

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит расчётов с внебюджетными фондами

Обучающийся

К.С. Чеमेкова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: К.С. Чемякова.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами».

Научный руководитель: кан. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина.

Цель исследования заключается в теоретическом обосновании и проведении анализа бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами.

Объектом исследования выступает ООО «Мечта».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта».

Практическая значимость заключается в возможности применения разработанных мероприятий в ООО «Мечта» для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Краткие выводы по работе: по результатам аудита и выявленным нарушениям в целях обеспечения соблюдения сроков и распределения ответственности рекомендуется утвердить процедуру и график документооборота.

Несмотря на то, что аудит не выявил нарушения сроков сдачи отчетности, уведомлений об исчисленных сборах и уплаты, формальная процедура отсутствует, что создает риск ошибки из-за человеческого фактора.

Компания защищена условиями договора с аутсорсинговой фирмой и штрафные санкции за несвоевременную уплату или сдачу отчетности будут компенсированы, ответственность за них лежит на директоре ООО «Мечта».

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами	6
1.1 Особенности бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами	6
1.2 Методика аудита расчетов с внебюджетными фондами	11
2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта» .	17
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Мечта»	17
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»	24
3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»	30
3.1 Аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»	30
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»	36
Заключение	41
Список используемой литературы	43
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Мечта»	45

Введение

В наше время вопрос значимости исследования не теряет своей релевантности, ведь фонды, финансируемые за счет средств, не входящих в государственный бюджет, играют ключевую роль в экономическом росте страны. Эти фонды обеспечивают сбор и последующее распределение капитала для специфических инвестиционных проектов.

Каждая компания, занимающаяся предпринимательской деятельностью, подлежит обязательству вносить взносы в данные фонды. Постоянное мониторинг и аудит данных взносов представляют собой критически важные процедуры.

Финансовое благополучие предприятия не подвергнется риску, при условии своевременной уплаты всех предусмотренных сборов. Для бухгалтера предприятия крайне важно быть в курсе актуальных данных по страховым взносам и установленным пределам для социальных выплат.

Цель исследования заключается в теоретическом обосновании и проведении анализа бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами.

Задачи исследования:

- изучить теоретические аспекты учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами;
- рассмотреть бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»;
- провести аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»;
- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта».

Объектом исследования выступает ООО «Мечта».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта».

Методологическую основу исследования составили: метод синтеза, метод анализа, системный подход, метод обобщения, метод сравнения, коэффициентный метод анализа показателей.

Теоретической основой исследования положили труды отечественных ученых в области бухгалтерского учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами, к числу которых Ю.А. Бабаев, М.В. Гренадерова, П.А. Левчаев, А.С. Нечаев и другие авторы.

Практическая значимость заключается в возможности применения разработанных мероприятий в ООО «Мечта» для совершенствования бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

1 Теоретические аспекты учета и аудита расчетов с внебюджетными фондами

1.1 Особенности бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами

«Важную роль в финансовой системе играют внебюджетные фонды, представляющие собой денежные средства, находящиеся в распоряжении региональных органов самоуправления и обладающие целевым назначением. Финансовое право определяет порядок получения и использования этих средств. Одним из способов распределения национального дохода между различными социальными группами населения является использование внебюджетных фондов. Для финансирования своих проектов государство инвестирует часть доходов граждан в соответствующие направления» [10, с. 97].

Обеспечение дополнительными ресурсами приоритетных отраслей экономики и улучшение социальных услуг граждан – две основные задачи, которые решаются внебюджетными фондами.

П.А. Левчаев «внебюджетные фонды – форма перераспределения и использования финансовых ресурсов, привлекаемых государством для финансирования не включаемых в бюджет некоторых общественных потребностей и комплексно расходуемых на основе оперативной самостоятельности строго в соответствии с целевыми назначениями фондов» [14, с. 91].

М.В. Гренадерова «внебюджетные фонды выполняют распределительную и контрольную функции. Распределительная функция выражается в перераспределении через внебюджетные фонды части национального дохода в пользу социальных слоев населения. Контрольная функция проявляется в сигнализации обществу о возникших отклонениях в производственном либо социальном процессе. Внебюджетные фонды, как и

бюджет, способствуют государственному регулированию социальных процессов, содействуют более справедливому распределению национального дохода между социальными слоями населения» [10, с. 168].

На рисунке 1 представлен состав внебюджетных фондов России согласно Бюджетному кодексу (БК РФ).

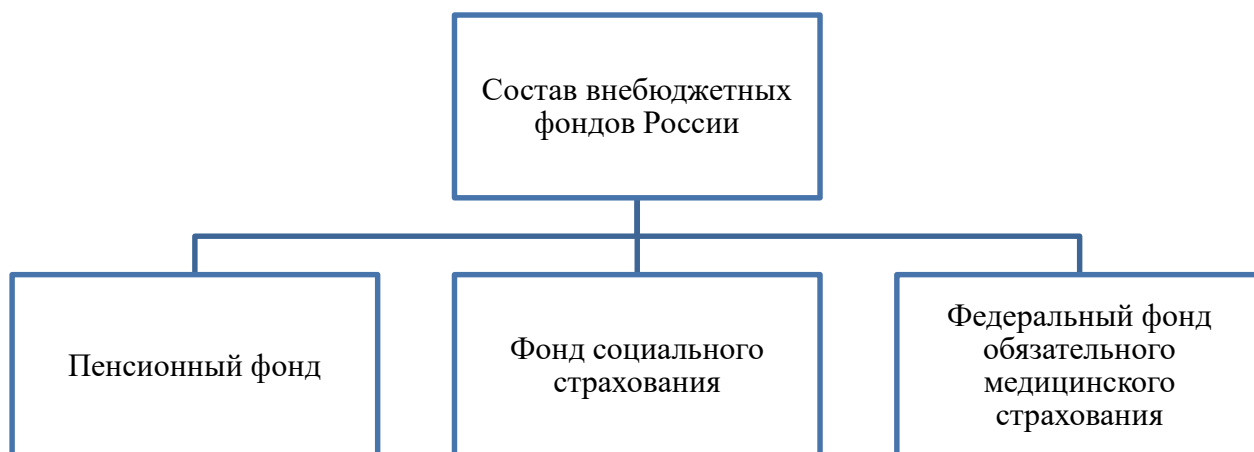


Рисунок 1 – Состав внебюджетных фондов России

Для обеспечения конституционных гарантий прав граждан на социальное обеспечение в случае преклонного возраста, болезни и неблагополучия некоторых социальных групп населения используются средства большинства центральных бюджетных фондов.

«Налоговые органы стали влиять на расчеты страховых взносов. Фонды сохранили часть полномочий для контроля расходования социальных пособий, в то время как ежемесячные платежи контролируются налоговыми органами. У всех организаций и самозанятых лиц возникают обязанности по учету страховых взносов, а также подготовке отчетности об этих платежах» [5, с. 312].

Сведения о кодах бюджетной классификации должны быть внесены в бюджет для уплаты страховых взносов [8]. У Федеральной службы судебных приставов остались функции по контролю за взносами, связанными с

травматизмом. Пенсионные, социальные и медицинские взносы, а также платежи за травматизм начисляются работодателями.

Самозанятые предприниматели без штата сотрудников обладают возможностью вносить взносы на медицинское обеспечение и формирование пенсии [7, с. 212]. В финансовой отчетности необходимо отдельно фиксировать операции, касающиеся управления и надзора за разнообразными фондами. «Физические лица, получающие доходы, подлежат страховым взносам на основании заключенных трудовых договоров и в соответствии с действующими нормативными актами. Согласно статье 419 НК РФ, плательщики страховых взносов представлены на рисунке 2» [16].



Рисунок 2 – Плательщики страховых взносов

Ежеквартально по всем страховым взносам сдается отчетность, по итогам каждого подается бланк РСВ-1 в Федеральную налоговую службу [15, с. 418].

Каждый наемный работник имеет право на страховые выплаты, которые отражаются в бухгалтерских регистрах. Согласно пункту 3 статьи 431

Налогового кодекса РФ, работодатель обязан перечислять взносы не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем выплаты заработной платы [16].

«Для ведения учета расчетов с внебюджетными фондами используется специальный счет 69 «Расходы по страхованию и обеспечению», по которому учитываются расчеты пенсионного и медицинского страхования, несчастные случаи, материнство и нетрудоспособность.

По дебету счета 69 отражаются переплаты и перечисленные суммы, по кредиту – суммы начисления на обеспечение и социальное страхование» [20, с. 143]. На рисунке 3 отражены субсчета рассматриваемого счета.

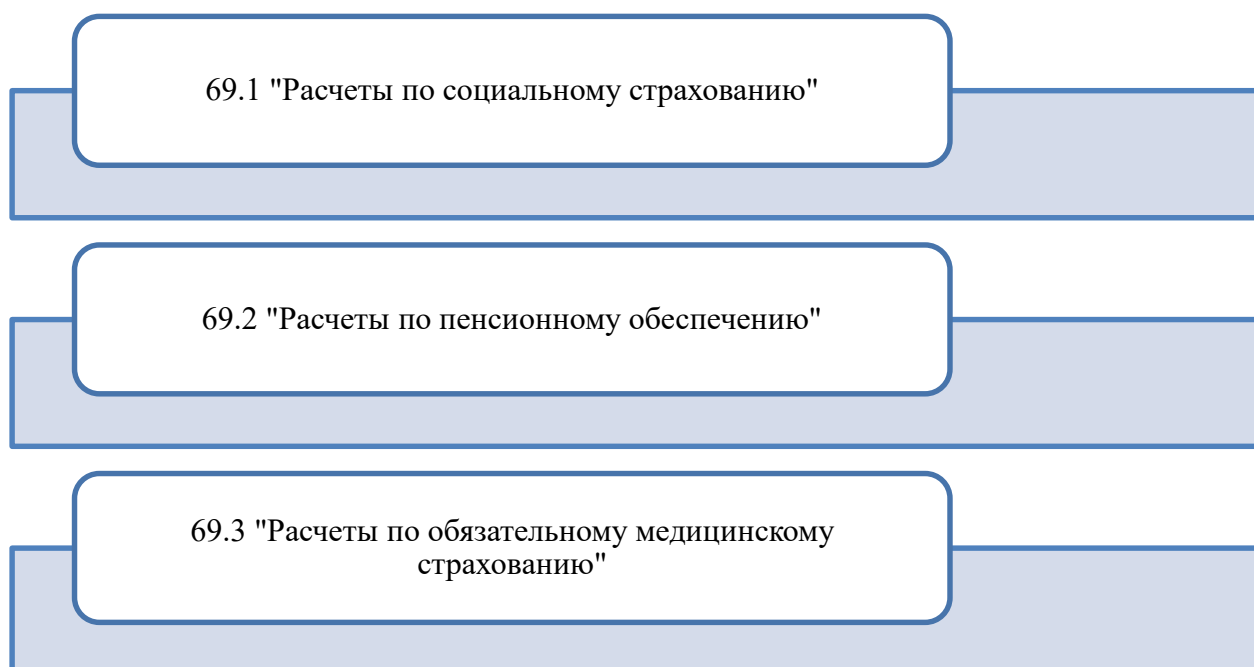


Рисунок 3 – Субсчета счета 69

«С 2024 года установлен единый тариф на страховые взносы, для плательщиков, выплачиваемых доход физическим лица:

- 30% обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (максимально 667500 р.);
- 15,1% свыше установленной предельной величины базы» [13, с. 91].

«Специальные тарифы предусмотрены для определенных категорий работодателей. С выплат работникам, занятым на вредных и опасных работах, работодателям необходимо выплачивать дополнительные страховые взносы» [12, с. 25]. В таблице представлены типовые проводки по начислению взносов в фонды.

Таблица 1 –Типовые проводки по начислению взносов в фонды

Дебет счета	Кредит счета	Наименование операции
20,25,26 «Основное производство»	69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	Начисление взносов в зависимости от вида на производственном предприятии
44 «Расходы на продажу»		Начисление взносов в торговой организации
08 «Внеоборотные активы»		Начисление взносов при строительстве, когда зарплата работников формирует первоначальную стоимость объекта
69.9 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	51 «Расчетный счет»	Уплата взносов в качестве единого налогового платежа или уплаты взносов несчастных случаев и профзаболеваний
69.09 69.99 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	69.9	Взносы считаются фактически уплаченными на дату наступления срока уплаты

«Что касается пониженных взносов, то их продолжает регулировать статья 427 НК РФ. Она же устанавливается единый пониженный тариф 15% для малых предприятий, IT-компаний и компаний в сфере общепита (при соблюдении условий, определенных НК РФ) с выплат, превышающих МРОТ по каждому застрахованному лицу. На выплаты в пределах МРОТ будет действовать стандартный тариф 30%. Предельная база по всем видам страхования установлена на 2023 год на уровне 1917 т.р., на 2024 год 2225 т.р.

На выплаты сверх этих показателей взносы необходимо начислить по тарифу 15,1%» [18, с. 309].

«Следовательно, для накопления и эффективного использования средств в рамках государственных программ по социально-экономическому развитию был создан специальный фонд. За счет средств работодателей осуществляется пополнение фонда. Бухгалтеру организации необходимо знать актуальные на текущий момент налоговые ставки, тарифы и лимиты доходов, чтобы правильно вести учет. Страховые взносы, как и любые другие обязательные платежи, подлежат правильному учету» [18, с. 311].

1.2 Методика аудита расчетов с внебюджетными фондами

Аудит расчетов организаций с внебюджетными фондами направлен на проверку правильности и своевременности внесения платежей. «В соответствии с проектом закона аудиторская деятельность – это проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, состояния платежей, общего состояния хозяйственно-финансовой деятельности организации, оценка его активов и пассивов, иных сторон хозяйствования, осуществляемая независимыми аудиторами и аудиторскими фирмами в двух направлениях:

- проведение объективного анализа состояния дел хозяйствующего субъекта, когда этого требует в обязательном порядке закон или уполномоченные на то государственные органы (обязательная аудиторская проверка);
- по собственной инициативе хозяйствующего субъекта, когда он нуждается в оценке состояния своих дел с помощью независимого анализа или, когда он стремится подтвердить надлежащий уровень хозяйствования и надежность своего положения перед другими участниками оборота (инициативная проверка)» [17, с. 241].

«При проверке аудиторы должны помнить о том, что ставки в прошлом периоде могли меняться, поэтому необходимо использовать нормативные документы, которые учитывают все эти изменения и корректировки» [2, с. 31].

Основные цели аудиторской проверки расчетов с внебюджетными фондами представлены на рисунке 4.

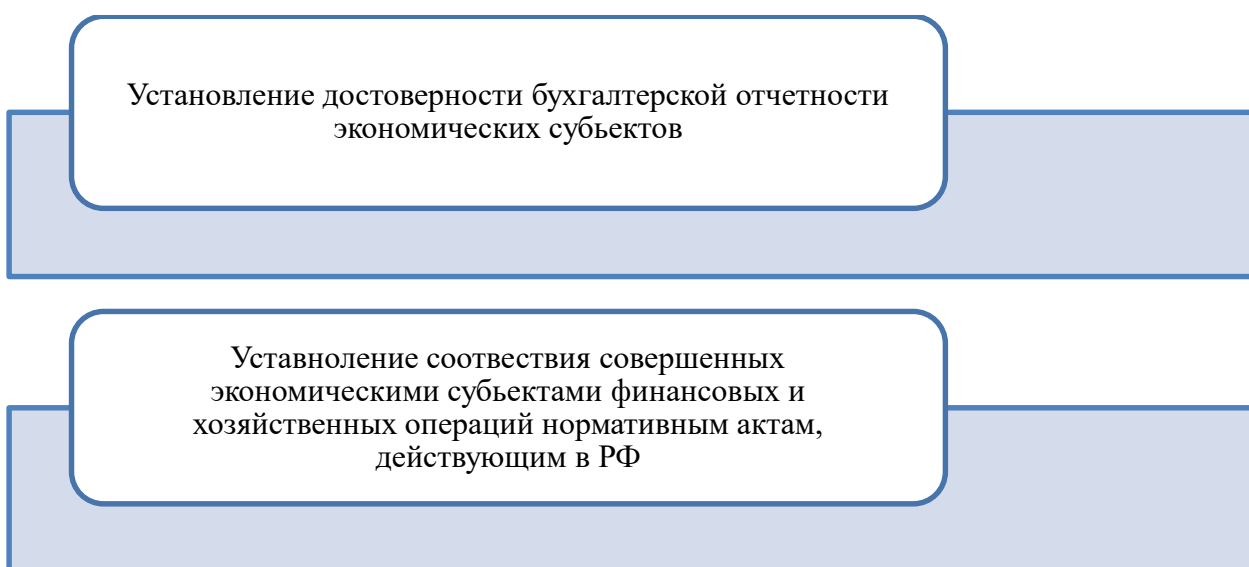


Рисунок 4 – Основные цели аудиторской проверки расчетов с внебюджетными фондами

На первом этапе необходимо выяснить, какие сборы уплачиваются предприятием во внебюджетные фонды. Следует также изучить результаты проведенных ранее аудиторских, налоговых и бухгалтерских проверок на предприятии. Это позволит выявить причины ошибок, допущенных в прошлом отчетном году, и определить объекты для более тщательной проверки [19, с. 249].

Согласно результатам предыдущих проверок, аудиторы проводят проверку на правильность исчисления некоторых сборов, сравнивая полученные данные с данным предприятием. Согласно мнению аудиторов, правильность применения ставок сборов на предприятии проверяется путем

сравнения их с нормативно-правовыми актами для соответствующих видов деятельности, групп продукции и услуг, а также льгот.

Каждый платеж учитываются на специальных субсчетах соответствующих счетов бухгалтерского учета. В первую очередь необходимо определить правильность начисления на источники, которые могут быть получены за счет доходов от реализации продукции, прибыли от налогообложения, а также дохода, остающегося после налогообложения. Для контроля могут быть использованы такие методы, как проверка документов, налоговые расчеты, а также сверка информации в различных регистрах учета [4, с. 205].

«Объектом аудита могут быть отдельные экономические, организационные или информационные аспекты функционирования системы, которые могут быть оценены как количественно, так и качественно.

Объекты аудита отличаются друг от друга составом, целевой ориентацией, отношением к отдельным видам деятельности и множеством других характеристик.

Для того чтобы определить предмет аудита, необходимо установить его классификацию и определить, какой объект будет использоваться для проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами на предприятии в процессе аудита» [11, с. 84].

«Систематичность классификации объектов позволяет использовать специфические приемы, используемые аудиторской деятельностью. Приемы аудита представляют собой совокупность методов, которые позволяют оценить состояние изучаемого объекта.

В зависимости от используемых приемов, их можно разделить на три группы – определение состояния объекта в натуральной форме, сравнение и оценку» [1, с. 239].

«Методы документальной проверки расчетов с внебюджетными фондами подразделяются на два вида:

- формальная проверка документов;

– проверка в документах реально отраженных обстоятельств.

При формальной проверке документов оценивается полнота, подлинность, правильность документов, сопоставляются учетные и отчетные показатели, насколько правильно применены льготы, выявляются допущенные ошибки, проводится счетный контроль.

При проверке документов реально отраженных обстоятельств проводится встречная и взаимная проверка, оцениваются записи в регистрах бухгалтерского учета, проводится контрольное сличение, восстановление натурально-стоимостного учета» [3, с. 205].

«Наиболее распространенным методом проверки расчетов с внебюджетными фондами предприятия является выборочный анализ. Проведение выборочного аудита можно разделить на две части: проверку внутреннего контроля, а также проверку правильности отражения оборотов по счетам в бухгалтерских документах.

Согласно плану проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами, аудитор должен организовать свою работу таким образом, чтобы она была максимально эффективной и действенной, а также быть уверенным в том, что каждый конкретный случай будет проверен наиболее эффективным способом» [9, с. 227].

Для проверки корректности начислений, а также полноты и своевременности перечисления сборов, аудиторы проводят анализ данных, содержащихся в бухгалтерских регистрах по счету 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».

«Основное внимание аудитора должно быть сосредоточено на нескольких ключевых аспектах, таких как: корректность определения налоговой базы для исчисления взносов и соблюдение установленных сроков их перечисления; наличие в бухгалтерских записях информации о начислениях и перечислениях взносов в различные государственные фонды; соответствие синтетического и аналитического учёта по счету 69 записям,

содержащимся в главной книге, бухгалтерском балансе и других учетных документах» [9].

Таким образом, для проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами используются такие методы, как сопоставление, оценка и анализ данных.

Особое внимание в ходе проверки должно уделяться методам документальной проверки, которые являются наиболее востребованными в аудиторской практике.

Эти методы можно условно подразделить на два основных вида: проверка формальной корректности документов и исследование реальности зафиксированных в них фактов и событий.

Выводы по первому разделу.

Важным элементом финансовой системы выступают внебюджетные фонды, представляющие собой денежные ресурсы, которые находятся в ведении региональных органов власти и используются строго по целевому назначению. Эти фонды выполняют значимую функцию в обеспечении финансовой устойчивости социальных программ и экономической поддержки населения.

«Для учета расчетов с внебюджетными фондами в бухгалтерском учете предусмотрен специальный счет 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».

На этом счете отражаются операции, связанные с пенсионным и медицинским страхованием, страхованием от несчастных случаев, а также с выплатами по материнству и временной нетрудоспособности.

Для эффективного управления средствами, выделяемыми в рамках государственных программ социально-экономического развития, был создан специализированный фонд.

Основное пополнение данного фонда осуществляется за счет страховых взносов, которые уплачиваются работодателями. В связи с этим бухгалтерам организаций необходимо постоянно следить за актуальными ставками

налогов, тарифами и предельными величинами доходов, чтобы вести корректный учёт взносов.

Правильное отражение страховых взносов в бухгалтерском учёте, как и любых других обязательных платежей, имеет критическое значение для обеспечения финансовой отчетности» [6].

Инспекция финансовых операций компаний в отношении взаимодействия с внешними фондами направлена на анализ корректности исчисления и обеспечение актуальности платежей по обязательным вкладам, что влияет на поддержание должного порядка в финансовых обязательствах.

2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Мечта»

Компания под названием «Мечта», являющаяся юридическим лицом с ограниченной ответственностью, открыла свои двери для бизнеса в последний месяц 2014 года. Ее главное направление работы, в соответствии с экономической классификацией ОКВЭД, заключается в номере 68.20.2, что означает заниматься арендой и контролем за нежилыми помещениями, независимо от того, принадлежат они компании или взяты в аренду.

«Мечта» зарегистрировала свои юридические документы по адресу, расположенному в Тюменской области, в пределах Ханты-Мансийского автономного округа, в городе Нижневартовск на проспекте Победы, дом номер пять, индекс 628606.

Руководит предприятием директор В.Н. Зелинская. Штат сотрудников предприятия включает всего два человека: директора и главного менеджера, что свидетельствует о компактной структуре управления и невысокой численности персонала.

В таблице 2 предложена информация о важнейших экономических и управленческих индикаторах, отражающих работу компании «Мечта» в интервале времени с 2021 по 2023 год.

Эти сведения дают возможность проанализировать траекторию развития предприятия и его успех в экономическом аспекте за рассматриваемый период (Приложение А, таблицы А.1, А.2, А.3).

Таблица 2 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Мечта» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2022 г. - 2021 г.		2023 г. - 2022 г.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	4021	4038	3199	17	0,42	-839	-20,78
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2918	3068	3184	150	5,14	116	3,78
Валовая прибыль, тыс. руб.	1103	970	15	-133	-12,06	-955	-98,45
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1070	951	11	-119	-11,12	-940	-98,84
Чистая прибыль, тыс. руб.	1032	911	-22	-121	-11,72	-933	-102,41
Оборотные активы, тыс. руб.	1592	2539	2743	947	59,38	204	8,03
Численность ППП, чел.	2	2	2	0	0,00	0	0,00
Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	745	791	818	46	6,7	27	3,41
Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	2010,5	2019,0	1599,5	8,5	0,42	-419,5	-20,78
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	372,5	395,5	409,0	23	6,17	13,5	3,41
Оборачиваемость активов, раз	2,52	1,59	1,17	-0,93	-36,99	-0,42	-26,67
Рентабельность продаж, %	26,61	23,55	0,34	-3,06	-11,50	-23,21	-98,54
Рентабельность производства, %	36,67	31,00	0,35	-5,67	-15,47	-30,65	-98,89
Затраты на рубль выручки, коп.	72,57	75,98	99,53	3,41	4,70	23,55	31,00

В период с 2021 по 2023 годы в ООО «Мечта» наблюдалось сокращение выручки от основной деятельности. Темп снижения выручки за период 2022–

2023 гг. составил 20,78%. В то же время себестоимость продаж в 2022–2023 гг. увеличилась на 3,78%, что отражено на рисунке 5.

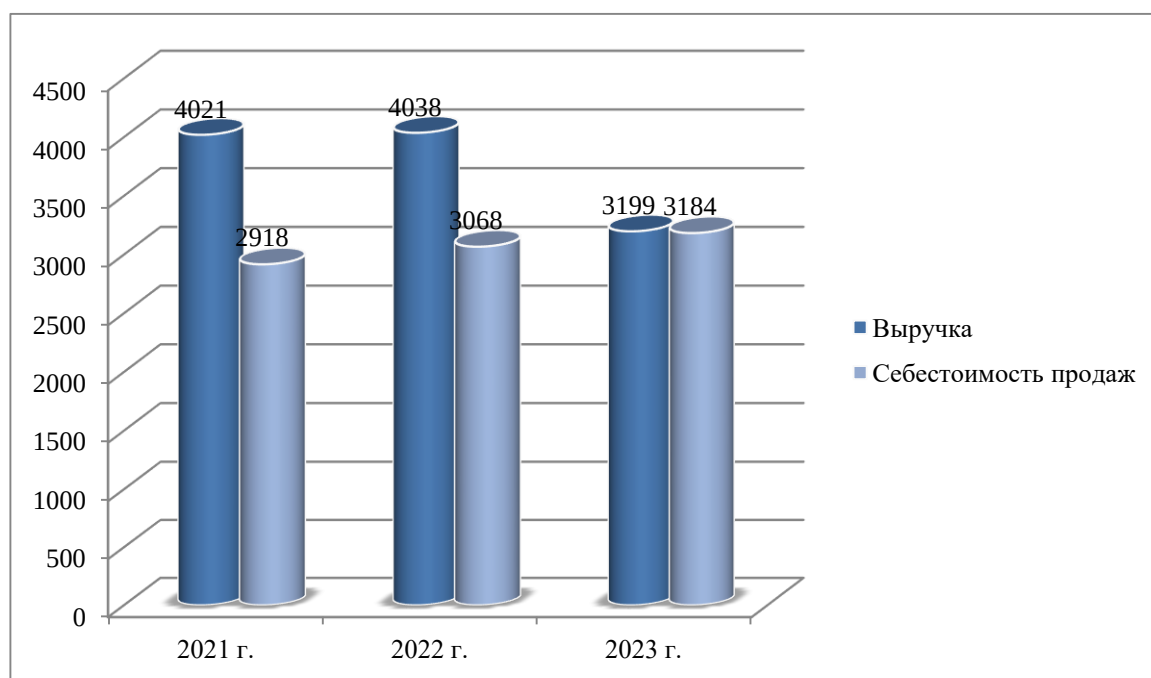


Рисунок 5 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «Мечта» в тыс. руб.

В результате данных событий, наблюдалось значительное уменьшение общей прибыли компании в течение обозначенного времени. За период с 2022 по 2023 год наблюдалось снижение общих доходов на 98,45%, при этом потери от основной коммерческой деятельности достигли 98,84%.

В течение 2023 года исследуемое ООО зафиксировало убыток по основной операционной деятельности в размере 22 тысяч рублей, что на 102,41% хуже показателя предыдущего года и указывает на серьёзное ухудшение финансовых результатов компании в анализируемый период.

Снижение чистой прибыли ООО «Мечта» за период 2021-2023 гг. указывает на ухудшение финансового состояния компании и снижение общей эффективности её деятельности. Эти данные, представленные на рисунке 6, свидетельствуют о том, что компания сталкивается с финансовыми

трудностями, что может негативно повлиять на её устойчивость и конкурентоспособность на рынке.

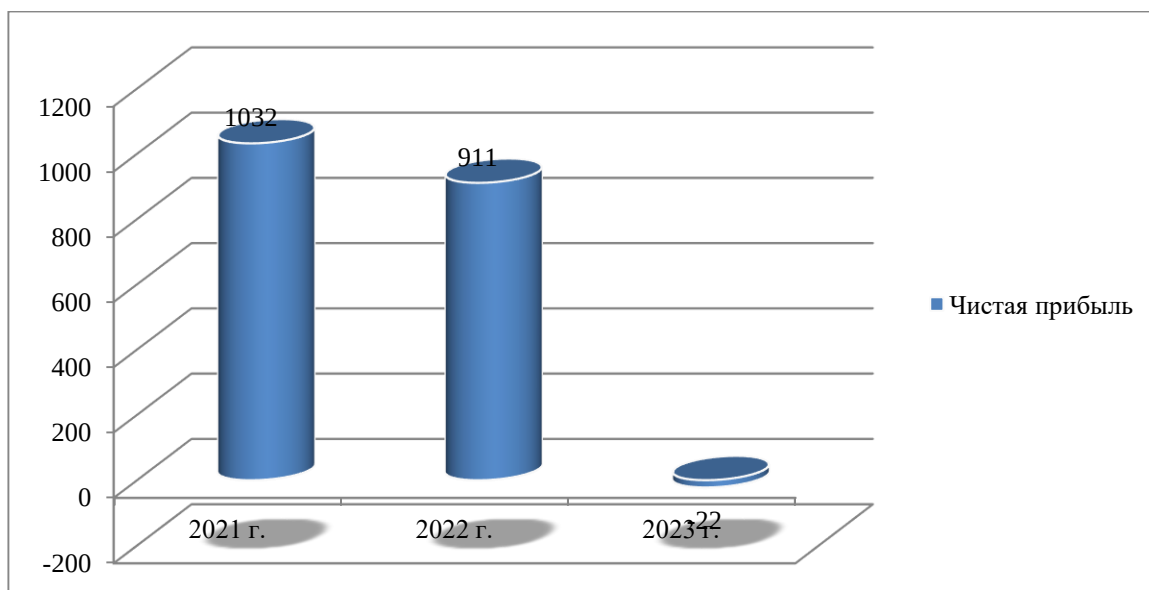


Рисунок 6 – Динамика чистой прибыли ООО «Мечта» в тыс. руб.

В период, который мы рассматриваем, компания отметила увеличение своих текущих активов, причем скорость их роста в промежутке между 2022 и 2023 годами достигла отметки в 8,03%, рисунок 7.

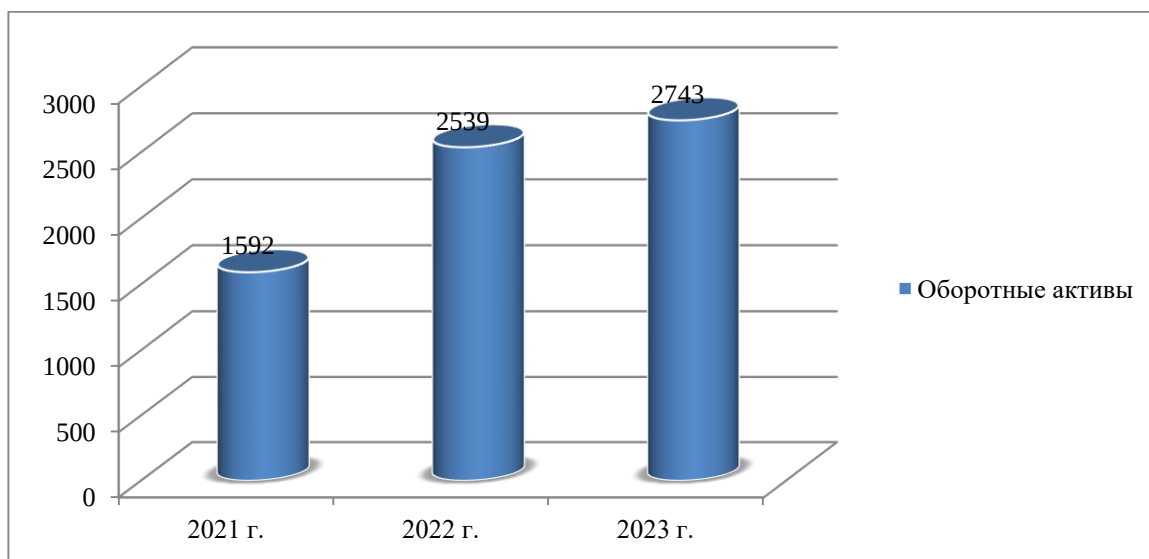


Рисунок 7 – Динамика оборотных активов ООО «Мечта» в тыс. руб.

Численность сотрудников ООО «Мечта» оставалась стабильной на протяжении рассматриваемого периода, однако наблюдалось увеличение фонда оплаты труда. Темп прироста фонда оплаты труда за 2022–2023 гг. составил 3,41%. В то же время произошло снижение производительности труда работников: за указанный период она уменьшилась на 20,78%, что отражено на рисунке 8. Этот дисбаланс между ростом фонда оплаты труда и снижением производительности может указывать на неэффективное использование трудовых ресурсов компании.

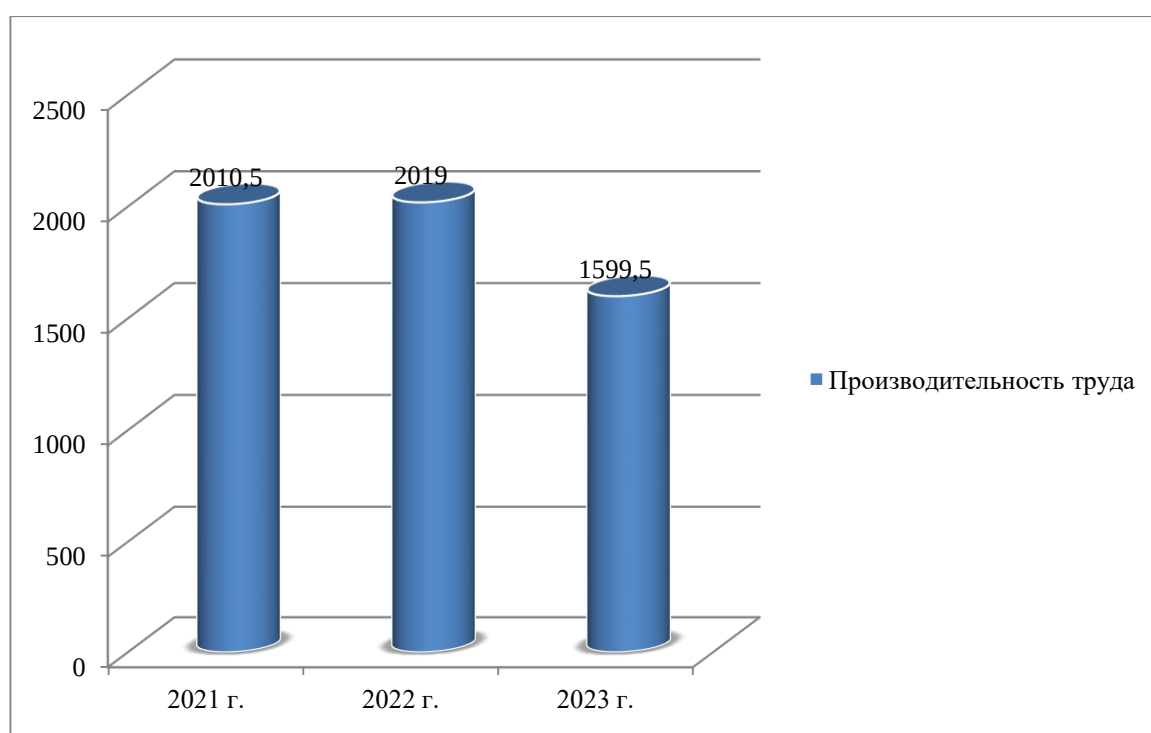


Рисунок 8 – Динамика производительности труда ООО «Мечта» в тыс. руб.

Темп прироста среднегодовой заработной платы за 2022-2023 гг. составил 3,41%. За 2021-2023 гг. сократилось число оборотов капитала ООО «Мечта» с 2,52 до 1,17 раз, рисунок 9.

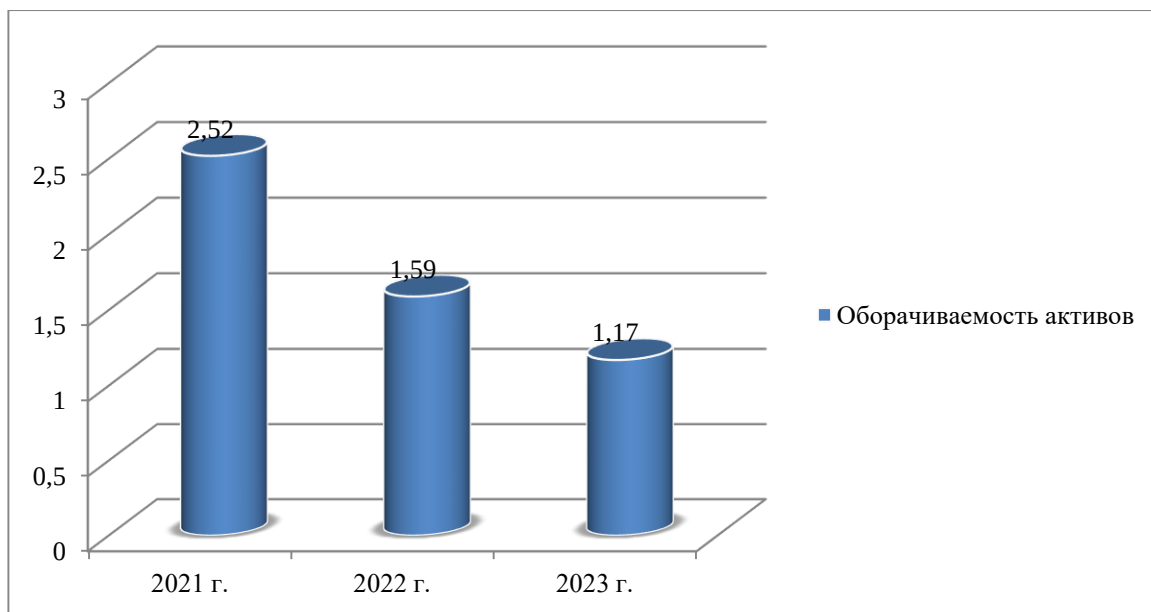


Рисунок 9 – Динамика оборачиваемости активов ООО «Мечта» в раз.

В период с 2021 по 2023 год компания "Мечта" столкнулась с уменьшением прибыльности как в сфере продаж, так и в области производства, рисунок 10.

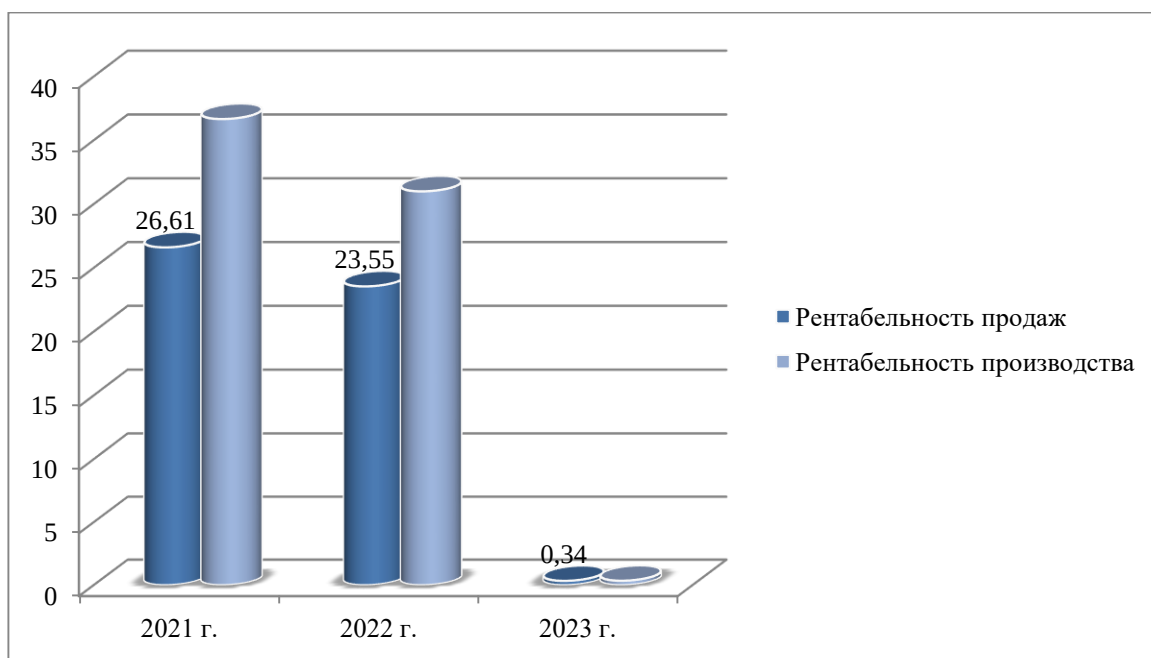


Рисунок 10 – Динамика рентабельности продаж и производства ООО «Мечта» в %

Доходность исследуемого ООО от каждого заработанного рубля за анализируемый временной отрезок упала заметно. Скорость уменьшения прибыли от продаж в период с 2022 по 2023 годы достигла 98,54%, в то время как прибыльность производственной деятельности снизилась на 98,89%.

Это свидетельствует о резком сокращении эффективности деятельности компании в части генерации прибыли. Кроме того, за период 2021–2023 гг. наблюдается повышение расходов компании относительно каждого заработанного рубля дохода (рис. 11).

Повышение расходов на фоне сокращения доходности свидетельствует о негативных изменениях в финансовом управлении и ухудшении экономической эффективности организации.

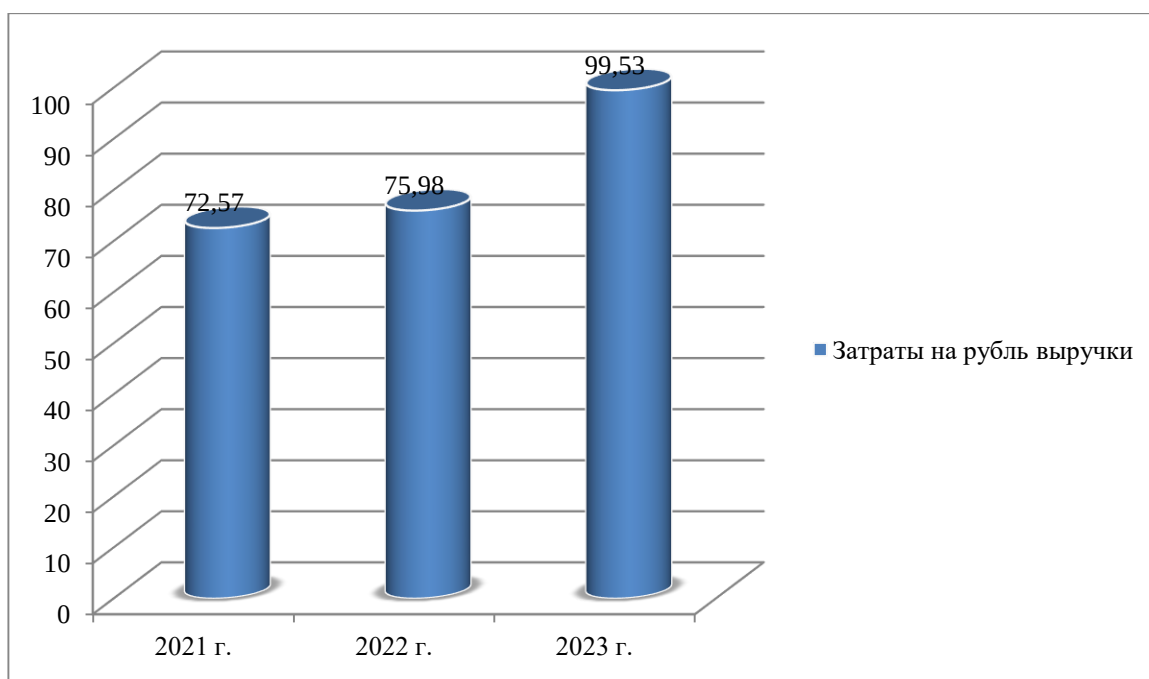


Рисунок 11 – Динамика затрат на рубль выручки ООО «Мечта»

Н треть (31%) возросли расходы исследуемого ООО на каждый заработанный им рубль в период с 2022 по 2023 годы. Таким образом, проведенный анализ деятельности компании за 2021–2023 гг. выявил значительное ухудшение её финансового состояния. В этот период наблюдалось сокращение чистой прибыли и показателей рентабельности,

одновременно с ростом затрат на каждый рубль выручки. Эти тенденции свидетельствуют о снижении общей эффективности деятельности ООО «Мечта».

2.2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

Организацией бухгалтерского учета для ООО «Мечта» в соответствии с заключенным договором на ведение бухгалтерского учета занимается аутсорсинговая компания. При этом информационная база «1С: Бухгалтерия» предоставляется ООО «Мечта».

Договоренности между сторонами указывают на то, что компания, занимающаяся аутсорсингом, предлагает ряд услуг, включая:

- создание и подачу финансовой и налоговой документации;
- определение размера оплаты труда для каждого работника;
- передачу документов в Фонд социального страхования РФ;
- оформление документов по налогу на доходы физических лиц в соответствии с установленным образцом;
- организацию проведения финансовых операций для расчетов с работниками и взносов в негосударственные фонды.

Все процедуры по обмену информацией с налоговыми и социальными органами проходят через сервис «Контур.Экстерн» с применением электронно-цифровой подписи. Детализированный алгоритм взаимодействия между сторонами представлен на рисунке 12.

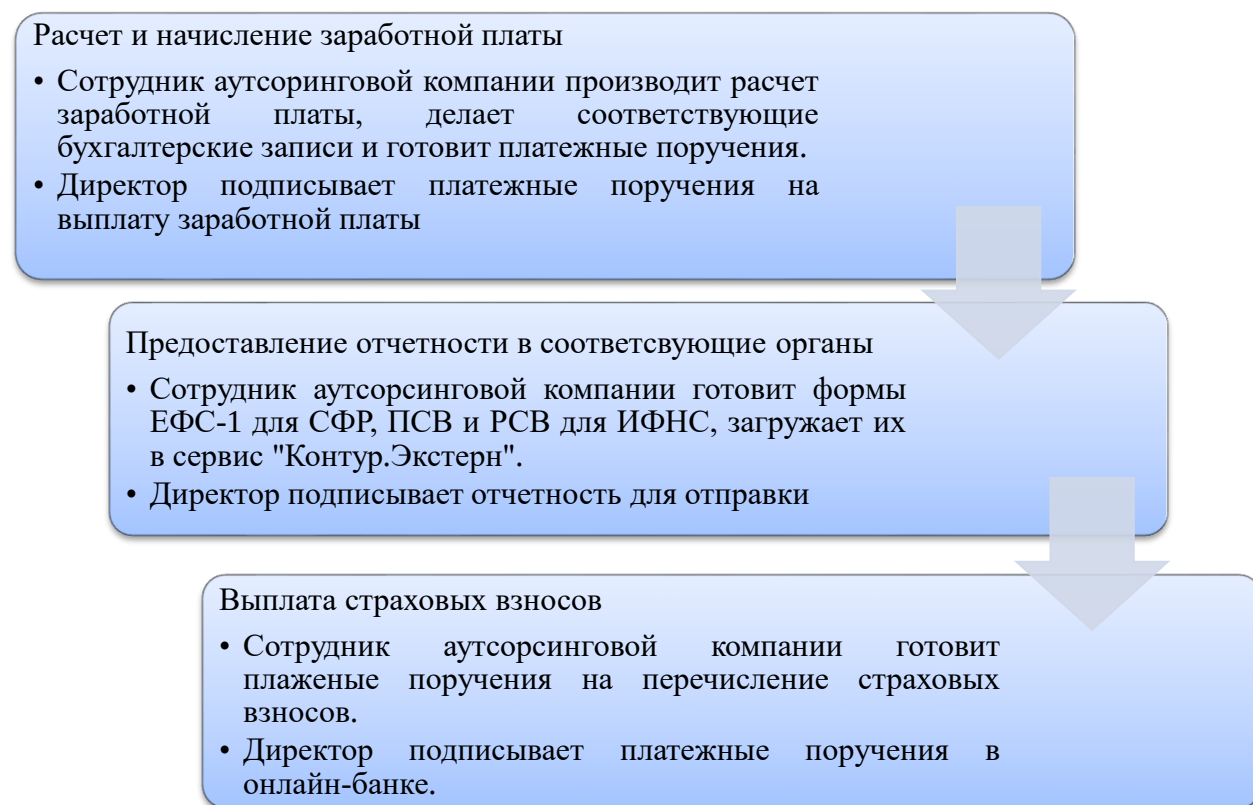


Рисунок 12 – Организация процесса расчетов с внебюджетными фондами

При взаимодействии с фондами за пределами государственного бюджета применяется специализированный бухгалтерский счет номер 69, предназначенный для выполнения операций, связанных с социальным страхованием и поддержкой. В программном обеспечении для бухгалтерии «1С: Бухгалтерия» предусмотрено два различных метода работы с данным счетом (таблица 3).

С 2023 года компания «Мечта» приступила к определению объема своих страховых обязательств, действуя в рамках максимального порога, установленного для базы расчета в размере 30%. В этом контексте для подсчетов применяется специализированный субсчет 69.09, который предназначен для учета взносов, рассчитанных по унифицированной ставке (таблица 4).

Таблица 3 – Подходы к организации учета на 69 счете «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

До 2023 года	С 2023 года
С использованием субсчетов: – 69.01 «Расчеты по социальному страхованию», – 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению», – 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»; – 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».	С использованием субсчетов: – 69.09 «Расчеты по страховым взносам по единому тарифу» – 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Таблица 4 – Анализ 69 счета «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ООО «Мечта»

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
69	Начальное сальдо	-	20234
69.09	Начальное сальдо	-	20100
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо	-	20100
-	20	-	9120
-	26	-	11640
-	68	20100	
-	68.90	20100	
-	Оборот	20100	20760
-	Конечное сальдо	-	20760
-	Оборот	20100	20760
-	Конечное сальдо	-	20760
69.11	Начальное сальдо	-	134
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо	-	134
-	20	-	61
-	26	-	78
-	51	134	
-	Оборот	134	138
-	Конечное сальдо	-	138
-	Оборот	134	138
-	Конечное сальдо	-	138
-	Оборот	20234	20898
-	Конечное сальдо	-	20898

В соответствии с принятой бухгалтерской политикой, операции по счету 69, связанные с вопросами социального обеспечения и помощи, разделяют на два типа: на кредитовой стороне отображается начисление страховых взносов, а дебетовая сторона отражает процесс их перечисления в соответствующие фонды.

По итогам месяца, кредитовое сальдо на счете 69 показывает сумму долга перед страховыми структурами, которая была сформирована в результате начислений за предшествующий месяц от компании «Мечта».

В течение 30 дней происходит регулировка финансовых обязательств, связанных с взносами на страхование. Компенсации за несчастные случаи на производстве и профессиональные заболевания должны быть выплачены не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Уплата взносов по единому тарифу должна быть осуществлена до 28-го числа месяца, следующего за отчетным. Под конец месяца проводится сверка страховых взносов за предыдущий период, и общая задолженность по ним регистрируется в бухгалтерии на счете 69 как окончательное дебетовое сальдо.

Поскольку верховный исполнительный директор принимает активное участие в ключевых процессах предприятия, его вознаграждение отображается в разделе бухгалтерского учета под названием «Главное производство», что отмечено на счете номер 20.

Важно также заметить, что процедура перечисления средств на обязательные страховые взносы, выполняемая по установленной ставке, документируется через связь с финансовым регистром 68.90, именуемым как «Консолидированный налоговый регистр».

Это связано с тем, что данные платежи инкорпорируются в общую сумму налоговых отчислений, предназначенных для государственной казны. Отдельно стоит упомянуть, что вклады, направленные на покрытие рисков профессиональных травм, направляются непосредственно в фонд социального страхования без посредников.

Бухгалтерские записи представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи ООО «Мечта» по 69 счету «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за ноябрь 2023 года.

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
69.09 «Расчеты по страховым взносам по единому тарифу»	68.90 «Единый налоговый счет»	20100	Отражен перенос задолженности по страховым взносам в составе единого налогового платежа
69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	51 «Расчетный счет»	134	Выплачена задолженность по ОСС от несчастных случаев за октябрь
20 «Основное производство»	69.09 «Расчеты по страховым взносам по единому тарифу»	9120	Начислены страховые взносы по единому тарифу с зарплаты главного менеджера за ноябрь
26 «Общехозяйственные расходы»	69.09 «Расчеты по страховым взносам по единому тарифу»	11640	Начислены страховые взносы по единому тарифу с зарплаты директора за ноябрь
20 «Основное производство»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	61	Начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с зарплаты главного менеджера за ноябрь
26 «Общехозяйственные расходы»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	78	Начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с зарплаты директора за ноябрь

Выводы по второму разделу.

Из полученного анализа стало ясно, что за период с 2021 по 2023 годы, состояние предприятия «Мечта», к сожалению, ухудшилось: прибыль

компании снизилась, а также упали показатели доходности, при этом расходы на каждый заработанный рубль возросли.

В компании «Мечта» установлен уникальный метод учета финансов, касающихся страховых взносов, который включает в себя систему двойной проверки. Это стало возможным благодаря тому, что за подписание отчетов и платежей отвечает лично директор, который проводит сопоставление данных между отчетностью, платежными документами и информацией в базе данных.

Кроме того, благодаря условиям соглашения с компанией, предоставляющей аутсорсинговые услуги, риск задержек в подаче отчетности и оплате страховых взносов сведен к минимуму из-за предусмотренных штрафных мер за нарушения.

Ведение документации соответствует требованиям законодательства, обеспечивая полную прозрачность и корректное отображение всех операций между ООО и сторонними агентами.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

3.1 Аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

Для подтверждения точности отображения операций по бухгалтерским счетам и корректности расчета взносов, необходимо провести аудиторскую проверку расчетов с внебюджетными фондами.

Для проведения аудита будет применена методика, описанная в первом разделе настоящей бакалаврской работы.

Для проведения аудита обычно рекомендуется обратиться к результатам предшествующих аудитов и проверок, однако отчетность ООО «Мечта» не подлежит обязательному аудиту, а инициативный ранее не проводился, следовательно, этот шаг в данном случае неприменим.

На этапе подготовки стратегии и плана аудита необходимо определиться с уровнем.

Исходя из упрощенного подхода к определению уровня существенности можно выделить следующую градацию:

- 0-5% - ошибки допустимые;
- 6-10% - ошибки могут быть признаны существенными или несущественными в зависимости от профессионального суждения, проверяющего;
- свыше 10% - ошибки признают существенными.

Таким образом можно утвердить уровень существенности 5%.

«До проведения аудиторских процедур необходимо составить план проведения аудита, в котором будут утверждены график, состав и перечень аудируемых объектов и аудиторских процедур» [9, с. 51].

Для проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта» утвердим следующий график (таблица 6).

Таблица 6 – План проведения аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта».

Направление аудита	Срок	Рабочие документы
Ознакомление с бизнесом, оценка системы внутреннего контроля	05.08.2024-06.08.2024	Опросник по системе внутреннего контроля
Аудит расчетов с внебюджетными фондами	07.08.2024-11.08.2024	Ведомости, справки, расчеты
Аудит документального оформления расчетов с внебюджетными фондами	12.08.2024-18.08.2024	Ведомости, справки, расчеты

В рамках аудита расчетов с внебюджетными фондами необходимо запросить у аудируемого следующие документы:

- справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового;
- справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа;
- справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов;
- формы расчетов по страховым взносам;
- первичные документы в соответствии с выборкой.

Задачи и процедуры аудита расчетов представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Аудит расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

Задачи	Метод проверки	Процедура	Срок
Проверка правильности расчетов с внебюджетными фондами	Сплошной	Сравнение сальдо на отчетные даты со справками по ЕНС	07.08.2024
	Выборочный	Проверка корректности исчисления сборов	07.08.2024
Проверка правильности отражения расчетов по сборам на счетах бухгалтерского учета	Сплошной	Сравнение сальдо на отчетную дату с отчетностью	08.08.2024
	Выборочный	Проверка выборки бухгалтерских записей на соответствие первичным документам и справкам	08.08.2024

Аудит расчетов с внебюджетными фондами нацелен на проверку корректности исчисления сборов, правильность бухгалтерских записей по счетам учета, что позволит с разумной степенью уверенности судить об их достоверности.

Следующим этапом является аудит документального оформления расчетов с внебюджетными фондами (таблица 8).

Таблица 8 – Аудит документального оформления расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

Задачи	Метод проверки	Процедура	Срок
Изучение документооборота по учету расчетов с внебюджетными фондами	Неприменимо	Опросник, анализ	12.08.2024-13.08.2024
Проверка корректности оформления документов	Выборочный	Проверка выборки документов на наличие правильность оформления и наличие обязательных реквизитов	14.08.2024
Проверка соблюдения законодательно установленных сроков подачи документов и уплаты сборов	Выборочный	Проверка выборки документов на соответствие сроков подачи уведомлений об исчисленных взносах и платежных поручений.	15.08.2024

В связи с переходом на единый налоговый счет существенно упростилась процедура уплаты страховых взносов за работников, однако также возросла значимость своевременной подачи уведомлений об исчисленных взносах и их уплаты.

Поскольку единый налоговый счет представляет собой некий аналог банковского счета, который позволяет пополнять его, зачет денежных средств в счет оплаты сборов происходит на основании уведомлений, соответственно, если было подано уведомление, но счет не пополнен или пополнен не в полной мере, возникает просрочка по перечислению страховых взносов, а в обратной ситуации, если было не подано уведомление, суммы не зачитываются даже при наличии положительного сальдо.

Соответственно, данный этап направлен на выявление проблемных мест в процессе учета расчетов с внебюджетными фондами.

«В результате ознакомления с процессом учета расчетов с внебюджетными фондами было выявлено, что внутри организации отсутствует документально оформленная процедура внутреннего контроля, а также график документооборота и расчетов с внебюджетными фондами» [12, с. 41].

Процесс построен исходя из условий, утвержденных в договоре с аутсорсинговой компанией, оказывающей соответствующие бухгалтерские услуги. Условия договора обязывают аутсорсинговую компанию готовить уведомления и направлять платежные поручения на подпись директору в законодательно установленные сроки.

В процессе аудита расчетов с внебюджетными фондами был проведен анализ начислений по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами», а также проведена сверка расчетов со справками ЕНС и отчетностью.

В результате аудита подтверждено соответствие сальдо и начислений данным отчетности и ЕНС.

При анализе начислений обнаружено отклонение сумм исчисленных взносов от расчетных сумм по данным аудита.

Обнаружено, что в период с 13.11.2023 года по 17.11.2023 года главный менеджер ООО «Мечта» находился в командировке, и согласно внутренней политике компании, суточные составляют 1400 рублей в сутки. Однако норматив суточных, освобожденных от налогообложения, составляет 700 рублей. Сверхнормативная часть суточных (700 рублей в день) подлежит обложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховыми взносами.

В этой ситуации выявлено, что компенсация за командировку в размере 3500 рублей (расчёт за пять дней по 700 рублей за день) не включала в себя уплату страховых взносов, что противоречит установленным правилам. Из-за

этого произошло недополучение в бюджет 105 рублей в виде страховых взносов по установленной ставке. Важно отметить, что законодательство освобождает от уплаты страховых взносов за несчастные случаи на работе и профессиональные болезни, когда речь идет о выплатах на суточные, независимо от их объема.

Поэтому, для восстановления законности, требуется внесение изменений в бухгалтерскую отчетность с последующим дополнительным начислением страховых взносов и налога на доходы физических лиц на вышеуказанную сумму компенсации за командировку.

Результаты аудита расчетов с внебюджетными фондами представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Результаты аудита расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

Задачи	Метод проверки	Результат
Проверка правильности расчетов с внебюджетными фондами	Сплошной	Сальдо на отчетные даты соответствует справкам ЕНС, отклонений не выявлено.
	Выборочный	При анализе счетов выявлено отклонение сумм исчисленных взносов от расчетных по данным аудитора. Сумма отклонения 105 рублей.
Проверка правильности отражения расчетов по сборам на счетах бухгалтерского учета	Сплошной	Сальдо на отчетные даты соответствует отчетности.
	Выборочный	Выборка документов по бухгалтерским записям по результатам сравнения соответствует суммам, указанным в первичных документах. Выявлено нарушение по оформлению бухгалтерской записи по начислению страховых взносов за январь. Взносы были начислены на субсчета 69 счета, действовавшие до 2023 года.

Далее был проеден анализ официального оформления платежей по страховым обязательствам. В ходе анализа никаких ошибок в подготовке документации обнаружено не было (таблица 10).

Таблица 10 – Результаты аудита документального оформления расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

Документ	Дата	Номер	Результат
ЕСФ-1	25.07.2023	54	Нарушений в оформлении не выявлено
Расчет по страховым взносам РСВ	25.10.2023	147	Нарушений в оформлении не выявлено

При проверке на соответствие сроков выборочно были проверены операции и документы, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Результаты результат проверки на соответствие сроков расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

Документ	Дата	Номер	Результат
ЕСФ-1	25.04.2023	12	Нарушений в оформлении не выявлено
Платежное поручение	25.04.2023	1987	Нарушений не выявлено
Платежное поручение	29.05.2023	2568	Нарушений не выявлено
Расчет по страховым взносам РСВ	25.07.2023	59	Нарушений в оформлении не выявлено

В ходе недавно проведенного анализа деятельности организации не были обнаружены какие-либо проблемы, связанные с несвоевременной подачей документов, оповещениями или задержками в выплатах страховых взносов.

В ходе проверки было выявлено, что в ООО отсутствует четко оформленный порядок действий и график платежей для работы с фондами по страховым взносам, что свидетельствует о недостатках в системе бухгалтерского учета.

Кроме того, были зафиксированы несоответствия между расчетами страховых взносов и их отображением в бухгалтерских записях, особенно на субсчетах по счету 69, связанному со страхованием и социальным обеспечением.

Тем не менее, выявленные несоответствия не имеют критического значения и не влияют на общую надежность финансовых данных. Исходя из

этого, становится ясно, что информация, представленная по взаиморасчетам с внебюджетными фондами, является правдивой и может быть признана верной.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами ООО «Мечта»

По результатам аудита необходимо провести комплекс мероприятий для недопущения ошибок из-за выявленных узких мест.

В первую очередь, основной проблемой является отсутствие закреплённого графика документооборота и расчетов с внебюджетными фондами.

В целях обеспечения соблюдения сроков и распределения ответственности рекомендуется утвердить процедуру и график документооборота. Несмотря на то, что аудит не выявил нарушения сроков сдачи отчетности, уведомлений об исчисленных сборах и уплаты, формальная процедура отсутствует, что создает риск ошибки из-за человеческого фактора.

Несмотря на то, что компания защищена условиями договора с аутсорсинговой фирмой и штрафные санкции за несвоевременную уплату или сдачу отчётности можно будут компенсированы, ответственность за них лежит на директоре ООО «Мечта».

Федеральный закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» гласит, что «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни».

При этом «порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, являются частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта (приказов, распоряжений, положений,

должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта)» [18].

Подавать РСВ и уведомления об исчисленных взносах рекомендуется сразу непосредственно после расчета и выплаты заработной платы, то есть до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Это позволит избежать риска опозданий с отчетностью и создан временной буфер на случай технических проблем или смены ответственных лиц.

Оплату, однако, лучше производить единовременно, ближе к концу установленного срока, когда будут исчислены и собраны все суммы к уплате на ЕНС, поскольку это позволит воспользоваться преимуществами единого налогового счета и существенно сократить трудоемкость процесса и количество платежных поручений.

Таким образом, рекомендуется утвердить следующий график, продублировав его в качестве приложения к договору (таблица 12).

Таблица 12 – График исчисления и уплаты страховых взносов ООО «Мечта».

Документ	Период	Срок	Ответственный
Подготовка расчета по страховым взносам	Квартал (год)	До 10 числа месяца после завершения отчетного квартала (До 15 января года, следующего за отчетным)	Аутсорсинговая фирма
Отправка расчета по страховым взносам	Квартал (год)	В течение трех рабочих дней после получения формы	Директор
Подготовка уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов	Месяц	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Аутсорсинговая фирма

Продолжение таблицы 12

Документ	Период	Срок	Ответственный
Отправка уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов	Месяц	В течение трех рабочих дней после получения формы	Директор
Подготовка отчета «Персонифицированные сведения о физических лицах»	Месяц	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Аутсорсинговая фирма
Отправка отчета «Персонифицированные сведения о физических лицах»	Месяц	В течение трех рабочих дней после получения формы	Директор
Подготовка ЕСФ-1 Подраздел 1.1	При наступлении соответствующих событий	Следующий рабочий день	Аутсорсинговая фирма
Отправка ЕСФ-1 Подраздел 1.1	При наступлении соответствующих событий	Следующий рабочий день	Директор
Подготовка ЕСФ-1 Подраздел 1.3	Месяц	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Аутсорсинговая фирма
Отправка ЕСФ-1 Подраздел 1.3	Месяц	В течение трех рабочих дней после получения формы	Директор
Подготовка ЕСФ-1 Подраздел 3	Квартал	До 10 числа месяца после завершения отчетного квартала	Аутсорсинговая фирма
Отправка ЕСФ-1 Подраздел 3	Квартал	В течение трех рабочих дней после получения формы	Директор
Подготовка ЕСФ-1 Раздел 2	Квартал	До 10 числа месяца после завершения отчетного квартала	Аутсорсинговая фирма
Отправка ЕСФ-1 Раздел 2	Квартал	В течение трех рабочих дней после получения формы	Директор
Подготовка ЕСФ-1 Подразделы 1.2 и 2	Год	До 15 января года, следующего за отчетным	Аутсорсинговая фирма
Отправка ЕСФ-1 Подразделы 1.2 и 2	Год	В течение трех рабочих дней после получения формы	Директор
Подготовка платежного поручения на выплату взносов по единому тарифу	Месяц	После аккумулирования всех исчисленных налогом и сборов, но не позднее, чем за 2 рабочих дня до 28 числа месяца	Аутсорсинговая фирма

Продолжение таблицы 12

Документ	Период	Срок	Ответственный
Отправка платежного поручения на выплату взносов по единому тарифу	Месяц	В течение 1 рабочего дня после получения	Директор
Подготовка платежного поручения на выплату взносов по страхованию от НС	Месяц	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Аутсорсинговая фирма
Отправка платежного поручения на выплату взносов по страхованию от НС	Месяц	В течение одного рабочего дней после получения	Директор

В ходе проведённой проверки выяснилось, что компания не разработала официальный порядок и расписание для выполнения платежей по страховым взносам в адрес государственных внебюджетных организаций, что свидетельствует о проблемах в системе управления документацией. В дополнение, обнаружены расхождения в размерах начисленных страховых платежей и их фиксации в соответствующих подразделениях бухгалтерского учета, в частности на счете 69, касающемся социального страхования. Тем не менее, эти расхождения были оценены как незначительные, что даёт основания считать, что отчётность о взаиморасчетах с государственными внебюджетными фондами в общем и целом отражает достоверную картину финансовых отношений организации.

Выводы по третьему разделу.

По результатам аудита необходимо провести комплекс мероприятий для недопущения ошибок из-за выявленных узких мест.

Одним из ключевых недостатков является отсутствие четко определенного порядка обработки документов и проведения финансовых операций с организациями, не входящими в бюджетную систему. Для улучшения ситуации предлагается разработать и внедрить подробные инструкции по управлению документацией и выполнению платежей, что позволит избежать задержек и недоразумений, определить ответственных

сотрудников и упростить передачу обязанностей при изменении состава команды.

Это позволит избежать просрочек, связанных с несоблюдением законных требований по финансовым взаиморасчетам с небюджетными организациями, обеспечит структурированность процессов и четкое распределение обязанностей среди сотрудников.

Дополнительно была выявлена проблема неправильного учета расходов на командировки, что приводило к ошибкам при расчете налоговых отчислений по установленным ставкам, что требует корректировки и дополнительного контроля в данной области.

Чтобы избежать этой ошибки, необходимо регулярно при исчислении делать анализ счетов расчетов с сотрудниками на предмет наличия нетиповых операций.

Также рекомендуется технически ограничить возможность осуществления проводок по закрытым субсчетам 69 счета, чтобы избежать человеческого фактора при проведении бухгалтерских записей.

Заключение

В контексте действующего соглашения о предоставлении услуг по учёту финансов, компания, специализирующаяся на аутсорсинге, берёт на себя бухгалтерские обязанности для компании «Мечта». Важно отметить, что программное обеспечение «1С: Бухгалтерия», используемое в этом процессе, предоставляется непосредственно самой компанией «Мечта». Такая модель работы позволяет осуществлять двойную проверку финансовых операций, в частности, связанных со страховыми взносами. Ответственность за подписание финансовой отчётности и документов, подтверждающих выплаты, ложится на директора компании, который осуществляет сверку данных в документации со сведениями, зафиксированными в электронной базе данных.

В дополнение, вероятность задержек в предоставлении отчётов и выполнении платежей по страховым взносам была снижена до минимальных значений за счёт включения в контракт с компанией-аутсорсером пунктов о взимании пеней за просрочку. Бухгалтерия налажена в соответствии с актуальными нормами законодательства, что гарантирует чёткую и подробную картину финансовых операций между организацией и внебюджетными фондами.

В третьей части доклада осуществлён контроль за финансовыми операциями ООО «Мечта» с внебюджетными организациями. Результаты контроля показали, что компания не разработала официальную методику и расписание для проведения платежей по страховым взносам в эти фонды.

В процессе анализа финансовых операций выявлены незначительные несоответствия в вычислениях и записях по вопросам социального страхования на субсчетах счета 69. Эти расхождения, однако, не оказывают значимого влияния на общую картину финансовой отчётности в части взаимодействия с внебюджетными организациями.

Кроме того, не было обнаружено задержек в предоставлении отчетов, уведомлений о платежах или в оплате самого страхового взноса. В результате проведенного аудита предложено внедрить определённые методики и графики для обработки документации, дабы усовершенствовать процесс управления платежами. Отсутствие чётко прописанных процедур в настоящее время представляет собой потенциал для ошибок, вызванных человеческими факторами, несмотря на то, что задержек в процессах не наблюдалось.

Следует подчеркнуть, что даже при наличии договорённостей с внешней службой, предполагающих финансовые взыскания за задержки в предоставлении отчётов или оплате взносов, итоговая ответственность за присмотр за этими сроками всё равно возлагается на управляющего общества с ограниченной ответственностью «Мечта». В этом контексте, для более чёткого контроля над процессом и для минимизации потенциальных проблем, в третьем разделе была изложена концепция расписания обработки документов.

Список используемой литературы

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Ж. А. Кеворкова. — 3-е изд. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 349 с.
2. Басовский, Л. Е. Экономика : учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 80 с.
3. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д : Феникс, 2021. - 538 с.
4. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. С. Берестова [и др.] ; под ред. О. Н. Харченко. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2021. - 384 с.
5. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 591 с.
6. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская. - Казань : КНИТУ, 2020. - 428 с.
7. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 581 с.
8. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (последняя редакция)
9. Гребнев, Л. С. Экономика : учебник / Л. С. Гребнев. - Москва : Логос, 2020. - 408 с.
10. Гренадерова, М. В. Бухгалтерский учет. Анализ. Аудит : учебное пособие / М. В. Гренадерова. - Ставрополь : Логос, 2019. - 225 с.
11. Дятлова, А.Ф. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. - Москва : Научный консультант, 2024. - 192 с.

12. Казначеева, Н. Л. Экономика : практикум / Н. Л. Казначеева, Д. А. Казначеев, Т. А. Кулешова ; каф. математического моделирования и цифрового развития бизнес-систем. - Новосибирск : Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2021. - 91 с.
13. Левчаев, П. А. Внебюджетные фонды : учебное пособие / П.А. Левчаев. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 149 с.
14. Левчаев, П. А. Государственные внебюджетные фонды : учебное пособие / П.А. Левчаев. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 145 с.
15. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с.
16. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ и (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (последняя редакция)
17. Нечаев, А. С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 368 с.
18. ПЗ - 11/2013 «Об организации и осуществлении экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс] / Министерство финансов Российской Федерации URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=20706 (дата обращения: 31.08.2024)
19. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. - Минск : Вышэйшая школа, 2021. - 487 с.
20. Фонды оценочных средств с решениями по бухгалтерскому учету, налогам, анализу и аудиту : учебное пособие / Т. В. Кожина, О. Н. Харченко, И. С. Ферова [и др.]. - Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2018. - 256 с.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «Мечта»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Мечта» за 2023 год

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабр На ____ я 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы	178	195	212
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	178	195	212
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	-	-	230
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1933	1991	946
	Денежные средства и денежные эквиваленты	810	548	416
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	2743	2539	1592
	БАЛАНС	2921	2734	1805

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабр На ____ я 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1569	1591	874
	Итого по разделу III	1579	1601	884
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	929	929	939
	Кредиторская задолженность	413	204	176
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1342	1133	1115
	БАЛАНС	2921	2734	1805

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «Мечта» за 2023 год

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 <u>23</u> г. ³	За _____ 20 <u>22</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	3199	4038
	Себестоимость продаж	(3184)	(3068)
	Валовая прибыль (убыток)	15	970
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	15	970
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	11	
	Прочие расходы	(15)	(19)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	11	951
	Налог на прибыль ⁷	33	40
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(33)	(40)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	-22	911

Продолжение Приложения А

Таблица А.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «Мечта» за 2022 год

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 22 г. ³	За _____ 20 21 г. ⁴
	Выручка ⁵	4038	4021
	Себестоимость продаж	(3068)	(2918)
	Валовая прибыль (убыток)	970	1103
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	970	1103
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(19)	(33)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	951	1070
	Налог на прибыль ⁷	40	38
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(40)	(38)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	911	1032