

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 учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов с внебюджетными фондами

Студент

Ю.А. Карханина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: А.Ю. Карханина.

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

Руководитель: к.э.н., доцент С.Е. Чинахова.

Цель исследования – заключается в проведении анализа и аудита учета страховых взносов во внебюджетные фонды и разработка мероприятий направленных на совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.

Объект исследования – ООО «МДМ».

Предмет исследования – бухгалтерская отчетность предприятия за период 2018-2020 гг.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: разработанные мероприятия могут применяться в ООО «МДМ» с целью совершенствования учета и контроля страховых взносов во внебюджетные фонды.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 55 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений, 43 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 10.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и аудита страховых взносов во внебюджетные фонды.....	6
1.1 Особенности ведения бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды.....	6
1.2 Цели, задачи, принципы и особенности проведения аудита страховых взносов во внебюджетные фонды	13
2 Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии ООО «МДМ»	16
2.1 Краткая характеристика предприятия ООО «МДМ».....	16
2.2 Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии ООО «МДМ»	20
3. Аудиторская проверка и совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды	25
3.1 Аудиторская проверка учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ».....	25
3.2 Совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.....	29
Заключение	33
Список используемой литературы	37
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «МДМ» за 2020 г.....	44
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «МДМ» за 2020 г.	46
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «МДМ» за 2019 г.	47
Приложение Г Оборотно-сальдовая ведомость счета 69 ООО «МДМ».....	48

Введение

Тема исследования является актуальной, так как грамотное ведение бухгалтерского учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды влияет на достоверность данных бухгалтерской отчетности предприятия в целом.

Аудиторская проверка расчета страховых взносов во внебюджетные фонды необходима для выявления нарушений по ведению учета с целью их предотвращения. Нарушение установленных сроков по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды влечет за собой наложение штрафов и пеней, росту обязательств предприятия.

Цель написания бакалаврской работы заключается в проведении анализа и аудита учета страховых взносов во внебюджетные фонды и разработка мероприятий направленных на совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета и аудита страховых взносов во внебюджетные фонды;
- провести анализ бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ»;
- провести анализ аудита и разработать мероприятия по совершенствованию учета и контроля страховых взносов во внебюджетные фонды.

Объектом исследования выступает ООО «МДМ», предметом исследования выступает бухгалтерская отчетность предприятия за период 2018-2020 гг.

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

В первом разделе рассмотрены теоретические основы учета и аудита страховых взносов во внебюджетные фонды, а именно понятие, сущность, особенности ведения бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды и цели, задачи, принципы и особенности проведения аудита страховых взносов во внебюджетные фонды предприятия.

Во втором разделе проведен анализ бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ», представлена краткая характеристика предприятия.

В третьем разделе проведен анализ аудиторской проверки и разработаны мероприятия по совершенствованию учета и контролю страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ».

Методы исследования - факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция.

Теоретической базой исследования послужили нормативно-правовые акты, публикации в научных журналах, информация в сети Интернет, а также труды известных отечественных и зарубежных авторов в области тематики бакалаврской работы.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные мероприятия могут применяться в ООО «МДМ» с целью совершенствования учета и контроля страховых взносов во внебюджетные фонды.

1 Теоретические основы учета и аудита страховых взносов во внебюджетные фонды

1.1 Особенности ведения бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды

Страховые взносы во внебюджетные фонды в Российской Федерации регулируются нормативно-правовыми документами, а именно:

– Трудовой Кодекс Российской Федерации: «установлены государственные гарантии трудовых прав и свобод граждан, процесс создания благоприятных условий труда, проработан вопрос защиты прав и интересов работников и работодателей» [20];

– Налоговый Кодекс Российской Федерации: «установлен порядок исчисления и уплаты обязательных налогов и сборов» [9];

– – Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»: «раскрывает вопросы социального страхования работников» [25];

– Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»: «раскрывает особенности расчета средней заработной платы (среднего заработка) для всех случаев определения ее размера» [14];

– Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: «устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе отражение указанных расчетов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» [22].

Расчеты с внебюджетными фондами на сегодняшний день контролируются Федеральной налоговой службой Российской Федерации (далее по тексту ФНС).

«Государственный внебюджетный фонд – фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, охрану здоровья и медицинскую помощь» [28; с. 91].

Страховые взносы во внебюджетные фонды платятся с учетом использования кодов бюджетной классификации. Существуют следующие типы страховых взносов во внебюджетные фонды, представлены на рисунке 1.

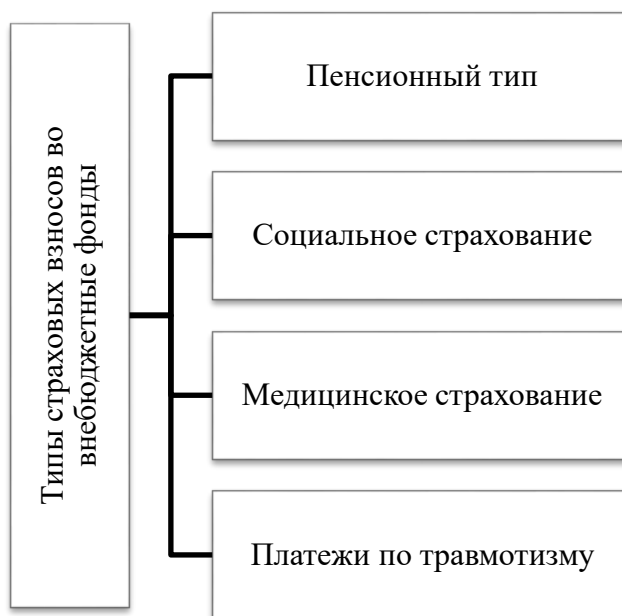


Рисунок 1 – Типы страховых взносов во внебюджетные фонды

Платежи страховых взносов во внебюджетные фонды, связанные с травматизмом контролируются Фондом социального страхования Российской Федерации (далее по тексту ФСС).

Страховые взносы во внебюджетные фонды уплачиваются от суммы доходов физических лиц, которые осуществляют трудовую деятельность на основании заключенных договоров с работодателями или работают на условиях гражданско-правовых отношениях.

По итогам каждого квартала работодатель подает в ФНС отчетность формы РСВ-1. Все страховые взносы во внебюджетные фонды отражаются в регистрах индивидуально к каждому работнику.

«В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее НК РФ) статьей 431 работодатели обязаны перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды не позже 15 числа месяца следующего за месяцем начисления заработной платы» [9].

В Росси утверждены ставки по страховым взносам, представлены на рисунке 2.

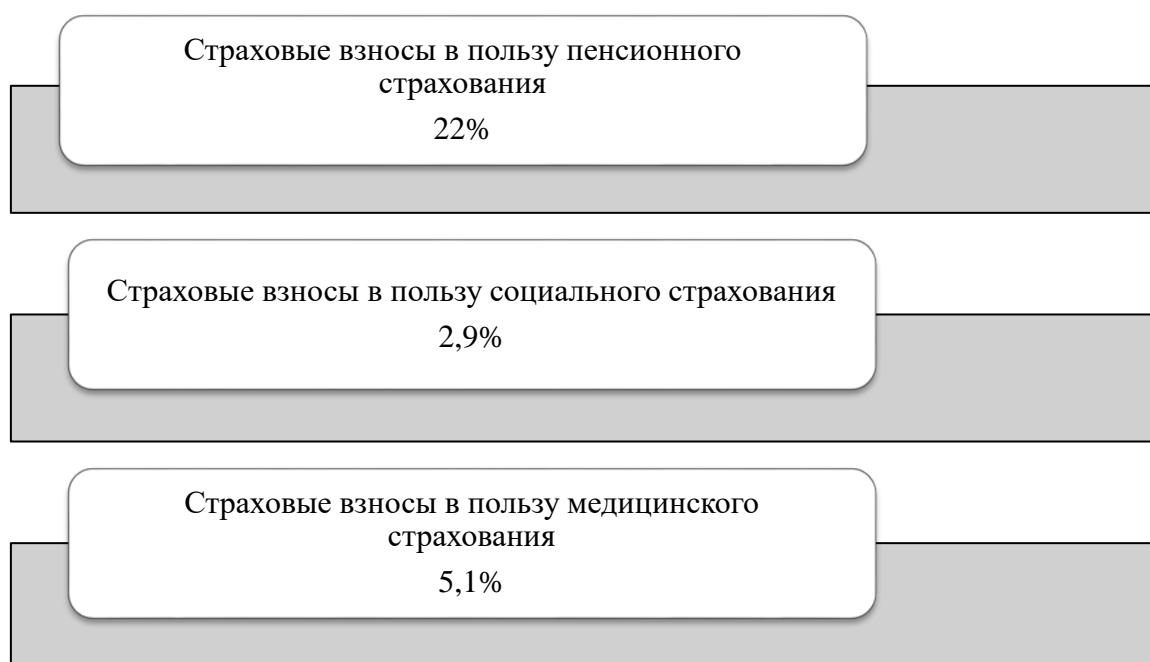


Рисунок 2 – Утвержденные ставки по страховым взносам в России

Для установления величины уплачиваемых взносов база по сотруднику формируется в течение года. По каждому страховому взносу установлены лимиты по доходу сотрудников.

Если накопленный доход сотрудника предприятия в пределах нормы, то страховые взносы в пользу пенсионного страхования уплачиваются в размере 22%, если же доход превышает установленный лимит – то в размере 10% [26; с. 124].

Для сотрудников с иностранным гражданством страховые взносы в пользу социального страхования уплачиваются по пониженной ставке 1,8 %. На рисунке 3 представлены страховые случаи по уплате страховых взносов в пользу социального страхования.



Рисунок 3 – Страховые случаи по уплате страховых взносов в пользу социального страхования

«Все доходы и расходы государственных внебюджетных фондов формируются в порядке установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту БК РФ) за счет обязательных отчислений» [4, с. 105].

В соответствии со статьей 431 НК РФ каждый работодатель обязан вести детальный учет расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия.

На предприятии используются произвольные формы учета, в которые ежемесячно заносятся данные о доходах и взносах каждого сотрудника. «Рекомендованный шаблон бланка приведен в Письме ПФ РФ от 09.12.2014 №АД-30-26/16030 и продублирован Письмом ФСС под №17-03-10/08/47380. Этот документ относится к категории бухгалтерских регистров» [7; с. 190].

Форма учета подлежит контролю, а именно отслеживается по каждому сотруднику наступление предела по выплате заработной плате, с целью правильного применения процентной ставки по тому или иному виду страхования.

«Бухгалтерский учет расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открыты следующие субсчета:

69-1 «Страховые взносы в пользу социального страхования»;

69-2 «Страховые взносы в пользу пенсионного страхования»;

69-3 ««Страховые взносы в пользу медицинского страхования»»;

69-11 «Расчеты по травматизму»» [14, с. 204].

Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды влияет на достоверность данных бухгалтерской отчетности в целом по предприятию, в результате чего необходимо на предприятии организовывать правильность ведения учета.

Проводки учета страховых взносов во внебюджетные фонды представлены в таблице 1.

Страховые взносы во внебюджетные фонды уплачиваются работодателем по всем видам выплат сотруднику предприятия.

Таблица 1 – Проводки учета страховых взносов во внебюджетные фонды

Дебет	Кредит	Наименование операции
«20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Начислены взносы на доходы сотрудников предприятия
44 «Расходы на продажу»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Начислены взносы на доходы сотрудников торгового предприятия
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетный счет»	Перечислены средства с расчетного счета в пользу погашения страховых взносов
91 «Прочие доходы и расходы»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Начислены пени по страховым взносам
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетный счет»	Перечислены пени с расчетного счета в пользу погашения страховых взносов
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Отражено пособие, подлежащее уплате из ресурсов ФСС» [3, с. 86].

Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии должен осуществляться на основании утвержденного приказа Минздравсоцразвития России от 18 ноября 2009 г. № 908н "Об утверждении Порядка учета страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, расходов на выплату страхового обеспечения и расчетов по средствам обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" [15]. В соответствии с Приказом бухгалтерский учет на предприятии осуществляется:

- начисление сумм страховых взносов, штрафов и пеней во внебюджетные фонды сотрудников предприятия;
- осуществление выплат страхового обеспечения сотрудникам предприятия;

– в случае наступления временной нетрудоспособности сотрудника предприятия проведение расчета по средствам обязательного социального страхования.

«Субсчет 69-1 «Страховые взносы в пользу социального страхования» дополнительно подразделяется на два субсчета второго порядка:

69-1-1 «Расчеты с фондами социального страхования Российской Федерации по страховым взносам»;

69-1-2 «Расчеты с фондом социального страхования Российской Федерации на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»;

69-2-2 «Расчеты по накопительной части трудовой пенсии»» [11, с. 143]. Проводки учета страховых взносов во внебюджетные фонды субсчета 69-1 «Страховые взносы в пользу социального страхования» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Проводки учета страховых взносов 69-1 «Страховые взносы в пользу социального страхования» во внебюджетные фонды

Дебет	Кредит	Наименование операции
«20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.	69-1-1 «Расчеты с фондами социального страхования Российской Федерации по страховым взносам»	Начислены страховые взносы в пользу социального страхования
20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.	69-1-2 «Расчеты с фондом социального страхования Российской Федерации на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	Начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [4, с. 91].

Продолжение таблицы 2

Дебет	Кредит	Наименование операции
«20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.	69-2-1 «Расчеты по страховой части трудовой пенсии»	Начислены страховые взносы по страховой части трудовой пенсии
20 «Основное производство» 25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.	69-2-2 «Расчеты по накопительной части трудовой пенсии»	Начислены страховые взносы по накопительной части трудовой пенсии» [4, с. 91].

Следовательно, уплата страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открываются субсчета первого и второго порядка.

1.2 Цели, задачи, принципы и особенности проведения аудита страховых взносов во внебюджетные фонды

«Цель проведения аудиторской проверки расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды заключается в определении достоверности ведения бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами. Так, по мнению Резниковой О.О.: «Аудит расчетов с внебюджетными фондами — это проверка правильного исчисления и начисление страховых взносов, составление отчетности и своевременность отчислений во внебюджетные фонды. Аудит данных расчетов дает возможность определить, каким образом ведется аналитический учет на предприятии»» [16; с. 137].

«Задачами аудиторской проверки расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

- проверка налогообложения и точности расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды;

- проверка применения налоговых ставок по расчету страховых взносов во внебюджетные фонды;
- проверка применения льгот по расчету страховых взносов во внебюджетные фонды;
- проверка своевременного осуществления расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды;
- проверка ведения расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством ведения учета» [7, с. 118].

Аудиторская проверка страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется поэтапно, этапы представлены на рисунке 4.

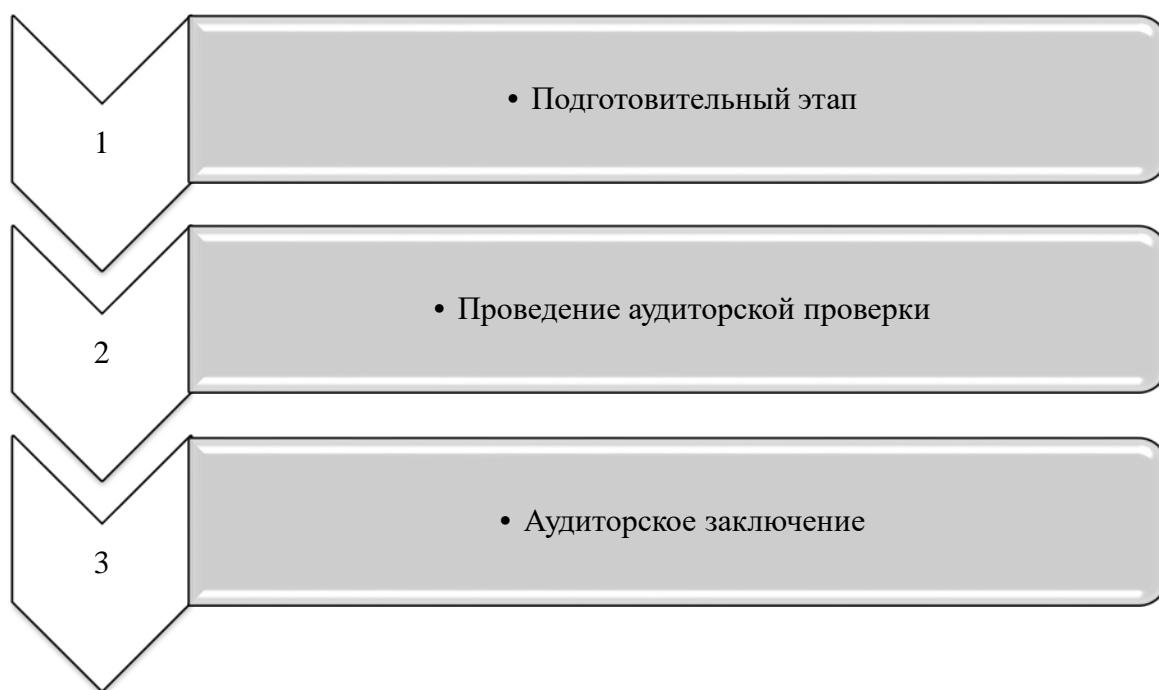


Рисунок 4 – Этапы проведения аудиторской проверки страховых взносов во внебюджетные фонды

Первым этапом проведения аудиторской проверки страховых взносов во внебюджетные фонды является подготовительный этап, на котором составляется программа проведения аудита. Программа аудита включает в себя основные составляющие, подлежащие проверке на предприятии.

На втором этапе аудитор осуществляет аудиторскую проверку страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с программой. При аудиторской проверке аудитору необходимо в первую очередь удостовериться в наличии документов по осуществлению страховых взносов во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия.

После аудиторской проверки аудитор составляет заключение, в котором в случае выявления отражаются нарушения по ведению учета страховых взносов во внебюджетные фонды. «К числу нарушений по ведению учета страховых взносов во внебюджетные фонды относятся:

- неверно сформирована база начисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- неверно применены ставки по страховым взносам во внебюджетные фонды;
- неверно использованы льготы по страховым взносам во внебюджетные фонды;
- неверно ведется бухгалтерский и аналитический учет страховых взносов во внебюджетные фонды и другие нарушения» [2; с. 237].

Следовательно, в первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы учета и аудита страховых взносов во внебюджетные фонды.

В результате рассмотрения выявлено, что страховые взносы во внебюджетные фонды уплачиваются с доходов сотрудников предприятия, по каждому из которых ведется отдельный учет уплаты.

Учет страховых взносов во внебюджетные фонды подлежит аудиторской проверке, в ходе которой осуществляется проверка на основании разработанной программы и выявляются нарушения по ведению учета. Выявленные нарушения подлежат исправлению.

2 Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии ООО «МДМ»

2.1 Краткая характеристика предприятия ООО «МДМ»

Общество с ограниченной ответственностью «Мебель для многих», сокращенное наименование ООО «МДМ» зарегистрировано 12 октября 2017г. и является малым предприятием. Основной вид деятельности ООО «МДМ» - по коду ОКВЭД 47.59.1 «Розничная торговля мебелью в специализированных магазинах». В таблице 3 представлен анализ бухгалтерского баланса предприятия за исследуемый период.

Таблица 3 – Анализ бухгалтерского баланса ООО «МДМ» за 2018-2020гг.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс.изм. 2020-2018	Отн.изм. 2020/2018
Оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность	536	1021	1920	1384	358,21
Капитал и резервы, в т.ч.:	171	656	1612	1441	942,69
Уставный капитал	100	100	100	0	100,00
Нераспределенная прибыль	71	556	1512	1441	2129,58
Краткосрочные обязательства, в т.ч. кредиторская задолженность	365	365	308	-57	84,38
Баланс	536	1021	1920	1384	358,21

Активы ООО «МДМ» состоят из оборотных активов, представленных в виде дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность предприятия за 2018-2020гг. возросла на 258,21%.

Капитал и резервы ООО «МДМ» за исследуемый период состоят из уставного капитала, который не изменился и составляет 100 т.р. и нераспределенной прибыли, которая увеличилась на 1441 т.р., динамика на рисунке 5.

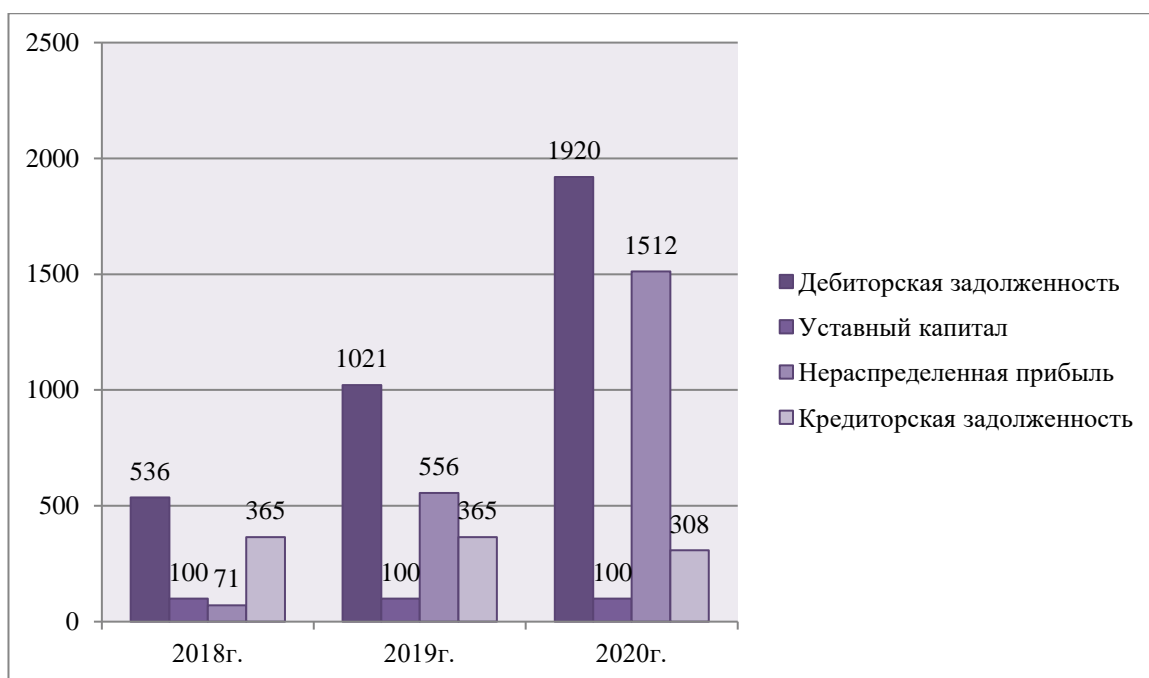


Рисунок 5 – Динамика показателей бухгалтерского баланса ООО «МДМ» за 2018-2020гг. в т.р.

В ООО «МДМ» за 2018-2020гг. отсутствуют долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства состоят из кредиторской задолженности, которая уменьшилась на 15,62%. В таблице 4 представлен анализ финансовых результатов предприятия.

Таблица 4 – Анализ финансовых результатов ООО «МДМ» за 2018-2020гг.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс.изм. 2020-2018	Отн.изм. 2020/2018
Выручка	41269	56219	61400	20131	148,78
Себестоимость продаж	41180	55613	60205	19025	146,20
Прибыль от продаж	89	606	1195	1106	1342,70
Прибыль до налогообложения	89	606	1195	1106	1342,70
Налог на прибыль	18	121	239	221	1327,78
Чистая прибыль	71	485	956	885	1346,48

Выручка ООО «МДМ» за исследуемый период возросла на 48,78%, при том как себестоимость увеличилась на 46,2%, динамика представлена на рисунке 6.

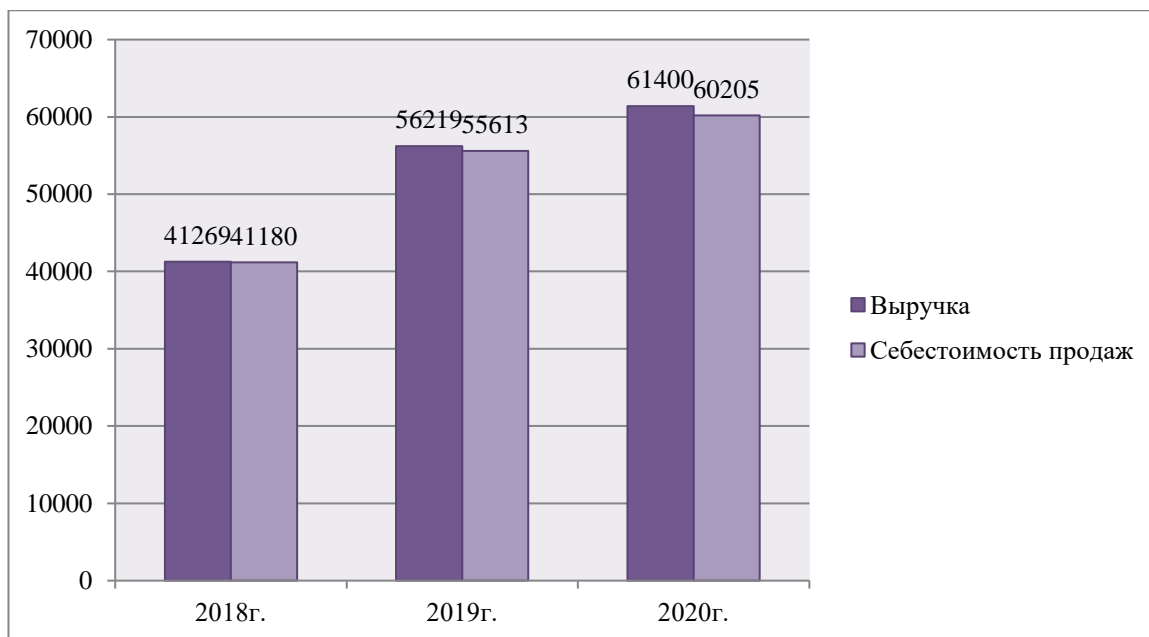


Рисунок 6 – Динамика выручки и себестоимости продаж ООО «МДМ» за 2018-2020гг. в т.р.

В результате за исследуемый период прибыль от продаж и прибыль до налогообложения ООО «МДМ» увеличилась, что повлияло на рост чистой прибыли на 885 т.р., динамика на рисунке 7.

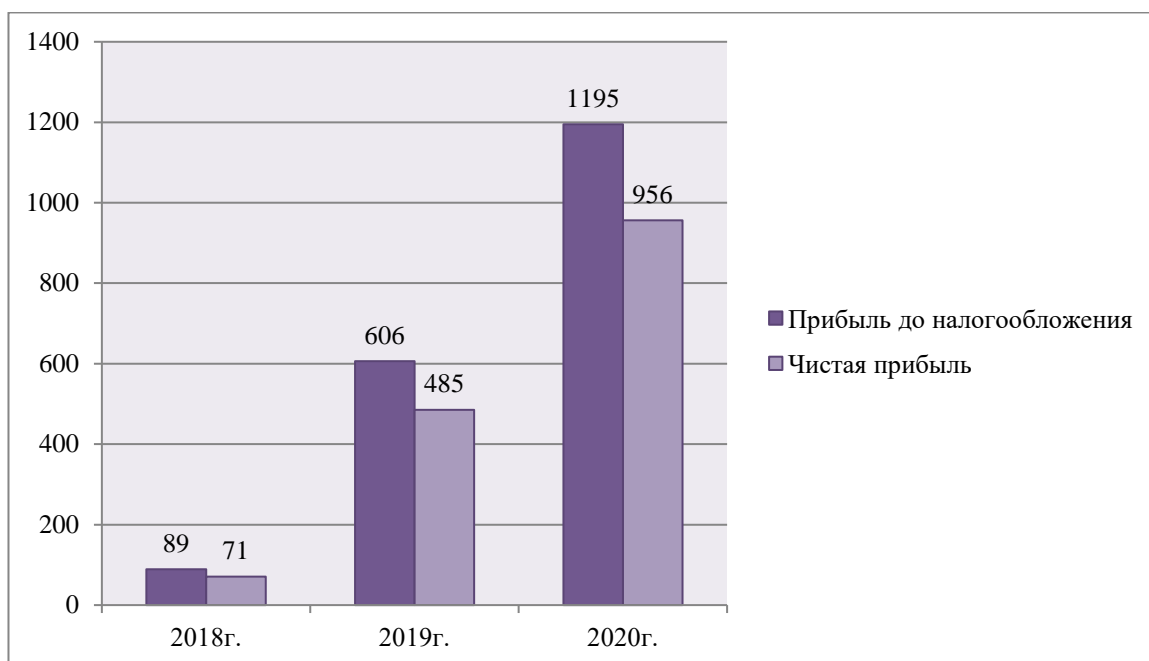


Рисунок 7 – Динамика прибыли ООО «МДМ» за 2018-2020гг. в т.р.

Рост чистой прибыли ООО «МДМ» является благоприятным моментом в финансовой деятельности, в таблице 5 представлен анализ основных экономических показателей за исследуемый период.

Таблица 5 – Анализ основных экономических показателей ООО «МДМ» за 2018-2020гг.

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абс.изм. 2020-2018
Рентабельность продаж	0,22	1,08	1,95	1,73
Рентабельность активов	16,60	59,35	62,24	45,64
Рентабельность собственного капитала	41,52	73,93	59,31	17,79
Коэффициент текущей ликвидности	1,47	2,80	6,23	4,76
Коэффициент финансовой устойчивости	0,32	0,64	0,84	0,52

За 2018-2020гг. возросли показатели рентабельности ООО «МДМ», что характеризуют улучшение финансовой деятельности предприятия, а именно рентабельность продаж увеличилась на 1,73, рентабельность активов на 45,64 и рентабельность собственного капитала на 17,79, динамика на рисунке 8.

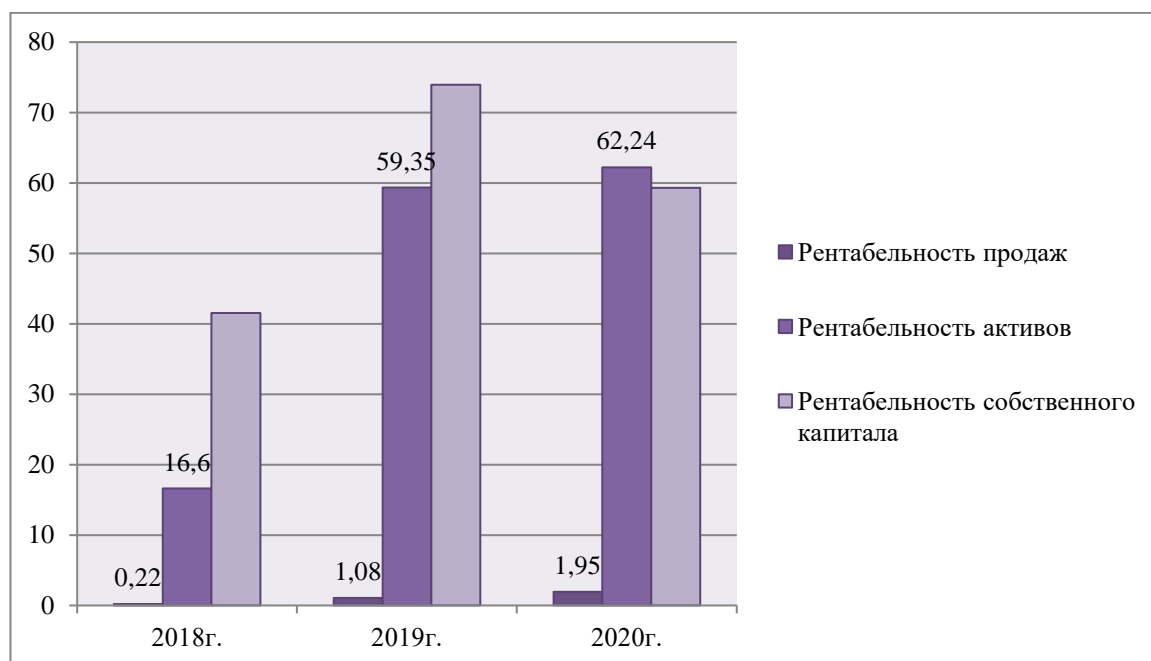


Рисунок 8 – Динамика рентабельности ООО «МДМ» за 2018-2020гг.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «МДМ» за 2018-2020гг. возрос на 4,76, увеличился коэффициент финансовой устойчивости на 0,52, динамика на рисунке 9.

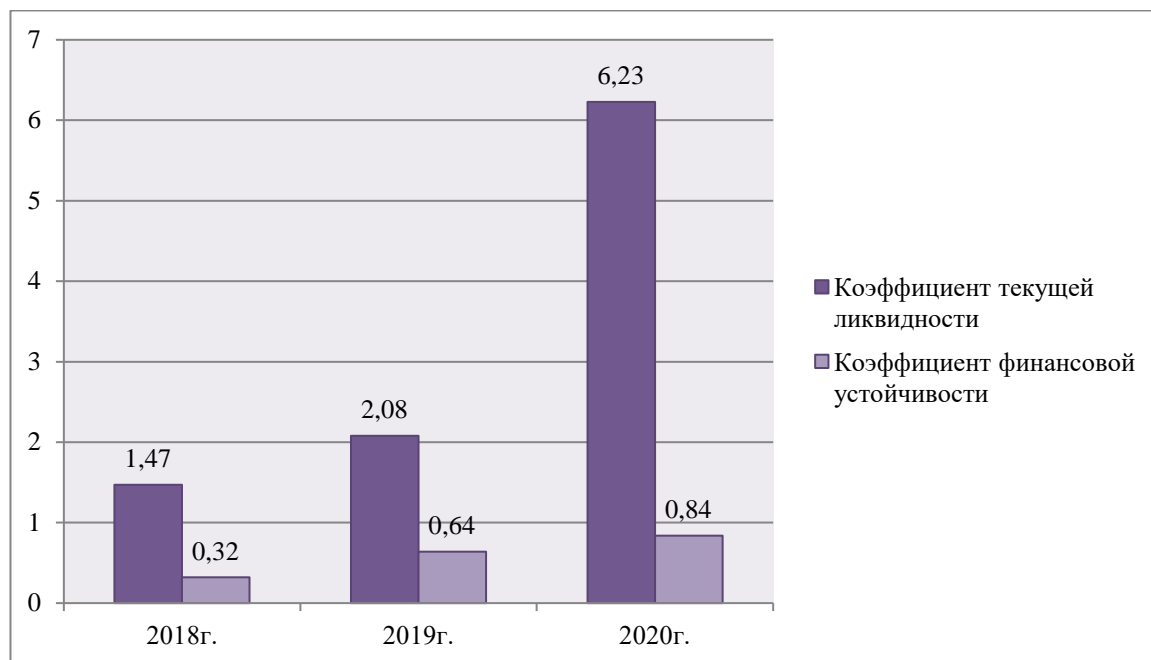


Рисунок 9 – Динамика текущей ликвидности и финансовой устойчивости ООО «МДМ» за 2018-2020гг.

Следовательно, можно прийти к выводу, что финансовая деятельность ООО «МДМ» за исследуемый период улучшилась, о чем свидетельствует рост чистой прибыли и основных экономических показателей, таких как рентабельность, ликвидность и финансовая устойчивость.

2.2 Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии ООО «МДМ»

Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ» осуществляется в соответствии с нормативными актами и действующим налоговым законодательством.

В соответствии со статьей 431 НК РФ ООО «МДМ» ведет детальный учет расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды по каждому сотруднику предприятия, используя при этом произвольную форму учета.

Рассмотрим исчисление страховых взносов с начисленной заработной платы ООО «МДМ» за декабрь 2020 года. Фонд начисленной заработной платы составил 84478,03 руб. (см. Таблица 6.).

Начислений, не облагаемых страховыми взносами, таких как государственных пособий, выплат в связи с увольнением (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск), сумм единовременной материальной помощи и других, предусмотренных ст. 422 НК РФ (суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами) в декабре 2020 года в ООО «МДМ» отсутствуют. Весь ФОТ за декабрь облагается страховыми взносами.

Таблица 6 – Анализ зарплаты по сотрудникам

Административное подразделение	Отработано		Не отработано		Оплата по окладу	Отпуск основной	Всего начислено
	Дн.	Часов	Дн.	Часов			
Каляева Наталья Владимировна	13	103	10	80	11304,35	8173,68	19478,03
Попов Дмитрий Петрович	23	183	-	-	50000,00	-	50000,00
Зеленкова Наталья Валентиновна	23	183	-	-	15000,00	-	15000,00
Итого	59	469	10	80	76304,35	8173,68	84478,03

В ООО «МДМ» бухгалтерский учет расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». ООО «МДМ» является малым предприятием.

С 1 апреля 2020г. субъекты малых предприятий могут применять пониженные ставки на основании внесенных изменений в Налоговый кодекс Федеральным Законом от 01.04.2020г. №102-ФЗ.

Снижение ставок касается выплат, превышающим минимальный размер оплаты труда (МРОТ), определяемый по итогам каждого месяца.

ООО «МДМ» воспользовалось своим правом на льготу и исчисляет взносы по следующим ставкам (см. таблица 7).

Таблица 7 – Ставки страховых взносов для субъектов малого или среднего предпринимательства.

База для исчисления страховых взносов	Ставка взносов в ПФР, в пределах лимита	Ставка взносов в ФСС	Ставка взносов в ФОМС
Выплаты, не превышающие МРОТ по итогам месяца	22%	2,9%	5,1%
Выплаты, превышающие МРОТ по итогам месяца	10%	–	5%

Тариф (ставка) взносов по несчастным случаям и профессиональным заболеваниям регулируется Законом №179-ФЗ, по которому установлено 32 тарифных плана, в зависимости от степени риска выполняемой работы, то есть от основного вида экономической деятельности в соответствии с кодом ОКВЭД. Ставка для ООО «МДМ» определена Фондом Социального Страхования в размере 0,2%.

В таблице 8 представлен порядок начисления страховых взносов ООО «МДМ» за декабрь 2020г. сотрудникам административного подразделения при условии начисления заработной платы в размере 84 478,03 руб., тогда:

База для начисления, не превышающая МРОТ составила 36 390,00 руб.

База, превышающая МРОТ составила 48 088,03 руб.

$36\,390,00 \times 22,0\% + 48\,088,03 \times 10\% = 8\,005,80 + 4\,808,80 = 12\,814,60$ руб. – обязательное пенсионное страхование;

$36\,390,00 \times 2,9\% + 48\,088,03 \times 0\% = 1\,055,31 + 0,00 = 1\,055,31$ руб.

– социальное страхование;

$36\,390,00 \times 5,1\% + 48\,088,03 \times 5\% = 1\,855,89 + 2\,404,40 = 4\,260,29$ руб.

– обязательное медицинское страхование.

84 478,03 x 0,2% = 168,96 руб.

Таблица 8 – Порядок начисления страховых взносов ООО «МДМ» за декабрь 2020г.

	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена заработная плата	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	84 478,03
Начисление страховых взносов в пользу социального страхования	26 «Общехозяйственные расходы»	69-1 «Страховые взносы в пользу социального страхования»	1 055,31
Начисление страховых взносов в пользу пенсионного страхования	26 «Общехозяйственные расходы»	69-2 «Страховые взносы в пользу пенсионного страхования»	12 814,60
Начисление страховых взносов в пользу пенсионного страхования	26 «Общехозяйственные расходы»	69-3 «Страховые взносы ОМС»	4 260,29
Начисление страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	26 «Общехозяйственные расходы»	69-11 «Страховые взносы от НС и ПЗ»	168,96

Общий сводный анализ начисленных взносов в фонды ООО «МДМ» представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ взносов в фонды ООО «МДМ» за декабрь 2020 г.

ПФР - Для субъектов малого или среднего предпринимательства			
Начисление	Начислено всего	Облагаемая база	ПФР (до превыш.)
Оплата по окладу	45 004,53	45 004,53	4 500,45
Отпуск основной	3 083,50	3 083,50	308,35
Итого	48 088,03	48 088,03	4 808,80
ПФР - Основной тариф страховых взносов			
Начисление	Начислено всего	Облагаемая база	ПФР (до превыш.)
Оплата по окладу	31 299,82	31 299,82	6 885,96
Отпуск основной	5 090,18	5 090,18	1 119,84
Итого	36 390,00	36 390,00	8 005,80

Продолжение таблицы 9

ФОМС - Для субъектов малого или среднего предпринимательства			
Начисление	Начислено всего	Облагаемая база	ФОМС
Оплата по окладу	45 004,53	45 004,53	2 250,23
Отпуск основной	3 083,50	3 083,50	154,17
Итого	48 088,03	48 088,03	2 404,40
ФОМС - Основной тариф страховых взносов			
Начисление	Начислено всего	Облагаемая база	ФОМС
Оплата по окладу	31 299,82	31 299,82	1 596,29
Отпуск основной	5 090,18	5 090,18	259,60
Итого	36 390,00	36 390,00	1 855,89
ФСС - Для субъектов малого или среднего предпринимательства			
Оплата по окладу	45 004,53	45 004,53	0
Отпуск основной	3 083,50	3 083,50	0
Итого	48 088,03	48 088,03	0
ФСС - Основной тариф страховых взносов			
Оплата по окладу	31 299,82	31 299,82	907,69
Отпуск основной	5 090,18	5 090,18	147,62
Итого	36 390,00	36 390,00	1 055,31

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «МДМ» по счету 69 представлена в Приложении Г.

Таким образом, во второй главе бакалаврской работы проведен анализ бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии ООО «МДМ», проведен анализ краткой характеристики предприятия.

В ходе проведения анализа сделаны выводы, что финансовая деятельность ООО «МДМ» за исследуемый период улучшилась, о чем свидетельствует рост чистой прибыли и основных экономических показателей, таких как рентабельность, ликвидность и финансовая устойчивость.

Анализируя учет страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии ООО «МДМ» можно отметить, что он соответствует требованиям законодательства.

3. Аудиторская проверка и совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды

3.1 Аудиторская проверка учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ»

В ООО «МДМ» в 2020 г. проведена аудиторская проверка учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды с целью проверки правильности, своевременности и полноты исчисления платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Этапы проведения аудиторской проверки расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ» представлены на рисунке 10.

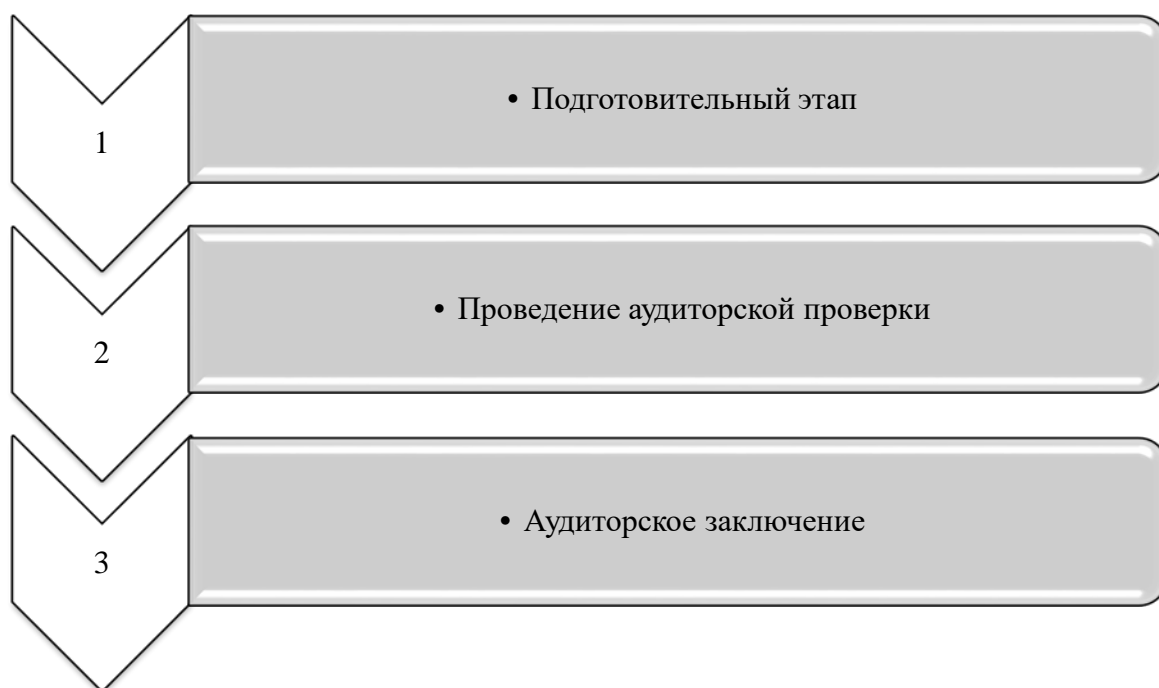


Рисунок 10 – Этапы проведения аудиторской проверки проверка страховых взносов во внебюджетные фонды

Подготовительный этап аудиторской проверки включает в себя разработку программы проведения аудита. В программе аудиторской проверки прописан план и сроки проведения аудита. «Основными задачами аудиторской проверки являются:

- проверка расчета страховых взносов во внебюджетные фонды;
- проверка достоверности и правильности формирования сумм к уплате страховых взносов во внебюджетные фонды;
- проверка соответствия данных бухгалтерского учета с данными по страховым взносам во внебюджетные фонды» [14, с. 94].

Руководителя ООО «МДМ» знакомят с программой проведения аудита. Правильное ведение бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды является залогом достоверности данных финансовых показателей отчетности предприятия. В таблице 10 представлена программа аудиторской проверки ООО «МДМ».

Таблица 10 – Программа аудиторской проверки ООО «МДМ»

Вопросы, подлежащие проверки	Период аудиторской проверки
Подготовка плана аудиторской проверки	04.12.2020 г.
Анализ внутреннего контроля	04.12.2020 г.
Расчет аудиторского риска	04.12.2020 г.
Проверка учетной политики	07.12.2020 г.
Проверка правильности определения объектов обложения	07.12.2020 г.
Проверка исчисления и правильности определения тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды	08.12.2020 г.
Проверка порядка уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды	09.12.2020 г.
Проверка ведения бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды	10.12.2020 г.
Проверка соответствия синтетического учета с данными отчетности	11.12.2020 г.
Аудиторское заключение	12.12.2020 г.

В соответствии с программой аудиторской проверки в ООО «МДМ» с 04.12.2020 г. по 12.12.2020 г. проведен аудит.

Анализ внутреннего контроля проведен с помощью опроса, на основании которых аудитор отмечал полученные руководителем ООО «МДМ» ответы.

Оценка системы внутреннего контроля:

положительные ответы ≤ 50 % - низкий уровень внутреннего контроля;

положительные ответы 50-80 % - средний уровень внутреннего контроля;

положительные ответы ≥ 80 % - высокий уровень внутреннего контроля;

Опрос состоял из 50 вопросов, из которых получен 31 положительный ответ и 19 отрицательных. На основании полученных ответов аудитором определен уровень ведения внутреннего контроля – средний.

Далее аудитором проведен расчет аудиторского риска и уровня существенности.

Аудиторский риск является обратной величиной внутреннего контроля, чем выше уровень внутреннего контроля, тем ниже показатель аудиторского риска. В ООО «МДМ» установлен средний уровень аудиторского риска.

Проверка учетной политики включает в себя проверку качества, применения и наличия приказа об учетной политике, выполнение положений и соответствия бухгалтерского учета и другие вопросы. В результате аудиторской проверки учетной политики ООО «МДМ» не выявлены расхождения в соответствии с положением НК РФ статьи 314.

Далее осуществлялась проверка правильности определения объектов обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды и правильность исчисления и тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ». В результате проверки расхождений не обнаружено.

В результате проверки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ» выявлен факт несвоевременной уплаты страховых взносов начисленных на заработную плату сотрудников.

В заключительной части аудиторской проверки выявлено ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Синтетический учет соответствует данным бухгалтерской отчетности ООО «МДМ».

На основании проведенной аудиторской проверки аудитор составляет аудиторское заключение, в котором описаны выводы и в случае обнаружения замечания по ведению бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды. Аудиторское заключение представлено в таблице 11.

Таблица 11 – Аудиторское заключение ООО «МДМ»

Вопросы, подлежащие проверки	Результат проверки
Анализ внутреннего контроля	Средний уровень внутреннего контроля
Расчет аудиторского риска	Средний уровень аудиторского риска
Проверка учетной политики	Соответствует законодательству РФ
Проверка правильности определения объектов обложения	Расхождений не обнаружено
Проверка исчисления и правильности определения тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды	Расхождений не обнаружено
Проверка порядка уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды	Выявлен факт несвоевременной уплаты
Проверка ведения бухгалтерского учета страховых взносов во внебюджетные фонды	Соответствует законодательству РФ
Проверка соответствия синтетического учета с данными отчетности	Расхождений не обнаружено

На основании проведенной аудиторской проверки ООО «МДМ» выявлено: рекомендуется разработать мероприятия направленные на совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.

3.2 Совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды

На рисунке 13 представлены основные мероприятия, направленные на улучшение организации бухгалтерского учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ».

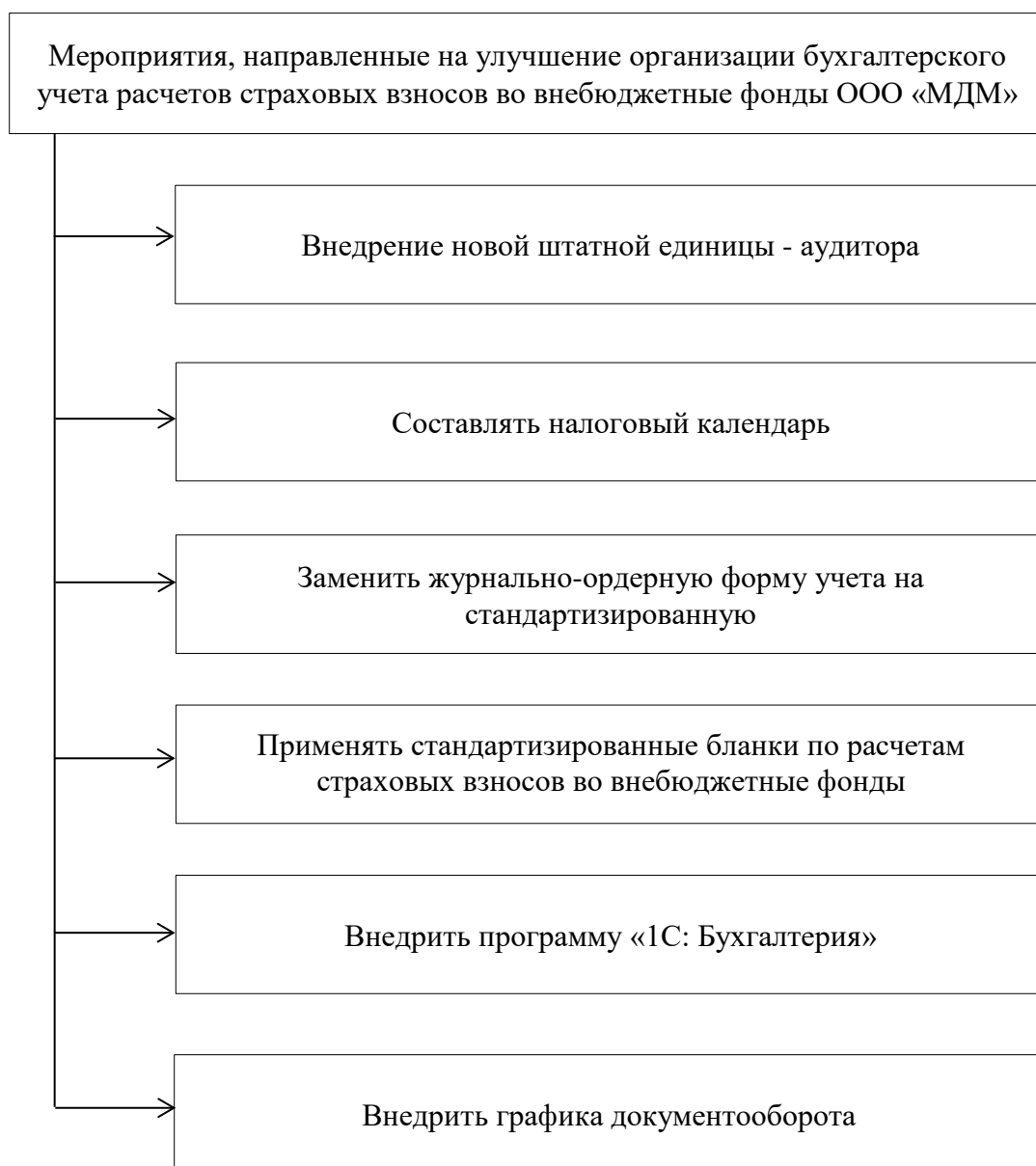


Рисунок 13 – Мероприятия, направленные на улучшение организации бухгалтерского учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ»

Первым мероприятием, направленным на совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ» является внедрение практики ежегодного проведения внутреннего аудита с целью проверки ведения учета и в случае выявления нарушений и отклонений принятия решения по их устранению.

Для реализации предложенного мероприятия ООО «МДМ» предлагается ввести одну штатную единицу на должность внутреннего аудитора с неполным рабочим графиком. На внутреннего аудитора будет возложена обязанность контроля расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды. В таблице 12 проведен анализ расходов по внедрению внутреннего аудитора в ООО «МДМ».

Таблица 12 – Анализ расходов по внедрению внутреннего аудитора в ООО «МДМ»

Наименование показателя	Сумма, руб.	
	в месяц	за год
Оплата труда	8000	96000
Отчисления страховых взносов	2400	28800
Оборудованное рабочее место, в том числе:	40150	41800
офисная мебель	10000	10000
оборудование	30000	30000
канцелярские товары	150	1800
Итого	50550	166600

Согласно проведенному анализу расходы по внедрению новой штатной единицы на должность внутреннего аудитора ООО «МДМ» составят 166,6 т.р.

Следующим мероприятием, направленным на совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ» является составление налогового календаря.

Налоговый календарь представляет собой график выплат сумм в разрезе налогов в течение одного календарного года. «Налоговый календарь

представляет собой важный элемент в системе налогового планирования, который предназначен для экономически эффективного распределения обязательных платежей во времени, контроля за правильностью расчета обязательных платежей и своевременностью их уплаты» [25; с. 109].

Благодаря составленному налоговому календарю ООО «МДМ» сможет спрогнозировать и проконтролировать своевременные исчисления по расчету страховых взносов во внебюджетные фонды.

Налоговый календарь включает в себя:

- сведения об обязательных платежах страховых взносов во внебюджетные фонды;
- периодичность исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды;
- расчет сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;
- сроки погашения страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ведение налогового календаря поможет избежать ООО «МДМ» возникновения просрочек по платежам страховых взносов во внебюджетные фонды.

Еще одним мероприятием, направленным на совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ» является автоматизация учета. На сегодняшний день в ООО «МДМ» ведется ручной ввод отчетности по расчету страховых взносов во внебюджетные фонды в программе MS «Excel». ООО «МДМ» рекомендуется установить программу «1С: Бухгалтерия».

Плюсы ведения автоматизированного учета:

- снижение затрат труда;
- повышение оперативности;
- достоверность учета;
- возможность многократного использования данных;
- возможность корректировки данных и другие возможности.

Внедрение графика документооборота в ООО «МДМ» повлечет за собой порядок оформления первичной документации, их обработку, учет и передачу в архив.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен анализ аудиторской проверки и разработаны мероприятия, направленные на улучшение организации бухгалтерского учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ».

На основании проведенной аудиторской проверки ООО «МДМ» выявлено: рекомендуется разработать мероприятия направленные на совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.

Основными мероприятиями, направленными на улучшение организации бухгалтерского учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ» являются: внедрение новой штатной единицы – аудитора, составление налогового календаря, замена журнально-ордерной формы учета на стандартизированную форму учета, применение стандартизированных бланков по расчетам страховых взносов во внебюджетные фонды, внедрение программы «1С: Бухгалтерия» и графика документооборота.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические основы учета и аудита страховых взносов во внебюджетные фонды.

В результате рассмотрения выявлено, что страховые взносы во внебюджетные фонды уплачиваются с доходов сотрудников предприятия, по каждому из которых ведется отдельный учет уплаты.

Учет страховых взносов во внебюджетные фонды подлежит аудиторской проверке, в ходе которой осуществляется проверка на основании разработанной программы и выявляются нарушения по ведению учета. Выявленные нарушения подлежат исправлению.

Уплата страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому открываются субсчета первого и второго порядка.

Активы ООО «МДМ» состоят из оборотных активов, представленных в виде дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность предприятия за 2018-2020гг. возросла на 258,21%.

Капитал и резервы ООО «МДМ» за исследуемый период состоят из уставного капитала, который не изменился и составляет 100 т.р. и нераспределенной прибыли, которая увеличилась на 1441 т.р.

В ООО «МДМ» за 2018-2020гг. отсутствуют долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства состоят из кредиторской задолженности, которая уменьшилась на 15,62%.

Выручка ООО «МДМ» за исследуемый период возросла на 48,78%, при том, как себестоимость увеличилась на 46,2%.

В результате за исследуемый период прибыль от продаж и прибыль до налогообложения ООО «МДМ» увеличилась, что повлияло на рост чистой прибыли на 885 т.р. Рост чистой прибыли ООО «МДМ» является благоприятным моментом в финансовой деятельности.

За 2018-2020гг. возросли показатели рентабельности ООО «МДМ», что характеризуют улучшение финансовой деятельности предприятия, а именно рентабельность продаж увеличилась на 1,73, рентабельность активов на 45,64 и рентабельность собственного капитала на 17,79.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «МДМ» за 2018-2020гг. возрос на 4,76, увеличился коэффициент финансовой устойчивости на 0,52.

Следовательно, можно прийти к выводу, что финансовая деятельность ООО «МДМ» за исследуемый период улучшилась, о чем свидетельствует рост чистой прибыли и основных экономических показателей, таких как рентабельность, ликвидность и финансовая устойчивость.

Тариф (ставка) взносов по несчастным случаям и профессиональным заболеваниям регулируется Законом №179-ФЗ, по которому установлено 32 тарифных плана, в зависимости от степени риска выполняемой работы, то есть от основного вида экономической деятельности в соответствии с кодом ОКВЭД. Ставка для ООО «МДМ» определена Фондом Социального Страхования в размере 0,2%.

Бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ» осуществляется в соответствии с нормативными актами и действующим налоговым законодательством.

В ООО «МДМ» бухгалтерский учет расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды осуществляется с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». ООО «МДМ» является малым предприятием.

Анализируя учет страховых взносов во внебюджетные фонды на предприятии ООО «МДМ» можно отметить, что он соответствует требованиям законодательства.

В ООО «МДМ» в 2020 г. проведена аудиторская проверка учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды с целью проверки

правильности, своевременности и полноты исчисления платежей по страховым взносам во внебюджетные фонды.

Аудиторская проверка расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ» осуществлялась поэтапно.

Этапы проведения аудиторской проверки страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ»: подготовительный этап, проведение аудиторской проверки и аудиторской заключение.

Подготовительный этап аудиторской проверки включает в себя разработку программы проведения аудита. В программе аудиторской проверки прописан план и сроки проведения аудита.

На основании полученных ответов аудитором определен уровень ведения внутреннего контроля – средний.

Аудиторский риск является обратной величиной внутреннего контроля, чем выше уровень внутреннего контроля, тем ниже показатель аудиторского риска. В ООО «МДМ» установлен средний уровень аудиторского риска.

В результате аудиторской проверки учетной политики ООО «МДМ» не выявлены расхождения в соответствии с положением НК РФ статьи 314.

В результате проверки правильности определения объектов обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды и правильность исчисления и тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ» расхождений не обнаружено.

В результате проверки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды в ООО «МДМ» выявлен факт несвоевременной уплаты страховых взносов начисленных на заработную плату сотрудников.

Выявлено ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Синтетический учет соответствует данным бухгалтерской отчетности ООО «МДМ».

На основании проведенной аудиторской проверки ООО «МДМ» выявлено: рекомендуется разработать мероприятия направленные на

совершенствование учета и контроля расчета страховых взносов во внебюджетные фонды.

В третьем разделе бакалаврской работы проведен анализ аудиторской проверки и разработаны мероприятия, направленные на улучшение организации бухгалтерского учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ».

Основными мероприятиями, направленными на улучшение организации бухгалтерского учета расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды ООО «МДМ» являются: внедрение новой штатной единицы – аудитора, составление налогового календаря, замена журнально-ордерной формы учета на стандартизированную форму учета, применение стандартизированных бланков по расчетам страховых взносов во внебюджетные фонды, внедрение программы «1С: Бухгалтерия» и графика документооборота.

Список используемой литературы

- 1 Абаев А.С. Анализ и учет движения денежных средств на предприятии: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2020 – 209 с.
- 2 Алиева О.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра–М, 2019 – 311 с.
- 3 Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
- 4 Артеменко С.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации. / С.Ю. Артеменко // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. – 2019. – С. 382–386.
- 5 Ахмедова, З. Ш. М. Денежные средства компаний как объект бухгалтерского учета / З. Ш. М. Ахмедова // Качество в производственных и социально-экономических системах: Сборник научных трудов 6-й Международной научно-технической конференции. В 2-х томах, Курск, 20 апреля 2018 года / Ответственный редактор Е.В. Павлов. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2018. – С. 43-46.
- 6 Балабанов И.Т. Основы экономики: учебник для вузов. – М.: Экономика, 2019 – 288 с.
- 7 Бердина, В. В. Методические аспекты анализа денежных средств организации / В. В. Бердина // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управлени : материалы VIII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов, Симферополь, 17–18 мая 2019 года / Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2019. – С. 250-252.
- 8 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. — 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 528 с. - ISBN 978-5-238-00675-

6.

9 Бурова, Т. А. Бухгалтерский учет организации / Т. А. Бурова // Новое слово в науке: стратегии развития : Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Чебоксары, 22 октября 2017 года / Редколлегия: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью "Центр научного сотрудничества "Интерактив плюс", 2019. – С. 39-41.

10 Васильева Е. В., Уколова Н. В., Монахов С. В. Совершенствование финансовых организации. Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 8. С. 306–310.

11 Ведерникова В. И. Бухгалтерский учет торговых предприятий: учебник.. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2020. С. 36– 40.

12 Вишняков И.П. Экономика: учебник // Сборник научных трудов по материалам всероссийской научно-практической конференции (с международным участием). – М.: Дело, 2019 – 408 с.

13 Власова, В. А. Особенности бухгалтерского учета кредиторской задолженности / В. А. Власова // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации: Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием, Новосибирск, 22–24 ноября 2017 года / Под редакцией А.В. Харламова, Т.С. Федосова. – Новосибирск: Новосибирский государственный педагогический университет, 2019. – С. 63-65.

14 Габдуллин Р.Ш. Анализ экономических показателей организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 432 с.

15 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 15.03.2021 г.).

- 16 Демин С.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник для вузов // Вопросы современной науки: новые достижения Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. под общей редакцией. – М.: Инфра–М, 2019 – 596 с.
- 17 Елизарова О.Л. Анализ движения денежных средств на предприятии: учебник. – М.: Дело, 2020 – 307 с.
- 18 Зайчикова Н.Н. Основные финансовые показатели предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2017 – 113 с.
- 19 Игнатенко Е.В. Оценка финансовых результатов предприятия: учебник. – СПб.: Питер, 2017 – 167 с.
- 20 Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – СПб.: Питер, 2018 – 283 с.
- 21 Кизятин А.Е. Экономика: учебник. – М.: Форум, 2018 – 376 с.
- 22 Кошкина И.О. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – СПб.: Экономика, 2018 – 415 с.
- 23 Ковалев В.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 405 с.
- 24 Кукушкина В.Д. Анализ финансовой отчетности организации: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 264 с.
- 25 Игнатенко Л.Н. Анализ финансового состояния организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 193с.
- 26 Лихачев С.О. Экономика: учебник // Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. – М.: Дело, 2019 – 418 с.
- 27 Лошкарева О.И. Анализ финансовой деятельности организации: учебник. – М.: Финансы, 2019 – 296 с.
- 28 Михайлов Р.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Прогресс, 2019 – 264 с.

29 Нестеренко Ю.А. Оценка финансовых результатов организации: учебник. – М.: Экономика, 2019 – 197 с.

30 Носик А.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Экономика, 2018 – 192 с.

31 Орлова А.А. Экономика: учебник. – М.: Дело, 2016 – 108 с.

32 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] //Режимдоступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 20.09.2021 г.).

33 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 20.09.2021 г.).

34 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 22.09.2021 г.).

35 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]//Режимдоступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 22.09.2021 г.).

36 Рахимова Е.С. Экономический анализ предприятия: учебник // // Актуальные вопросы права, экономики и управления : сборник статей XIII

Международной научно-практической конференции. – М.: Экономика, 2018 – 207 с.

37 Саратова О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник // Актуальные проблемы экономики и управления: теория и практика : Материалы V Республиканской с международным участием интернет-конференции студентов, магистрантов и аспирантов. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 106 с.

38 Татаринов Д.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра–М, 2019 – 224 с.

39 Татарков К.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: Тенденции развития современной науки: сборник тезисов докладов научной конференции студентов и аспирантов Липецкого государственного технического университета. – М.: Экономика, 2019 – 266 с.

40 Тахохова Т. Г. Совершенствование бухгалтерского учета в торговых организациях. //Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 105– 108.

41 Торопова, И. С. Эволюция подходов к определению сущности счетов бухгалтерского учета и их место в бухгалтерском учете / И. С. Торопова, М. Б. Николенко // ДНИ НАУКИ КФУ им. В.И. ВЕРНАДСКОГО : Сборник тезисов участников IV научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава, аспирантов, студентов и молодых ученых, Симферополь, 12–17 октября 2018 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2018. – С. 18-20.

42 Трихачева А.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник // Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. – М.: Инфра–М, 2020 – 334 с.

43 Тхагапсова С. К., Амадаев А. А., Газиева Л. Р. Бухгалтерский учет// Вестник Академии знаний. 2019. №35 (6). С. 272–275.

44 Файхулина Д.Р. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 237 с.

45 Федеральный закон от 08.02.1998 N 14–ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

46 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.03.2021 г.)

47 Чеснова М.О. Экономика: Формирование инновационного потенциала науки: проблемы, перспективы, обеспечение : сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – СПб.: Питер, 2018 – 117 с.

48 Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Экономика предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. №7 (17). С. 346–351.

49 Шарафутдинова Д. Р. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса. Материалы XXIX Всероссийской научно–практической конференции. В 2–х частях. Ростов–на–Дону, 2021. С.114–117.

50 Шаров Д. А., Юдина О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263–264.

51 Шейранова К.С. Анализ отчетности предприятия. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки. – 2018. – С. 336–339

52 Шепелин, Г.И. Финансы / Г.И. Шепелин // Бенефициар. – 2019. – С. 110–112.

53 Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2–е изд., доп. — Москва : ИНФРА–М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. – ISBN 978–5–16–105019–4 Хряцин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.

54 Шукшина Е.К. Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Е.К. Шукшина // Научный альманах / Сборник статей по материалам X Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – 2018. – № 4–1 (30). – С. 368–371.

55 Яхин М.О. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник для вузов // Социально-экономические и правовые аспекты развития общества : Материалы всероссийской научно-практической конференции. – М.: Инфра–М, 2019 – 229 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «МДМ» за 2020 г.

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация	ООО «МДМ»	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	27	02	2021
Вид экономической деятельности	Розничная торговля мебелью	по ОКПО	19819277		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ИНН	6324085735		
Единица измерения: т.р.		по ОКВЭД 2	47.59.1		
Местонахождение (адрес)	445011, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Карла Маркса, 49	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u>	На 31	На 31
		<u>2020</u> г. ³	<u>декабря</u>	<u>декабря</u>
			<u>2019</u> г. ⁴	<u>2018</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1920	1021	536
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1920	1021	536
	БАЛАНС	1920	1021	536

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> 20 <u>20</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1512	556	71
	Итого по разделу III	1612	656	171
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	308	365	365
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	308	365	365
	БАЛАНС	1920	1021	536

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах ООО «МДМ» за 2020 г.

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2020 г.

Организация	<u>ООО «МДМ»</u>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Вид экономической деятельности	<u>Розничная торговля мебелью</u>	по ОКПО	27	02	2021
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	ИНН	19819277		
Единица измерения: т.р.		по ОКВЭД 2	6324085735		
		по ОКПОФ/ОКФС	47.59.1		
		по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u>	За <u>31 декабря</u>
		<u>2020</u> г. ³	<u>2019</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	61400	56219
	Себестоимость продаж	(60205)	(55613)
	Валовая прибыль (убыток)	1195	606
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	1195	606
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1195	606
	Текущий налог на прибыль	(239)	(121)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	956	485

Приложение В
Отчет о финансовых результатах ООО «МДМ» за 2019 г.

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2019 г.

Организация	ООО «МДМ»	по ОКПО	19819277
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6324085735
Вид экономической деятельности	Розничная торговля мебелью	по ОКВЭД 2	47.59.1
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКФС/ОКФС	12300 16
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ	384
Единица измерения: т.р.			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 31 декабря	За 31 декабря
		2019 г. ³	2018 г. ⁴
	Выручка ⁵	56219	41269
	Себестоимость продаж	(55613)	(41180)
	Валовая прибыль (убыток)	606	89
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	606	89
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	606	89
	Текущий налог на прибыль	(121)	(18)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	485	71

Приложение Г
Оборотно-сальдовая ведомость счета 69 ООО «МДМ»

Таблица Г1 – Оборотно-сальдовая ведомость

ООО "МДМ"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за Декабрь 2020 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		55 945,31	55 945,31	18 299,16		18 299,16
69.01		2 875,66	2 875,66	1 055,31		1 055,31
Налог (взносы): начислено / уплачено		2 875,66	2 875,66	1 055,31		1 055,31
69.02		39 086,76	39 086,76	12 814,60		12 814,60
69.02.7		39 086,76	39 086,76	12 814,60		12 814,60
Налог (взносы): начислено / уплачено		39 086,76	39 086,76	12 814,60		12 814,60
69.03		13 692,89	13 692,89	4 260,29		4 260,29
69.03.1		13 692,89	13 692,89	4 260,29		4 260,29
Налог (взносы): начислено / уплачено		13 692,89	13 692,89	4 260,29		4 260,29
69.11		290,00	290,00	168,96		168,96
Налог (взносы): начислено / уплачено		290,00	290,00	168,96		168,96
Итого		55 945,31	55 945,31	18 299,16		18 299,16