

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

Выпускная квалификационная работа

на тему:

**«Методика аудиторской проверки налогообложения (налога на
прибыль) организации, применяющей УСН»
(на примере ООО «СТРОЙ КРЫМ», с. Солнечное)**

Выполнила: Студентка 3 курса

группы 33-Мз

Хомутова Анна Петровна

Научный руководитель:

Герасименко Ю.Л.



СТЬЮ ТЕМЫ ЯВЛЯЕТСЯ

ИСЧИСЛЕНИЯ И

для руководства и

ков организаций.

достоверности всей финансовой отчетности организации является проверка налоговой отчетности и в частности, проведение аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Предмет исследований:

- нормативно-правовые документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учет;
- учетная политика, регулирующая порядок учета расчетов по налогу на прибыль;
- первичная документация;
- учетные регистры и отчетность;
- внутрихозяйственный контроль;
- аудит по налогу на прибыль, позволяющий оценить последствия искажений, обнаруженных в бухгалтерском и налоговом учете.

Объект исследований – Общество с ограниченной ответственностью «Строй Крым». Период исследования показателей 2016 – 2018 годы.



Цель выпускной квалификационной работы – раскрыть значение и особенности методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.

Для достижения поставленной цели определены основные задачи:

раскрыть нормативно-правовое регулирование, сущность и значение аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций;
рассмотреть учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций;
исследовать основные методы проверки и подходы к проведению аудиторской проверки расчетов по налогу на прибыль;
изучить и исследовать особенности организации бухгалтерского и налогового учета расчетов по налогу на прибыль в исследуемом предприятии;
определить основные виды нарушений учета расчетов по налогу на прибыль исследуемого предприятия;
предложить пути повышения эффективности деятельности исследуемого предприятия.

Научная новизна выпускной квалификационной работы заключается в разработке комплекса методических рекомендаций и предложений, позволяющих усовершенствовать процедуру и методику аудита по налогу на прибыль организаций, так как часто меняющееся законодательство и противоречия некоторых положений нормативных актов, обуславливают возможность случайных ошибок в расчетах по налогу на прибыль. Аудит должен помочь организации избежать финансовых потерь, связанных с санкциями при неправильном исчислении налоговой базы и несвоевременного перечисления платежей в бюджет. В ходе проверки предприятие может исправить большую часть обнаруженных ошибок.

Практическая значимость заключается в том, что аудит позволяет оценить правильность исчисления и уплаты налога на прибыль, минимизировать налоговые риски и возможные штрафные санкции за нарушение налогового законодательства, а так же получить необходимую информацию для оптимизации налогообложения.

В результате исследования, на предприятии будут разработаны предложения и рекомендации по совершенствованию учета расчетов по налогу на прибыль и внутреннего контроля в ООО «Строй Крым».



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СТРОЙ КРЫМ»

Юридический адрес: Республика Крым, г. Феодосия, с. Солнечное, ул. Центральная, д. 7А.
Зарегистрировано 8 декабря 2014 года.

Основной вид деятельности - производство общестроительных работ.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Относится к микропредприятию. Среднесписочная численность работников не превышает 15 человек, а выручка от реализации не превышает 120 миллионов рублей.

Организационная структура ООО «Строй Крым»



Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Строй Крым» за 2017-2018 годы

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс.руб.
	2017	2018	тыс.руб. (гр.3-гр.2)	± % (гр.4 : гр.2)	
1.Выручка	17 644	13 032	-4 612	-26,1	15 338
2.Расходы по обычным видам деятельности	7 707	14 028	+6 321	+82	10 868
3.Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 937	-996	-10 933	↓	4 471
4.Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-69	-95	-26	↓	-82
5.ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 868	-1 091	-10 959	↓	4 389
6.Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7.Налоги на прибыль (доходы)	-2 007	-	+2 007	↑	-1 004
8.Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	7 861	-1 091	-8 952	↓	3 385

Учетная политика как элемент влияния на достоверность формирования налоговой базы по налогу на прибыль

В учетной политике предприятия описаны правила учета расчетов по налогу на прибыль:

- порядок исчисления налога на прибыль;
- способ уплаты авансовых платежей;
- метод признания доходов и расходов (метод начисления);
- доходы и расходы по методу начисления делят на прямые и косвенные и т.д.

Изучение и аудит учетной политики позволяет сделать выводы о состоянии внутреннего контроля в части организации бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерские проводки учета расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
1	Начислен налог на прибыль	99.02 «Налог на прибыль»	68.04 «Расчеты по налогу на прибыль»
2	Уплачен налог на прибыль	68.04 «Расчеты по налогу на прибыль»	51 «Расчетные счета»
3	Начислен условный расход по налогу на прибыль	99.02 «Налог на прибыль»	68.04 «Расчеты по налогу на прибыль»
4	Начислен условный доход по налогу на прибыль	68.04 «Расчеты по налогу на прибыль»	99.02 «Налог на прибыль»

Показатели уровня существенности за 2017 год

Базовые показатели	Код строки	Значение базового показателя, тыс.руб.	Доля %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
Чистая прибыль предприятия	2400	7861	5	393
Выручка от реализации, без НДС	2110	17644	2	353
Общие затраты предприятия	2120+2210+2220	7707	2	154
Валюта баланса	1600,1700	1802	2	36
Собственный капитал (итог разд. III баланса)	1300	519	10	52

Искомый уровень существенности:

$$УСА = (393+353+154+36+52) : 5 = 198 \text{ тыс. руб.}$$

Процент отклонений наименьшего значения от уровня:

$$(198 - 36) : 198 \times 100\% = 82\%.$$

Процент отклонений наибольшего значения от уровня существенности:

$$(393 - 198) : 198 \times 100\% = 98\%.$$

Общее значение уровня существенности составит:

$$(353+154+52) : 3 = 186 \text{ тыс. руб.}$$

Полученное значение среднего показателя округляем до 200 тыс. руб.

$$(200 - 186) : 186 \times 100\% = 7,53\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

В качестве значения уровня существенности принимаем 200 тыс. руб.

Аудиторские процедуры

- ❖ согласование условий работы;
- ❖ сбор и оценка информации;
- ❖ анализ показателей налоговой и бухгалтерской отчетности, анализ учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения;
- ❖ планирование налогового аудита, включающее оценку аудиторских рисков, уровня существенности, формирование выборки, разработку плана и программы аудита налогообложения;
- ❖ проведение аудиторских процедур;
- ❖ анализ результатов аудиторской проверки, оценка налоговых рисков организации;
- ❖ разработаны предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений.



Типичные ошибки при проведении аудиторской проверки:

1

- Ошибки автоматизированной обработки информации: двойной ввод одной и той же операции, данных счет-фактуры по выполненным работам, что привело к незначительному завышению налога на прибыль.

2

- Ошибки автоматизированной обработки информации: потеря части информации при переносе данных бухгалтерского учета в данные налогового учета.

3

- Ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых рассчитывается налог на прибыль: обнаружены внесенные счет-фактуры по скан-копиям, т.е. оригиналы отсутствуют.

4

- Неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций: признание активов нематериальными.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ:

1

- Разработать график документооборота и Положение об организации документооборота.

2

- Рекомендовано сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств осуществлять один раз в квартал, перед составлением промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3

- Рекомендовано создать комиссию по проведению внутреннего аудита и разработать Положение внутреннего контроля.

4

- Предложено внести изменения в Учетную политику и вести учет без применения ПБУ 18/02.

5

- Предложено ООО «Строй Крым» перейти на упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

Таким образом, серьезных нарушений по проведенной проверке обнаружено не было, уровень существенности не был достигнут, поэтому было составлено условно-положительное заключение.

Цель работы достигнута. Раскрыто значение и особенности методики аудита расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Разработаны предложения и рекомендации по усовершенствованию деятельности предприятия и учета расчетов по налогу на прибыль на примере ООО «Строй Крым».



Спасибо за внимание!