

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye->

%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B8

Тип работы: ВКР (Выпускная квалификационная работа)

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 6

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА 8

1.1. Критерии отнесения предприятия к малому бизнесу 8

1.2. Бухгалтерский учет на малом предприятии 14

1.3. Системы налогообложения на малом предприятии 28

2. УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УСН НА ПРИМЕРЕ ООО «БРИСТОЛЬ» 35

2.1. Общая характеристика деятельности ООО «Бристоль» 35

2.2. Система бухгалтерского и налогового учета 39

2.3. Отдельные аспекты проведения аудита и внутреннего контроля 54

2.4. Организация условий труда на рабочем месте 59

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В ООО «БРИСТОЛЬ» 62

3.1. Оценка действующей в организации системы учета, анализа и аудита 62

3.2. Рекомендации по формированию учетной политики и выбора системы налогообложения 71

3.3. Разработка предложений и мероприятий по устранению недостатков в системе учетно-аналитического обеспечения 82

3.4. Оценка эффективности от реализации мероприятий, направленных на повышение деятельности предприятия 87

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 94

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 96

ПРИЛОЖЕНИЯ 1-10 99

Сплошная проверка проводится по приказу директора ООО «Бристоль».

Внутренний аудит операций по расчетам с бюджетом ООО «Бристоль» осуществляется сплошным способом отдельно по каждому счету. Особое внимание уделяется текущим счетам.

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

На следующем этапе в ООО «Бристоль» проводится формальная документальная проверка отображения операций по расчетам с бюджетом. Такая проверка проводится выборочно. Внутренний аудитор самостоятельно устанавливает выборку документов для формальной проверки.

При проведении внутреннего аудита в ООО «Бристоль» устанавливают соответствие совершенных операций по расчетам с бюджетом действующему законодательству.

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

Внутренний аудитор сообщает ООО «Бристоль» о возможных взысканиях за выявленные нарушения и помогает их устранить.

Также важным этапом внутреннего аудита ООО «Бристоль» является проверка полноты и своевременности погашения задолженности, связанной с операциями по расчетам с бюджетом, перечисление налогов в бюджет и других обязательных платежей во внебюджетные фонды.

При проведении внутреннего аудита расчетов с бюджетом аудитор изучает информацию, отраженную на используемых счетах.

Следующим этапом внутреннего аудита является проверка правильности ведения аналитического и

синтетического учета по каждому виду расчетов с бюджетом. Внутренний 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 внутренний аудитор обращает особое внимание на правильность оформления первичных документов, соответствие названия платежа фактически проведенной операции, а также на приложения к первичным документам и договоры, положения и т.п.

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

Таким образом, внутренний аудит расчетов с бюджетом очень важен для ООО «Бристоль». Внутренние аудиторские проверки расчетов с бюджетом в ООО «Бристоль» проводятся регулярно. Целью внутреннего аудита расчетов с бюджетом в ООО «Бристоль» 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 внутренние заключения к пользователям информации.

2.4. Организация условий труда на рабочем месте

Согласно ст. 92 и 109 ТК РФ на определенных видах работ предусматривается предоставление сотрудникам в течение рабочего времени специальных оплачиваемых перерывов для отдыха и обогрева и сокращенный рабочий день.

ООО «Бристоль» оснащен большим количеством различного оборудования и имущества. В нем работает большое количество обслуживающего персонала, происходит постоянная смена постояльцев. Именно поэтому вопросам охраны труда и техники безопасности в гостиничных учреждениях уделяется большое внимание.

В гостиницах должны проводиться мероприятия по профилактике травматизма, созданию нормальных санитарно-гигиенических условий, электробезопасности, обучению персонала.

Общее руководство работой по охране и безопасности труда в гостинице осуществляет директор. Он обязан обеспечить выполнение требований законов о труде, правил и норм по охране труда, государственных стандартов, а также выполнения обязательств, предусмотренных коллективным договором (контрактом).

Директор гостиницы приказом назначает ответственного за безопасность труда, формирует состав службы охраны труда, назначает ответственных за состояние охраны труда в каждом подразделении и ответственных за обучение персонала гостиничного бизнеса и проверку знаний по охране труда.

На основе положений, правил и типовых инструкций в каждой гостинице разрабатывается свое положение об организации работы по охране труда и производственной санитарии. Кроме того, для каждой категории работников составляются инструкции.

Работник гостиницы обязан придерживаться норм, правил, инструкций по охране труда, уметь правильно применять коллективные и индивидуальные средства защиты, немедленно сообщать своему непосредственному руководителю о любом несчастном случае, а также о ситуациях, которые создают угрозу жизни и здоровью людей.

Работники гостиничного бизнеса допускаются к работе только после прохождения инструктажа по технике безопасности. Видами инструктажа является вводный, первичный, повторный, внеплановый, текущий. В ООО «Бристоль» выполняются положения ТК РФ (рисунок 2.7).

Рисунок 2.7 - Охрана труда

Для предотвращения или сокращения влияния на сотрудников вредных или опасных производственных факторов, с целью защиты от загрязнения персонал предприятия обеспечиваются средствами индивидуальной защиты и средствами коллективной защиты (техническими средствами защиты от воздействия).

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА В ООО «БРИСТОЛЬ»

3.1. Оценка действующей в организации системы учета, анализа и аудита

Оценку действующей системы учета, анализа и аудита начнем с анализа финансового состояния ООО «Бристоль».

Анализируя данные статей баланса (приложение 10), можно установить, какие изменения произошли в составе средств и их источников, основных групп этих средств, а также получить ответы на ряд вопросов, имеющих значение для оперативного управления предприятием.

Анализ финансовой отчетности ООО «Бристоль» позволит выявить основные тенденции в деятельности хозяйствующего субъекта, определить потенциальные проблемы и наметить пути их решения.

На основании данных бухгалтерского баланса проведем анализ активов ООО «Бристоль», результаты оформим в виде таблицы 3.1, сделаем соответствующие выводы.

Таблица 3.1 - Состав и структура активов баланса ООО «Бристоль», тыс.руб.

Активы 31.12.2017 г. 31.12.2018 г. 31.12.2019 г. Откл-е

(+;-)

2019 г. от 2018 г. Темп роста, % 2019 г. к 2018г.

сумма,

тыс. руб. уд.вес,

% сумма,

тыс. руб. уд.вес,

% сумма,

тыс. руб. уд.вес,

%

Основные средства 2 079 85,33 24685 83,39 24291 81,73 -394 98,40

Дебиторская задолженность 4 299 14,63 4 914 16,60 5 413 18,21 499 110,15

Денежные средства и денежные эквиваленты 14 0,04 3 0,01 16 0,05 13 533,33

Всего активов 29 179 100 29 260 100 29 392 100 132 100,45

Активы на 31.12.2019г. характеризуются большим наличием основных средств на 81,7 %. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 32 тыс.руб. (0,54%). Долю в составе оборотных активов занимает на начало анализируемого периода дебиторская задолженность, доля которой составляет 18,21%.

В конце доля денежных средств расте соответственно составляет 0,05% и 16 тыс. руб.

Состав и структуру пассивов предприятия ООО «Бристоль» представим в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Состав и структура пассивов ООО «Бристоль», тыс. руб.

Пассивы 31.12.2017 г. 31.12.2018 г. 31.12.2019 г. Откл-е

(+;-)

2019 г. от 2018 г. Темп роста, % 2019г. к 2018г.

сумма,

тыс. руб. уд.вес,

% сумма,

тыс. руб. уд.вес,

% сумма,

тыс. руб. уд.вес,

%

Уставный капитал 25 525 86,84 25525 86,23 25525 85,88 0 100,00

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 3 807 12,95 3 916 13,23 4 031 13,56 115 102,94

Кредиторская задолженность 60 0,16 161 0,2 164 0,2 3 101,86

Всего пассивов 29 179 100 29 260 100 29 392 100 132 100,45

Значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2019 составило 35 тыс. руб. Собственный капитал

организации за рассматриваемый период (с 31 декабря 2017 г. по 31 декабря 2019 г.) увеличился на 115 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

□ кредиторская задолженность – 164 тыс. руб. (удельный вес составляет 0,2%);

□ уставный капитал – 25525 тыс. руб. (удельный вес составляет 85,88%).

В условиях рыночной экономики необходимо при помощи финансового анализа своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения состояния предприятия и его платежеспособности, чтобы не допустить банкротства предприятия.

Основным источником информации для осуществления финансового анализа является отчетный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах [12; 13].

Анализ и оценка финансового состояния предприятия позволяет выявить основные тенденции в деятельности хозяйствующего субъекта, определить потенциальные проблемы и наметить пути их решения.

Анализ ликвидности баланса ООО «Бристоль» представим в таблице 3.3.

По результатам таблицы 2.3. можно охарактеризовать ликвидность баланса ООО «Бристоль» как недостаточную. Условие $A1 \geq P1$ не выполняется как в 2017 г., так и в 2018, 2019 гг., причем платежный недостаток увеличился в 2018г. до 158 тыс.руб., в 2019 г. он стал составлять 148 тыс.руб. Увеличение платежного недостатка следует признать отрицательным фактором и свидетельствует о неспособности предприятия рассчитаться по наиболее срочным обязательствам. Условие $A2 \geq P2$ выполняется в период исследования, с уменьшением излишка по данным группам. Условие $A3 \geq P3$ выполняется в 2018, 2019 гг. Условие $A4 \leq P4$, характеризующую минимальную финансовую устойчивость выполняется в 2017г., 2018 г. и 2019 гг. Следовательно, ООО «Бристоль» обладает собственными оборотными средствами в достаточном количестве.

Таблица 3.3. – Анализ ликвидности баланса ООО «Бристоль», тыс.руб.

Группа показателей Сумма Группы показателей Сумма Платежный излишек (недостаток)

31.12.2017 г. 31.12.2018 г. 31.12.2019 г. 31.12.2017 г. 31.12.2018 г. 31.12.2019 г. 31.12.2017 г. 31.12.2018 г. 31.12.2019 г.

Наиболее ликвидные активы (A1) 13 3 16 Наиболее срочные обязательства (P1) 60 161 164 -47 -158 -148

Быстро реализуемые активы (A2) 4 300 4 914 5 413 Краткосрочные обязательства (P2) 0 0 0 4 300 4 914 5 413

Медленно реализуемые активы (A3) 0 0 0 Долгосрочные пассивы (P3) 0 0 0 0 0 0

Трудно реализуемые активы (A4) 25 079 24 685 24 291 Постоянные пассивы (P4) 29 332 29 441 29 556 -4 253 -4 756 -5 265

Баланс 29 392 29 602 29 720 Баланс 29 392 29 602 29 720

Проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным. Более детальным является анализ финансовых показателей и коэффициентов. Относительные показатели ликвидности ООО «Бристоль» представим в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Относительные показатели ликвидности ООО «Бристоль» за 2017-2019 гг.

Показатель Нормативное значение 31.12.

2017 г. 31.12.

2018 г. 31.12.

2019 г. Отклонение (+/-) 2019 г. от 2018 г.

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,2 0,22 0,02 0,10 0,08

Коэффициент промежуточной ликвидности 0,7-0,8 71,88 30,54 33,10 2,56

Коэффициент текущей ликвидности 2 71,88 30,54 33,10 2,56

Как видно из данных таблицы 3.4, в 2018-2019 гг. значения коэффициентов абсолютной ликвидности соответствует нормативным значениям, что говорит о достаточности покрытия краткосрочных обязательств имеющейся денежной наличностью. Коэффициент срочной ликвидности ниже рекомендуемого значения, что может повлечь увеличение процента кредитования, размера залогового имущества, возможен отказ в кредитовании.

Кроме того увеличивается риск потери потенциальных инвесторов. Коэффициент текущей ликвидности также меньше нормативного значения, что показывает существование трудностей в покрытии текущих обязательств.

Более детальный анализ позволяют провести коэффициенты финансовой устойчивости организации.

В завершении анализа по данным бухгалтерского баланса проанализируем финансовую устойчивость ООО «Бристоль».

Представим абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Бристоль» в таблице 3.5 и определим соответствующий им тип финансовой

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 118-ФЗ (ред. 30.11.2017) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 №118-ФЗ. Часть вторая. Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения» - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
3. "О бухгалтерском учете" [Текст] Федеральный закон от 06.12.2017г. . № 402-ФЗ (ред. От 28.11.2019 г.) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
4. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: от 24.07.2007г. № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2017г.) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
5. Постановление Правительства РФ «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]: от 13.07.2015г. №702 - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Текст] Приказ МФ РФ от 29.07.1998г №34н. (с изменениями) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
7. «Учетная политика организации» [Текст] ПБУ 1/2008Приказ МФ РФ от 06.10.2008г №106н. Положение по бухгалтерскому учету. (с изменениями) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
8. «Бухгалтерская отчетность организации» [Текст] Приказ МФ РФ от 06.07.1999г №43н. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99. (с изменениями) - Режим доступа: [КонсультантПлюс].
9. Басовский Г.П. Единый налог на вмененный доход: Проблемы и пути совершенствования [Текст]: Учеб. пособ. / Г.П. Басовский – Москва: ИНФРА-М, - 2015. – 260 с.
10. Брызгалина А.В., Берник В.Р., Головкина А.Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность организации [Текст]. - М.: Налоги и финансовое право, 2015. – 219 с.
11. Волкова Г. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Г. А. Волкова, Л.С. Коваль, Г. Б. Поляк. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 415 с.
12. Дадалко И.Л. Упрощенная система налогообложения [Текст]: руководство к эксплуатации. - Новосибирск: РИПЭЛ, 2017. – 78 с.
13. Евстегнеев Е.Н. Единый налог на вмененный доход [Текст]: Учеб. пособ. / Е.Н. Евстегнеев – Москва: Инфра-М, - 2015. – 120 с.
14. Зайцев Н.А. Налоговая оптимизация [Текст] / Н.А. Зайцев // Налоги и финансовое право. – 2015. - № 12. – С.73-80.
15. Килинкарова Е.В. Налоговое право зарубежных стран [Текст]: учебник. - М.: Юрайт, 2015г. - 368с.
16. Киреев, Е.С. Налоговая нагрузка: проблемы и пути решения [Текст] / Е.С. Киров, Ю.Т. Фокин // Экономист. - 2015. - № 5. - С. 32-37.
17. Кожинов В.Я. Налоговое планирование [Текст]: Учеб. пособ. / В.Я. Кожинов – Москва: 1-ая Федеративная Книготорговая Компания, - 2017. – 256с.
18. Лазутина Д.В. Налоговая оптимизация деятельности индивидуального предпринимателя [Текст] // Проблемы современной экономики. – № 11. – 2015. – С. 14 – 19.
19. Леликова Н.А., Конвисарова Е.В. Оценка тенденций применения специальных налоговых режимов в России [Текст] // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 1.
20. Липатова А.А. Преимущества и риски применения УСН [Текст] // Российский налоговый курьер. – 2013. – № 11. – С.34 – 57
21. Лукаш А.В. Оптимизация налогов: методы и схемы. Все возможности законной экономики: практические рекомендации [Текст]: Учеб.-практич. пособ. / А.В. Лукаш – М.: Гросс-Медиа, - 2017. – 414 с.
22. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для бакалавров и магистратуры. - М.: Издательство Юрайт, 2014. - 429с.

23. Медведев, А.Н. Налоговый учет [Текст]/ А.Н. Медведев.- М.: Налоговый вестник, 2015. – 385 с.
24. Миляков Н. В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов / Н. В. Миляков. – Москва: ИНВРА-М, 2015. – 520 с.
25. Налоги и налогообложение [Текст]: 7-е изд, доп. М.Романовского, О.Врублевской. – СПб.: Питер, 2013 – 528с
26. Перов, А.В. Налоги и налогообложение [Текст]/ А.В. Перов.- М.: Юрайт, 2017. – 670 с.
27. Поляк Г.Б. Финансы [Текст]: Учебник/ Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 368 с.
28. Практическая налоговая энциклопедия: В 3 т. [Текст] / Под ред. Брызгалина А.В. - М.: Бератор-Пабблишинг, 2015. – Т.2: Бухгалтерский учет налогов. – 324 с.
29. Пушина Е.Г. Уточнение характеристики налоговой политики, формируемой на уровне хозяйствующего субъекта [Текст] // Финансы. – № 2. – 2014. – С. 34 – 42
30. Романовский М.В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для вузов /М. В. Романовский. – Санкт-Петербург: Питер, 2014. – 528с.
31. Семенихин В.В. Упрощенная система налогообложения [Текст]: Практическое пособие. Изд-во: «Налоговый вестник» 2017г., 98с.
32. Расходы фирмы: все, что должен знать бухгалтер, чтобы не платить лишних налогов [Текст] / Под ред. Петрова А.В. - М.: Бератор-Пабблишинг, 2014. – 298 с.
33. Черник. Д.Г. Налоги [Текст]: Учебное пособие для студентов ВУЗов. - М.: Финансы и статистика, 2015. – 376 с.
34. www.nalog.ru [Электронный ресурс] - официальный сайт ФНС РФ

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye->

[BD%D0%B0%D1%8F%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B8](https://studservis.ru/gotovye-)