

**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!**