17122	5526
	Итого по разделу I	1100	33922	23244
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1210	12054	5266
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	8653	9081
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9970	288
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18714	18525
	Прочие оборотные активы	1260	11576	11243
	Итого по разделу II	1200	60967	44403
	БАЛАНС	1600	94889	67647

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9954	9455
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	0	0
	Итого по разделу III	1300	9954	9455
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1410	69256	52967
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0
	Итого по разделу IV	1400	69256	52967
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1510	1500	0
	Кредиторская задолженность	1520	14179	5225
	Доходы будущих периодов	1530	0	0
	Оценочные обязательства	1540	0	0
	Прочие обязательства	1550	0	0
	Итого по разделу V	1500	15679	5225
	БАЛАНС	1700	94889	67647

Приложение 2 – Отчет о финансовых результатах ООО «ВентКомплекс» за 2017-2018 гг.

Отчет о финансовых результатах
на 31 декабря 2 018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	18
Организация ООО «ВентКомплекс»	по ОКПО	25304988		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1837017925		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	по ОКВЭД 2	46.69		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	385		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[4]
	Выручка [5]	126,88	278,565
	Себестоимость продаж	(4,6)	(40,67)
	Валовая прибыль (убыток)	120,88	237,895
	Коммерческие расходы	(9,2)	(8,134)
	Управленческие расходы	(33,4)	(41,785)
	Прибыль (убыток) от продаж	78,28	187,97
	Доходы от участия в других организациях	63,730	64,148
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	(19,7)	(36,04)
	Прочие доходы	187,9	1084,02
	Прочие расходы	(170,12)	(174,328)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	120,88	237,895
	Текущий налог на прибыль	(18,2)	(35,68)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	35,68	202,15
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Совокупный финансовый результат периода [6]	35,68	202,15

Приложение 3 – Оценка системы бухгалтерского учета ООО «ВентКомплекс».

Оценка системы бухгалтерского учета ООО «Вент Комплекс»

№ п/п	Вопросы	Ответы
1	Разработана ли политика организации надлежащим образом?	Да
2	Имели ли место изменения в учетной политике в отчетном году?	Да
3	Используются ли электронные системы в организации бухгалтерского учета?	Да
4	Существует ли обновление ПО (покупка новых, обновление персоналом производителя продукта, с помощью собственных служб, иное)	Нет
5	Имеются ли индивидуальные логины и пароли для доступа в сеть и доступа к базам данных	Да
6	Имеется ли служба внутреннего контроля	Нет
7	Действующая бухгалтерская форма отчетности отличается от типовой формы?	Нет
8	Имеет ли отношение руководство к организации внутреннего контроля?	Да
9	Организовано ли штатное расписание для персонала, существует ли политика?	Да, разработана политика
10	Организуются ли мероприятия по подбору кадров?	Да
11	Существует ли отдельный отдел внутреннего контроля и/или аудита?	Да, с 2018 года
12	Порядок списания расходов будущих периодов	В соответствии с требованиями
13	Порядок учета процентов по кредитам банков	В соответствии с требованиями
14	Существует ли положении об оплате труда и премировании, обновляется ли в соответствии с ежегодной индексацией?	Да
15	Должностные инструкции работников бухгалтерии	Да
16	Имеются ли случаи выполнения работниками бухгалтерии, не соответствующие должностным инструкциям	Да
17	Существует ли определенная форма внутренней промежуточной отчетности?	Нет
18	Проводится ли повышение квалификации, обучающие курсы для персонала	Нет

Приложение 4 – Тест оценки состояния системы внутреннего аудита.

Тест оценки состояния системы внутреннего аудита

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Ответ		
		Да	Нет	Нет ответа
1	Имеется ли оснащения для защиты безопасности помещений? Имеется ли: охрана пожарная сигнализация?	Да		
2	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?		Имеют место внутренние складские документы	
3	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да		
4	Заполняются ли все обязательные реквизиты?	Да		
5	Документы составляются в день совершения операции?		Не все	
6	Все ли машинные документы распечатываются?	Да		
7	Имеются ли образцы заполнения документов, подписей материально-ответственных лиц?	Да		
8	Производится ли нумерация первичных документов?	Да		
9	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности и т.п.) в журналах регистрации?		Только доверенности и путевые листы	

Приложение 5 – Оценка налоговых рисков ООО «ВентКомплекс».

Оценка налоговых рисков ООО «Вент Комплекс»

Вопрос	Ответ	Рисковая/без рисковая область	Комментарий
Осуществляет ли компания зарубежную деятельность?	НЕТ	Без рисковая	-
Работают ли в налоговой службе/отделе сотрудники, обладающие необходимыми знаниями в сфере налогообложения и налогового учета?	ДА	Рисковая	
Использует ли организация методы агрессивного налогового планирования?	НЕТ	Без рисковая	
Осуществляет ли организация операции сложного типа? (трансграничные сделки, операции с трансфертным ценообразование, операции в различных зарубежных подразделениях)	НЕТ	Без рисковая	
Существуют ли неразрешенные споры с налоговыми органами?	НЕТ	Без рисковая	Полагаясь на опыт прошлых лет, такого рода споры отсутствовали.
Были ли случаи несвоевременной подачи налоговых деклараций или их повторной подачи?	НЕТ	Без рисковая	Компания сдает налоговые декларации согласно срокам, указанным в НК РФ
Были ли предложены раннее корректировки/раскрытия в отношения налогообложения?	НЕТ	Без рисковая	Отложенные налоговые активы, обязательства, а также постоянные разницы отсутствуют
Были ли операции по объединению бизнесов в течении года?	НЕТ	Без рисковая	
Имеются ли значительные налоговые активы?	НЕТ	Без рисковая	
Значительное ли налоговое регулирование в данной сфере бизнеса?	НЕТ	Без рисковая	Агрессивное налоговое регулирование в отрасли отсутствует
Имеются ли у организации необычные, сложные бизнес-процессы?	НЕТ	Без рисковая	

Использует ли организация помощь налоговых специалистов со стороны?	НЕТ	Рисковая	
Пользуется ли компания налоговыми льготами?	ДА	Без рисковая	НДС, предъявляемый к вычету
Существенно ли отличается эффективная ставка налога на прибыль организации от законодательства установленной ставки?	НЕТ	Без рисковая	ОСН 15%