

Заказать дипломную работу от автора Вы можете на сайте www.diplomstudent.net

**ГРАФИЧЕСКИЙ МАТЕРИАЛ К ДИПЛОМНОЙ РАБОТЕ НА ТЕМУ:
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ НА
ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ИЗАБЭЛЛА»**

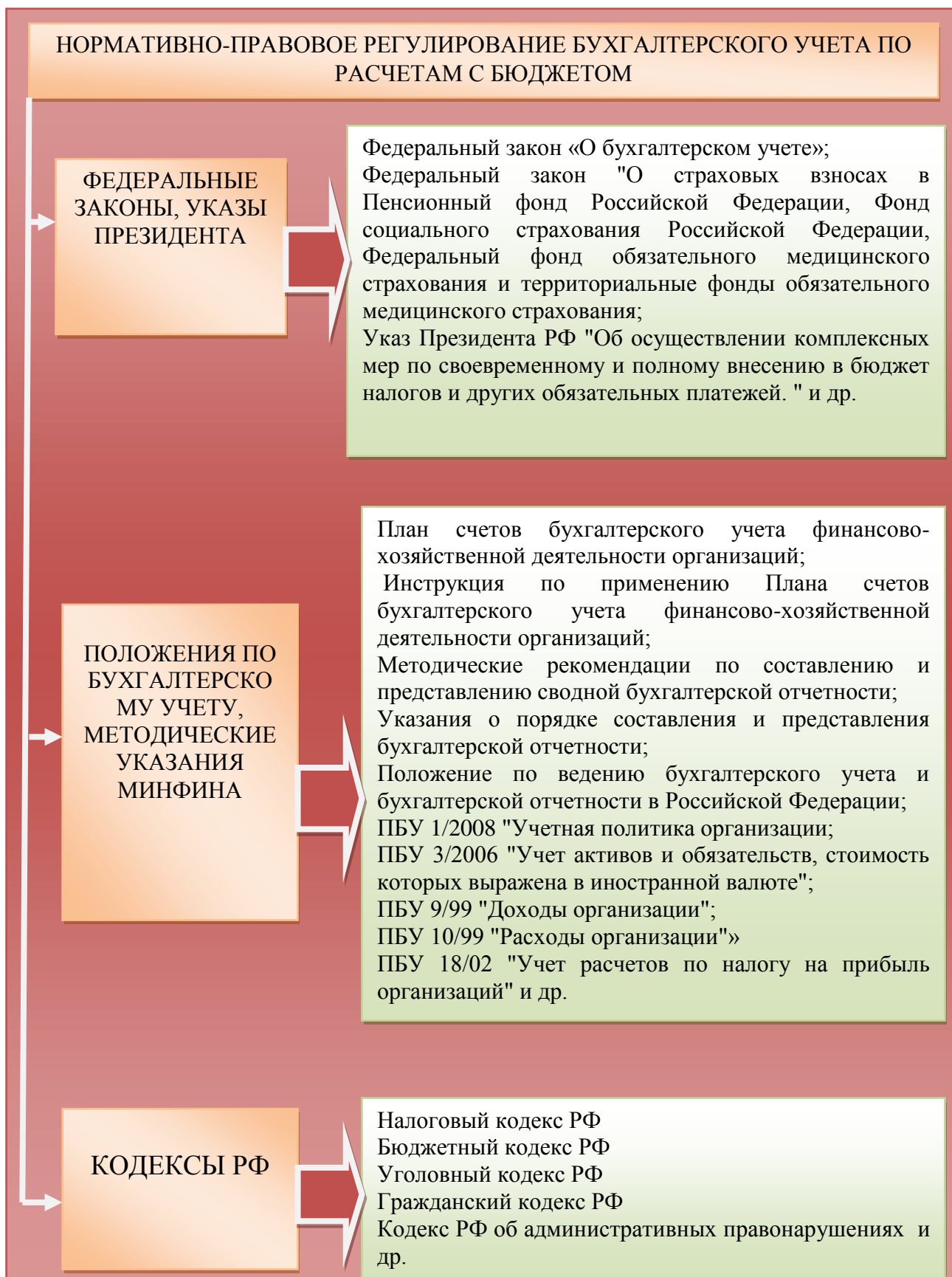


Рис.1.1. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом.

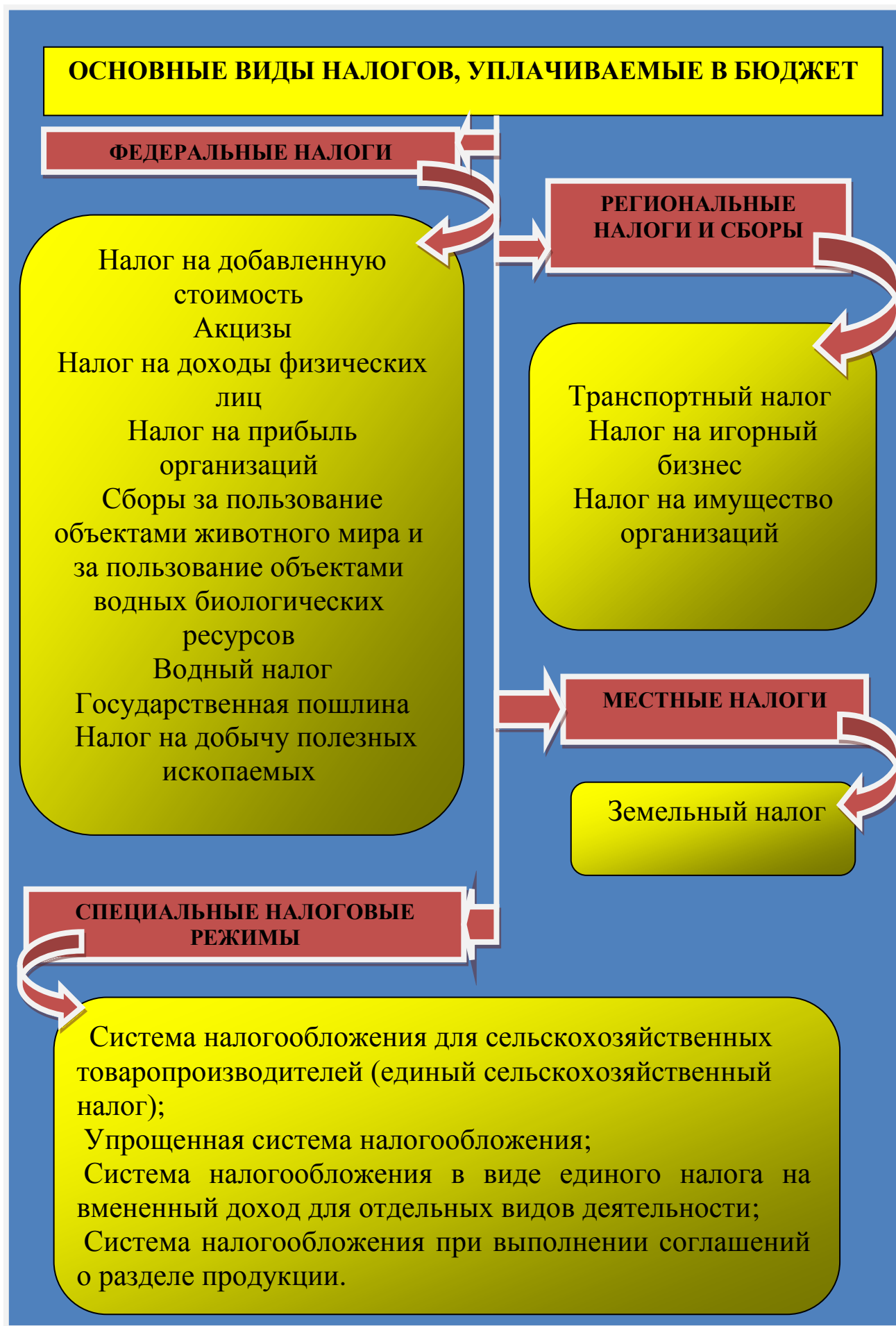


Рис.1.2. Основные виды налогов, уплачиваемые в бюджет.



Рис. 3.1. Схема журнально-ордерной формы учета на ООО «Изабэлл».

Журнал-ордер № _____ по кредиту счета _____ за _____ 200 г.

Дата	В дебет счетов:			
	№ счета	№ счета	И т. д.	Итого
	_____	_____		
Итого				

Рис.3.2. Образец журнала- ордера.

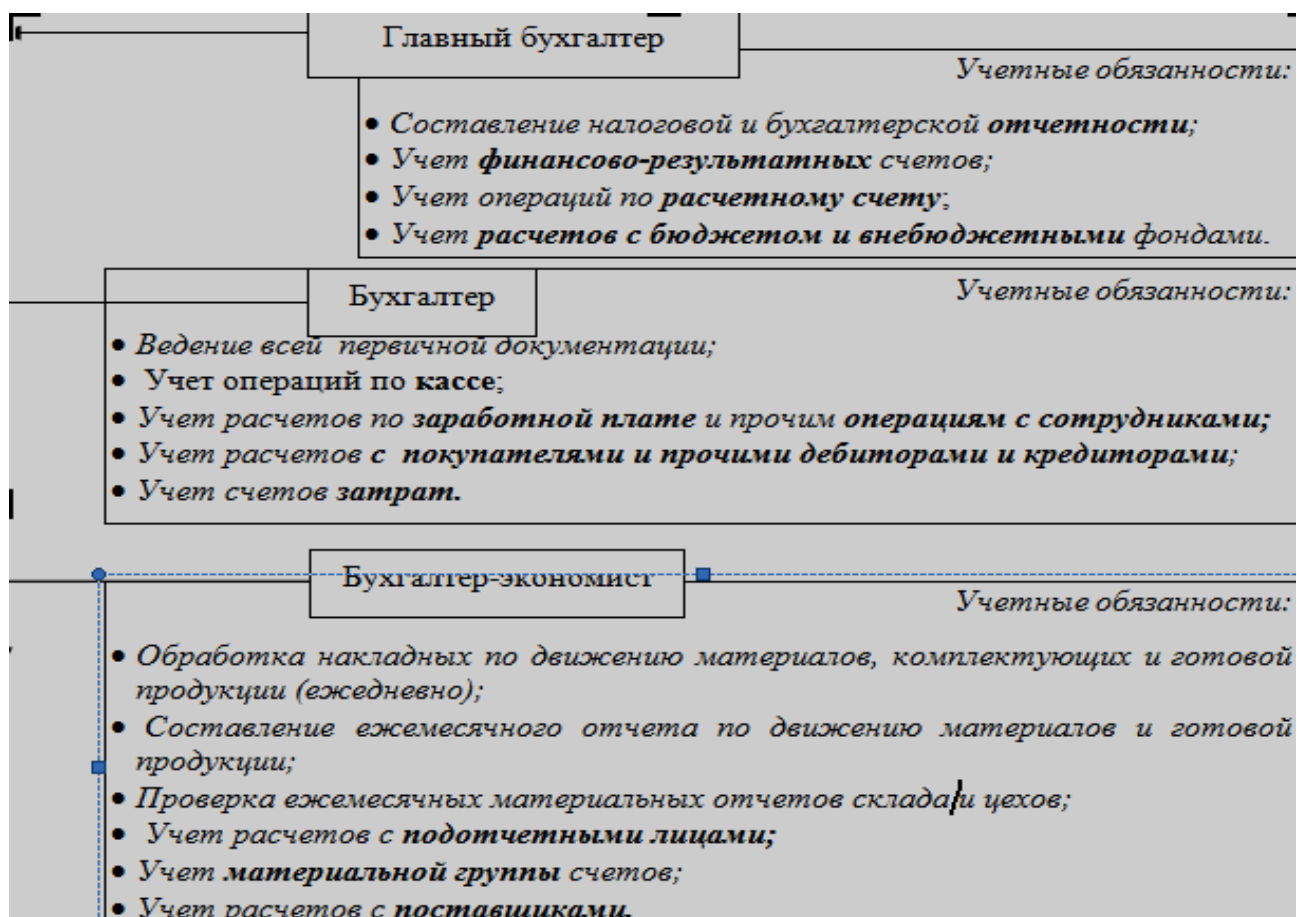


Рис.3.3. Структура бухгалтерии и основные обязанности работников ООО «Изабэлла».

Таблица 4.2

Методы сбора аудиторских доказательств на предприятии ООО «Изабэлла»

№	Основные виды проверок	Методы сбора доказательств							
		1	2	3	4	5	6	7	8
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1	приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета						+		
2	результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности и остатков по счетам бухгалтерского учета						+		
3	некорректное выделение налогов						+	+	
4	выделение сумм налогов расчетным путем						+	+	
5	первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, используемые при расчете налогов и сборов						+		
6	синтетический учет по счету 68						+	+	+
7	аналитический учет по счету 68 (по видам налогов и платежей)						+	+	+
8	некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчетов с бюджетом						+	+	+
9	неправильное выведение остатков на конец отчетного периода						+	+	+
10	несоответствие записей сальдо-оборотных ведомостей и главной книге						+	+	
11	Нарушения в форме и реквизитах первичных документов		+						

Таблица 4.4

Выборочная проверка на правильность отчисления НДФЛ в 2010 г. на ООО

«Изабэлла»

Ф.И.О.	Налоговая база по НДФЛ, руб.(по данным предприятия)	Налоговая база по НДФЛ, руб.(по результатам проверки)	Налоговая ставка НДФЛ 13% по данным ООО «Изабэлла», руб.	Налоговая ставка НДФЛ 13% по данным проверки, руб.	примечания
Роечко Г.Р.	152849,23	161200,00	19870,40	20956,00	+1085,6 (недоплата налога в бюджет)
Захарченко Г.Б.	212459,30	212459,30	27619,79	27619,79	-
Литвиненко Л.Д.	79027,29	79027,29	10273,55	10273,55	-
Игнатенко Г.М.	41786,55	41786,55	5432,25	5432,25	-
Потапова Г.И.	184463,84	187654,90	23980,3	24395,14	+414,84(недоплата налога в бюджет)
Петрова Е.Э.	104302.61	104302.61	13559,34	13559,34	-
Лапочкина В.Д.	87490,34	87490,34	11373,74	11373,74	-
Кудряшова М.В.	89950,44	89950,44	11693,56	11693,56	-
итого	963871,43	963871,43	123802,93	125303,37	+1500,44

Таблица 4.9.

Недостатки бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом на ООО «Изабэлла»

№ п/п	недостатки	содержание	Влияние на финансовый результат
1	Ошибки в платежных поручениях при оформлении написании кодов бюджетной классификации (КБК)	В результате этого сумма налога по НДС, была перечислена в бюджет по налогу на прибыль.	Штрафные санкции
2	Неправильное определение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц	Недоначислен налог на доходы физических лиц, недоплата налога по НДФЛ составила 1500,44 руб.	Штрафные санкции
3	Неправильное применение налоговых льгот (стандартных налоговых вычетов) по налогу на доходы физических лиц	Стандартные налоговые вычеты были вычтены в большем размере, чем положено, таким образом налогооблагаемая база по налогу снизилась, в связи с этим недоплата налога по НДФЛ	Штрафные санкции
4	Нерациональная организация финансовых потоков и дефицит платежного баланса	Не своевременно произведена уплата налога по налогу на прибыль	Штрафные санкции
5	Морально-устаревшая версия программы 1С:Бухгалтерия 7.7.	Несовершенство бухгалтерского учета	Ошибки бухгалтерского учета. Штрафные санкции

Таблица 5.1

Мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета
по расчетам с бюджетом на ООО «Изабэлла»

№ п/п	Наименование предложения	содержание	Влияние на финансовый результат
1	Исключение факторов неправильного применения КБК	Введение внутреннего контроля с возложением этой функции на зам. главного бухгалтера, применение программы для заполнения платежных поручений «Платежные поручения»	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа
2	Исключение факторов неправильного определения налогооблагаемой базы	Ввести систему внутреннего контроля в виде снижения премии бухгалтера (на 10%), ответственного за определение налогооблагаемой базы и исчисления налога	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа
3	Исключение факторов неправильного применения налоговых льгот	Ввести систему внутреннего контроля в виде снижения премии бухгалтера (на 10%), ответственного за определение налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот и исчисления налога	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа
4	Исключение нерациональной организации финансовых потоков и дефицита платежного баланса в сроки уплаты налогов, возникновение штрафных санкций и пени	Разработка и применение налогового календаря	Снижение сальдо штрафных санкций со стороны контролирующего органа
5	Совершенствование автоматизации бухгалтерского учета	Приобретение программы 1С Бухгалтерия 8-я версия	1С Бухгалтерия 8-я версия имеет широкие аналитические возможности и позволяет улучшить финансовые результаты

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон РФ "О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ //Принят Государственной Думой 23 февраля 1996 года . Одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 года (в ред. Федеральных законов от 28.09.2010 N 243-ФЗ).
2. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".Принят Государственной Думой 17 июля 2009 года. Одобрен Советом Федерации 18 июля 2009 года. (с изменениями от 3 июня 2011 г.)
3. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. N 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 14.01.1998)//с изменениями от 28 декабря 2010 г. N 409-ФЗ
4. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ с изменениями от 7 июня 2011 г.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ Принят Государственной Думой 17 июля 1998 года. Одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года (с изменениями от, 28 декабря 2010 г., 6 апреля 2011 г.).
6. Кодекс РФ об административных правонарушениях Принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года. Одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. //с изм., внесенными Федеральными законами от 24.07.2007 N 212-ФЗ, Постановлением Конституционного Суда РФ от 13.07.2010 N 15-П, Федеральными законами от 27.07.2010 N 226-ФЗ, от 07.02.2011 N 8-ФЗ, от 06.04.2011г. N 68-ФЗ, Постановлением Конституционного Суда РФ от 25.04.2011 N 6-П).

7. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина России от 30.12.1996 № 112; с изменениями 12.05.99 №36н, от 24.12.2010 №187н;
8. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н; (в ред. Приказов Минфина РФ, от 08.11.2010 N 142н);
9. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденными Приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н; с изменениями от 04.08.2008 №73н, от 25.10.2010 №132н;
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций //(утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н) .
11. ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н.
12. ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, с изменениями от 25.12.2007 №147н, от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н.
13. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010 №142н.
14. ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Положение устанавливает

- правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации, с изменениями от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н.
15. ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. с изменениями от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н.
16. ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. с изменениями от 30.12.1999 №107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н.
17. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями от 11.02.2008 №23н, от 25.10.2010 №132н от 24.12.2010 №186н.
18. 10000 и одна проводка / под ред. Г.Ю. Касьяновой (5-е изд., перераб. и доп.). – М.: АБАК, 2011г. – 872 с
19. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтера. – М.: Бератор-Пресс, 2009. – 487с.
20. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И.Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 2010. – 360с.
21. Бабаев Ю.А. «Теория бухгалтерского учета» Москва. 2011г.
22. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник. М.ИНФРА-М, 2011г. – 518 с.
23. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.ИНФРА-М, 2010г. – 745 с.
24. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. Серия «Учебные пособия». – Ростов н./Д: Феникс, 2010 г.

25. Бочкарева И.И. Бухгалтерский учет под ред. Соколова Я.В. – 2-е издание, перераб. и доп. – М.: ТК Вэлби, изд-во Проспект, 2009 г.
26. Булатов М.А. «Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. – 2-е издание, перераб. и доп. /М. А. Булатов. – М.: Экзамен, 2009г.
27. Кондраков Н.П. "Бухгалтерский учет". Учебное пособие - 4-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2011 г.
28. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту. - М.: ИНФРА-М. 2010. - 552. с.
29. Киримов В.Е. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник.- М.: «Дашков и К», 2009 г.
30. Коваль Л.С. Теория бухгалтерского учета: - М.: Издательство НПО «Модек», 2009г.
31. Луговой А.В. Расчеты по оплате труда. М.: Бухгалтерский учет, 2011. 224 с.
32. Морозова Ж.А. Налоговый аудит: практическое руководство. - М.: ООО ИИА "Налог Инфо", ООО "Статус-Кво 97", 2007. – 210с.
33. Пирожкова Н.А. Макальская М.Л. Мельник М.В. Аудит: Практическое пособие, М.: Форум, 2009г., 208с.
34. Раздорожный А.А. Охрана труда и безопасность: Учебное пособие. - М.: Издательство «Экзамен», 2009.-512с.
35. Савицкая, Г.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. А. Савицкая: Учебное пособие – 7-е изд. – М.: Новое здание, 2009.- 704 с.
36. Шеремет, А. Д., Сайфулин Р. С., Негашев. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет - М.: ИНФРА - М, 2009. - 208 с.
37. Щиборщ, К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России / К.В. Щиборщ - М.: Дело и Сервис, 2009. - 320 с.
38. Экономика: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. / под ред. А.С. Булатова. – М.: Юристъ, 2009.- 896 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ 1-10