МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

**Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита**

 Допускается к защите:

 зав. кафедрой д.э.н., профессор

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р. А. Алборов

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и контроль финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «Уромское» Малопургинского района Удмуртской республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник М.С. Байсарова

Научный руководитель

к.э.н., доцент И.П. Селезнева

Рецензент

д.э.н., доцент Н.Б. Пименова

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Утверждаю:

зав. кафедрой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г.

**ЗАДАНИЕ**

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Байсаровой Марие Сергеевне\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Тема работы Учет и контроль финансовых результатов деятельности организации (на примере ООО «Уромское» Малопургинского района Удмуртской республики)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

утверждена приказом по академии от «02» февраля 2017 г. №\_214-с\_\_\_\_

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 15 февраля 2017 г.­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_­­­­

3. Исходные данные к работе: первичные документы, учредительные документы, учетная политика.

Содержание выпускной квалификационной (дипломной) работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

ВВЕДЕНИЕ

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «УРОМСКОЕ»

3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «УРОМСКОЕ»

4. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «УРОМСКОЕ»

5. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Перечень иллюстрированного материала (с указание таблиц, схем, моделей):

Восемь рисунков

Двадцать одна таблица

1. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)

---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Дата выдачи задания: \_\_\_16 февраля 2016 г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Календарный график выполнения выпускной квалификационной (дипломной) работы на весь период проектирования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида работы, главы, раздела | Срок выполнения | Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания |
| План | Факт |
| 1 | ВВЕДЕНИЕ | 20.02.16 | 22.02.16 |  |
| 2 | 1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ | 03.04.16 | 12.04.16 |  |
| 3 | 2.ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «УРОМСКОЕ»  | 1.11.16 | 15.12.16 |  |
| 4 | 3.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «УРОМСКОЕ»  | 09.01.17 | 27.01.17 |  |
| 5 | 4. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «УРОМСКОЕ» | 28.01.17 | 7.02.17 |  |
| 6 | ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ | 27.01.17 | 15.02.17 |  |
| 7 | ПРИЛОЖЕНИЯ | 10.02.17 | 26.02.17 |  |
| 8 | ГОТОВАЯ РАБОТА | 15.02.17 | 28.02.17 |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись

Задание принял к исполнению (дата) 16 февраля 2016 г.

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** В условиях рыночных отношений повышается ответственность и самостоятельность организаций в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их деятельности. Эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности организаций выражается в достигнутых финансовых результатах. Показатели финансового результата деятельности характеризуют эффективность деятельности организации в целом, а выявление резервов роста прибыли и рентабельности, в свою очередь, оказывают содействие укреплению ее финансового состояния.

 Важнейшей составной частью информации о финансовом положении организации являются данные о формировании финансовых результатов деятельности, возникающих в процессе хозяйственной деятельности коммерческих организаций. При этом в современных условиях хозяйствования в число важнейших объектов учетного наблюдения выдвигается собственный капитал, образующийся в результате получения организацией прибыли.

Пристальный интерес к проблемам формирования различных показателей финансовых результатов деятельности в бухгалтерском учете организаций появился только в последнее десятилетие. До этого вопросам учета финансовых результатов деятельности не уделялось должного внимания, поскольку категория прибыли и ее производные являлись проблемами в большей степени техническими, а не экономическими, поэтому происходило сознательное ретуширование роли прибыли как долговременного источника финансового обеспечения деятельности, а развивалась функция прибыли как одного из многих оценочных показателей эффективности деятельности организаций в отчетном периоде.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что четкость и правильность ведения бухгалтерского учета финансовых результатов определяет предоставление достоверной и полной информации о прибыли организации и ее структуре, а своевременный контроль которой, в свою очередь, помогает определить существующие ошибки и проблемные места, «тормозящие» улучшение финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

**Цели и задачи исследования.** Целью данной выпускной квалификационной работыявляется изучение состояния учета финансовых результатов, и мероприятий, направленных на его совершенствование, а так же в проведении внутрихозяйственного контроля данного объекта учета на примере конкретной коммерческой организации.

В соответствии с поставленной целью, в ходе написания данной выпускной квалификационной работы необходимо решить ряд задач:

1. Изучить теоретические и методические аспекты ведения бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля финансовых результатов;
2. Рассмотреть организационно-экономическую и правовую

характеристику исследуемой организации;

1. Дать качественную оценку основным технико-экономическим показателям исследуемой организации и ее финансовому состоянию и платежеспособности;
2. Ознакомится с порядком ведения учета финансовых результатов в исследуемой организации, а именно рассмотреть первичную документацию и состояние аналитического и синтетического учета, на основании которого определить основные направления его совершенствования;
3. Провести внутрихозяйственный контроль финансовых результатов исследуемой организации, по итогам которого сделать соответствующие выводы и предложения

**Объектом исследования** была выбрана коммерческая сельскохозяйственная организация ООО «Уромское» Малопургинского района Удмуртской Республики.

**Предметом исследования** выступают финансовые результаты деятельности объекта исследования.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

* теоретические положения, определяющие значение и сущность учета и внутрихозяйственного контроля финансовых результатов;
* экономическая и правовая характеристика ООО «Уромское», характеристика системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
* предложения и рекомендации, направленные на совершенствование учета финансовых результатов в организации;
* итоги внутрихозяйственного контроля финансовых результатов.

**Теоретической и методической основой** являются труды отечественных и зарубежных ученых, законодательные, нормативные и инструктивные документы. Для реализации методической основы применялись следующие общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический метод, монографический метод, метод сравнения, расчетный метод и др.

При исследовании постановки учета и внутрихозяйственного учета финансовых результатов были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

ООО «Уромское» за 2013-2015 гг.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**1.1 Теоретические аспекты учета финансовых результатов**

**деятельности организации**

 В современных рыночных условиях процесс формирования информации о финансовых результатах в организациях приобретает решающее значение.

Что же такое финансовый результат? Рассмотрим более подробно трактовки и мнения различных авторов по данному вопросу.

Как отмечает В.Е. Ануфриев [16, с.89], финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации. Таким образом, для того, чтобы предприятие не получило отрицательный финансовый результат – убыток – предприятию необходимо иметь налаженный учет.

По словам А.И. Нечитайло [50, с.254] в реальной жизни финансовый результат — конечная цель и движущая сила производства и рыночной экономики. Это — надежда и основной показатель эффективности любой организации, следовательно, модель построения данного объекта учета должна быть четкой.

Прежде чем перейти к рассмотрению вопроса учета финансовых результатов деятельности, необходимо рассмотреть нормативно-правовое регулирование данного вопроса.

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа. Законодательство Российской Федерации бухгалтерского учета в целом состоит из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, ПБУ, утверждаемых Министерством Финансов и др. Важнейшим элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета является положение по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Категория финансовых результатов теснейшим образом связана с определениями доходов и расходов, поэтому итоговый финансовый результат организации, определенный в рамках бухгалтерского учета, будет зависеть от того, как в системе нормативных документов по бухгалтерскому учету регламентируется учет доходов и расходов.

Следует признать, что в современной системе российских бухгалтерских стандартов без регламентации, касающихся учета доходов и расходов, не обходится практически ни один нормативный документ.

Более подробный перечень нормативно-правового обеспечения учета финансовых результатов приведен в таблице 1.1 [60].

Таблица 1.1 - Нормативно – правовое обеспечение учета финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование и № группы | Нормативный документ |
| 1 | 2 |
| I- активы и обязательства организации | 1.Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н)2.Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 №186н)3.Учет материально - производственных запасов ПБУ 5/01 (в ред. Приказа МФ РФ от 25.10.10 № 132н)4.Учет основных средств ПБУ 6/01 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 № 186н)5.Учет государственной помощи ПБУ 13/2000 (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.06 № 115н )6.Учет нематериальных активов ПБУ 14/07 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 №153н)7.Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н)8.Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 08.11.10 №144н)9.Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.06 № 116н)10.Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н) |
| II -общие принципы раскрытия информации | 1.положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.2012 № 186н)2.События после отчетной даты ПБУ 7/98 (в ред. Приказа МФ РФ №143н от 20.12.07)3.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2012 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н) |
| III - финансовые результаты деятельности организации | 1.Учетная политика организации ПБУ 1/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2014 № 55н)2.Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 08.11.10 №). Документ применяется в части, не противоречащей ФЗ № 402-ФЗ  (т.е. продолжают действовать п.6 и п.37, раздел VIII положения)3.Информация по сегментам ПБУ 12/10 (утверждено Приказом МФ РФ от 08.11.10 № 143н) |

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации регламентируются ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015).

Согласно ПБУ 9/99, «…доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) …» [6].

Согласно п.3 ПБУ 9/99 «…доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы…»;

 П.4 ПБУ 9/99 гласит, что «…доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения…».

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации находят свое отражение в ПБУ 10 / 99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015).

Расходами организации, согласно п.2 ПБУ 10 / 99 [7] «…признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) …».

Согласно п.4. ПБУ 10 / 99 [7] «…расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности;

-прочие расходы…».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами (п. 5 ПБУ 10 /99) [7].

Кроме этих вышеперечисленных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 г). С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов.

Ю.И. Никонова [51, с.316] считает, что для определения величины финансовых результатов бухгалтер должен досконально разбираться в структуре и содержании доходов и расходов организации.

Увязка категорий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты» в системе российских бухгалтерских стандартов является достаточно четкой. Финансовый результат определяется как разница между доходами и расходами.

На основании выше представленных ПБУ определяется финансовый результат, а также способы и аспекты учета финансовых результатов, являющиеся предметом других положений. Также развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000 (в ред. от 18.08.2015г.).

Необходимо отметить, что над рассматриваемыми положениями постоянно ведется работа по их совершенствованию. В настоящее время ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 применяются в их восьмой редакции, где уточнена и расширена номенклатура расходов и доходов [62].

Все доходы и расходы, удовлетворяющие выше представленным определениям ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 участвуют в формировании финансового результата организации. Казалось бы, такая привычная трактовка связи доходов, расходов и финансовых результатов совершенно естественна.

 Рассмотрим трактовку соотношения понятий «доход» и «расход» в системе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), отличных от российской системы бухгалтерского учета (РСБУ).

Понятия «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в ред. Приказа МФ РФ от 06.04.2015 г.) в 1999 году. Однако введенные в действие положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» не разрешили многих проблем методики формирования финансовых результатов организаций, а по некоторым позициям создали и новые сложности [62].

Как отмечает Т.Ю. Дружиловская [36, с.16], «…обращение к системе МСФО показывает совсем другой подход к трактовке понятий «доходы», «расходы», «финансовые результаты». Далеко не все доходы и расходы формируют финансовые результаты организаций, поскольку эти понятия в МСФО более широки и включают кроме собственно доходов и расходов, формирующих финансовый результат, еще и такие, которые отражаются непосредственно в составе капитала. К последним относятся:

-изменения стоимости от переоценки, признаваемые по МСФО (IAS) 16 "Основные средства" и МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы";

- переоценка пенсионных планов с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам";

- результаты перевода финансовой отчетности иностранного подразделения согласно требованиям МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений обменных курсов валют";

- результаты повторной оценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и эффективная часть результатов от инструментов хеджирования при хеджировании денежных потоков, признаваемые МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка".

Таким образом, в системе МСФО одна часть доходов и расходов участвует в формировании финансового результата, а другая признается непосредственно в составе капитала организации.

В системе РСБУ под доходами и расходами понимаются лишь те, которые признаются в составе финансовых результатов. Те же, которые в трактовке МСФО относятся на капитал, в отечественной системе называются статьями добавочного капитала.

Однако и в отношении последнего между системами РСБУ и МСФО единства нет, поскольку только часть добавочного капитала в российской терминологии формируется за счет доходов и расходов, трактуемых системой международных стандартов. Результаты операций с собственниками организаций, которые в российской системе учитываются в составе добавочного капитала, не будут трактоваться за рубежом в качестве доходов и расходов…» [36, с.122].

Соотношение категорий "доходы", "расходы" и "финансовые результаты" в системах российских и международных стандартов представлено в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Соотношение категорий "доходы", "расходы" и "финансовые результаты" в системах российских и международных стандартов [36, с.18]

|  |  |
| --- | --- |
| МСФО | РСБУ |
| 1 | 2 |
| Капитал (с учетом исходной величины и всех изменений) | Капитал (исходная величина плюс изменения за счет операций с собственниками) | Капитал (исходная величина) | Капитал (исходная величина плюс изменения за счет операций с собственниками, плюс корректировки за счет переоценок активов и т.п.) | Капитал (с учетом исходной величины и всех изменений) |
| Изменение капитала, обусловленное операциями с собственниками | Добавочный капитал |
| Доходы и расходы (обеспечивающие поддержание капитала плюс влияющие на финансовый результат) | Корректировки капитала за счет переоценок активов и обязательств и т.п. |
| Прибыли или убытки | Доходы и расходы, формирующие финансовый результат | Прибыли или убытки |

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется целым перечнем нормативных актов бухгалтерского учета. Динамика появления новых положений по бухгалтерскому учету, а также изменения в действующих положениях предельно высока, что порождает отсутствие понимания взаимосвязей между различными показателями финансовых результатов и необходимостью их формирования. Также не решены многие концептуальные вопросы, касающиеся, прежде всего, принципов взаимодействия нормативного регулирования бухгалтерского и налогового законодательства, что на сегодняшний день является актуальной проблемой. Имеющиеся и углубляющиеся противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют тщательного анализа и исследования, но для этого нужно четко понимать различия бухгалтерского и налогового учета [60].

После определения нормативно-правовой базы учета финансовых результатов необходимо изучить методические аспекты учета данного участка, для чего стоит рассмотреть трактовку данного понятия по мнению современных авторов:

По мнению Б. Т. Жарылгасовой [37, с.115], для учета формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности целесообразно разработать регистр, при формировании которого должны соблюдаться общепринятые методологические принципы бухгалтерского учета.

Т.В. Никонова [51, с.315] считает, что необходимо, чтобы в учете операций по этому счету применяемая детализация позволяла с минимальными затратами получить значения отдельных показателей отчета о финансовых результатах, но в то же время была понятна и полезна внутренним пользователям. Для группировки показателей, включаемых в систему выявления конечного финансовых результатов, необходимо ввести специальную форму регистра аналитического учета.

И.А. Попков [31, с. 85] говорит, что четное ведение учета финансовых результатов является основой благосостояния предпринимательской деятельности организаций, занятых во всех отраслях народного хозяйства и независимо от организационно-правовой формы. Прибыль является одной из разновидностей финансовых результатов (другим является убыток), который формируется на счетах учета продаж и учета прочих доходов и расходов.

 Обобщая рассмотренную выше информацию, можно сделать вывод о том, что финансовый результат деятельности организации за отчетный период слагается из финансовых результатов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Рассмотрим процесс учета финансовых результатов.

Ф.И. Филина [61] указывает, что в результате счет 90 «Продажи», в том числе и по субсчетам по окончании года в ходе проведения реформации баланса будет закрыт. Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» при закрытии по концу года субсчетов будет закрыт автоматически. Финансовый результат от продажи будет сформирован на счете 99 «Прибыли и убытки» ежемесячными проводками со счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». То есть по состоянию на 31 декабря отчетного года должна быть проведена реформация баланса.

Формирование конечного финансовых результатов от всех видов доходов и расходов организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) организации.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

* прибыль или убыток от обычных видов деятельности — в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
* сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц — в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» [31, с.87].

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 «Прибыли и убытки» показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года также отражаются начис­ленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из факти­ческой прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций — в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспре­деленная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечи­вать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Общая схема формирования конечного финансовых результатов и чистой прибыли организации, по мнению А.В. Фадеевой [58, с.142] отражается в бухгалтерском учете про­водками, представленными в таблице 1.3.

Таблица 1.3 - Общая схема формирования конечного финансового результата и чистой прибыли без учета норм ПБУ 18/02 [58, с.142]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Конечный финансовый результат — прибыль |
| 1 | Отражена прибыль от продаж по обычным видам дея­тельности в составе конечного финансовых результатов | 90-9 | 99 |
| 2 | Отражена прибыль от прочих доходов и расходов в со­ставе конечного финансовых результатов | 91-9 | 99 |
| 3 | Начислен налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет | 99 | 68 |
| 4 | Заключительными оборотами декабря определена сум­ма чистой прибыли отчетного года | 99 | 84 |
| Конечный финансовый результат — убыток |
| 1 | Отражен убыток от продаж по обычным видам деятель­ности в составе конечного финансовых результатов | 99 | 90-9 |
| 2 | Отражен убыток от прочих доходов и расходов в составе конечного финансовых результатов | 99 | 91-9 |
| 3 | Заключительными оборотами декабря определена сум­ма чистого убытка отчетного года | 84 | 99 |

Рассматривая финансовые результаты как один из источников формирования бюджетов страны, то можно отметить, что они позволяют органам государственной власти решать важнейшие народнохозяйственные и социально-экономические задачи общества [58 с.144].

Далее рассмотрим теоретические аспекты внутрихозяйственного контроля финансовых результатов.

**1.2 Теоретические основы внутрихозяйственного контроля**

**финансовых результатов**

Одним из важнейших видов финансового контроля современных организаций является внутрихозяйственный контроль (ревизия).

Как отмечает Н.Д. Бровкина [26, с.167], слово «ревизия» (от лат. revision) означает пересмотр. Действительно, документальная ревизия представляет собой контрольный пересмотр, изучение документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность ревизуемой организации, с точки зрения законности, правильности и целесообразности совершенных хозяйственных операций. Ревизии обеспечивают систематический контроль за сохранностью, рациональным использованием материальных и денежных ресурсов.

Также Н.Д. Бровкина считает, что внутрихозяйственный контроль финансовых результатов является ключевым звеном в проведении финансового контроля в организации [26, с.168].

По определению Р.А. Алборова [12, c.28], в узком смысле слова контроль – конкретно историческая категория, означающая наличие специального механизма сопоставляющего наблюдения за отдельными процессами и явлениями в соответствии с их целями. В словосочетании «экономический контроль» слово «контроль» означает проверку состояния объекта управления, исполнения тех или иных управленческих решений, в ходе которых устанавливается соблюдение заданных параметров и целей его функционирования.

Сущность экономического контроля в условиях рыночной экономики состоит в отслеживании экономического производства для оценки его фактического состояния и принятия необходимых мер по результатам этого отслеживания.

Чтобы понять сущность контроля, необходимо выделить характерные признаки составляющих его элементов, которые позволяли бы установить его индивидуальность и определить роль и место среди иных близких понятий.

Контроль определяют по-разному: как средство, фактор, элемент, функцию, вид деятельности, систему, обратную связь, условия, регулятор, гарант, явление, институт, метод, правомочие, атрибут и т.д. Это, очевидно, не столько отражает стремление дать универсальную трактовку понятия контроль, сколько является следствием подхода к данному вопросу с точки зрения интересов представителей различных научных направлений: философии, теории управления, политики, права, кибернетики и т.д. [12, с.30].

Как отмечает Г.Я. Остаев [53, с.38], развитие рыночных отношений и экономики в аграрном секторе страны предопределяет необходимость формирования эффективной системы контроля за сельскохозяйственными организациями.

В целом контроль охватывает все стороны финансово-хозяйственной деятельности организации, в его основе лежат принципы документального и фактического контроля. Составной частью контроля является ревизия.

Контроль - это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера, и иных должностных лиц.

Некоторые ученые характеризуют контроль как самостоятельный процесс. Так, В.Д. Андреев считает, что в широком смысле контроль – это процесс, обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на успешное достижение поставленных целей [15, c.258].

И.А. Нелетов определяет контроль как совокупность регулярных и непрерывных процессов, посредством которых их участники в легитимной форме обеспечивают эффективное функционирование государственного сектора, а также деятельность иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности. Оба определения содержат указания на цель контроля, но не отражают, ни содержания, ни способов осуществления контроля [59].

Большинство исследователей рассматривают контроль в качестве одной из функций управления, т.е. особого вида деятельности субъекта, имеющего целевую направленность, определенное содержание и способы осуществления.

Например, В.Д. Андреев считает, что контроль – это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям – законам, планам, нормам, стандартом, правилам, приказам и т.д.; выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования. Выявляя отклонения и их причины, работники органов контроля определяют пути изменения организации объекта управления, способов воздействия на объект с целью преодоления отклонений, устранения препятствий на пути оптимального функционирования системы [15, c.259].

Аналогичного мнения придерживается В.В. Бурцев. Они полагают, что контроль может быть охарактеризован как одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценить обоснованность и эффективность принятых управленческих решений, выявить степень их продажи, наличие отклонений и неблагоприятных ситуаций, о которых целесообразно своевременно проинформировать компетентные органы, способные принять меры к улучшению положения.

В зависимости от того, кто осуществляет контроль, что подлежит контролю и каковы его цели, различают следующие виды контроля:

− государственный (финансовый) контроль обеспечивает интересы государства и общества, проверяет выполнение обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдение законности. Его осуществляют налоговые службы, ревизионные службы Министерства Финансов РФ;

− внутрихозяйственный (бухгалтерский и общественный) контроль защищает интересы организации и его коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности хозяйственной деятельности организации;

− правовой контроль осуществляется в интересах всего общества, проводится правоохранительными органами в форме ревизий, судебно–бухгалтерской экспертизы и других проверок;

− независимый аудиторский контроль выполняется в интересах участников хозяйственных процессов (поставщиков и покупателей, банков и прочих организаций) путем проверки финансовой устойчивости и кредитоспособности организаций, достоверности учета и отчетных данных;

− контроль специализированных инспекций (экологический, санитарный, торговый и др.) обеспечивает интересы общества (защиту здоровья и других прав населения и отдельных личностей) в ущерб интересам субъектов хозяйствования;

− ведомственный контроль возможен в рамках государственного сектора и акционерных организаций, когда предприятие имеет вертикальную структуру управления с традиционными взаимоотношениями между вышестоящей и подчиненной инстанциями [27, c.521].

Внутрихозяйственный контроль представляет собой проверку производственной и хозяйственной деятельности организаций в целом, отдельных его структурных подразделений, осуществляемую бухгалтерией, финансовым отделом и некоторыми другими экономическими службами самого хозяйствующего субъект. Контроль правильности определения финансовых результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта значительно отличается от проверки балансовых статей активов и обязательств организации [11, c.112].

Объектом проверки финансовых результатов является бухгалтерская прибыль (убыток), представляющая собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Цель контроля– сформировать мнение о достоверности конечного финансовых результатов и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам [57, с.368].

Как считают А.М. Богомолов и Н.А. Голощапов [20, с.223], для достижения цели проверки финансовых результатов и их использования необходимо проконтролировать:

а) правильность формирования финансовых результатов от продажи (продажу продукции (работ, услуг);

б)соответствие отчетности данным синтетического и аналитического учета;

в) учёт прочих доходов и расходов;

г) учёт использования прибыли (налоги, финансовые санкции).

При проверке финансовых результатов ревизору следует учитывать, что в Бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы» отражаются показатели:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (стр. 1310);

- собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 1320);

- переоценка внеоборотных активов (стр. 1340);

- добавочный капитал (без переоценки) (стр. 1350);

- резервный капитал (стр. 1360);

- нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток) (стр. 1370).

По мнению В.П. Суйц и А.Н. Ахметбеков, финансовый результат включает результат всех операций, сгруппированных по соответствующим категориям доходов и расходов за отчетный период. По мнению данных авторов, для проведения контроля необходимо использовать следующую информационную базу [57, с.370]:

- приказ организации об учетной политике на отчетный год;

- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет о движении денежных средств;

- Главная книга;

- регистры аналитического и синтетического учета, первичные документы.

Формирование финансовых результатов деятельности организации приводится в Отчете о финансовых результатах [, с.192].

Для правильности обобщения аналитической информации о доходах, расходах и финансовых результатах и оценки эффективности структурных подразделений возникает объективная необходимость открытия не только субсчетов, но и полусубсчетов второго порядка к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Одним из основных инструментариев расширения информационной базы контроля финансовых результатов для получения доказательств является экономический анализ. Но экономическому анализу должно предшествовать нормирование (планирование) показателей финансовых результатов организации. От обоснованности нормирования (планирования) указанных показателей зависит объективность экономического анализа при контроле финансовых результатов, так как фактические показатели должны быть проанализированы по сравнению с нормативными (плановыми).

Данная методика анализа показателей при контроле финансовых результатов позволяет ревизорам судить, в какой степени повлияли управленческие решения менеджеров по размещению и использованию ресурсов на окупаемость расходов в организации [20, с.224].

Как считают С.М. Бычкова, и А.В. Газарян [21, с. 67], целью контроля финансовых результатов, связанных с обычными видами деятельности является определение соответствия применяемой методики учета операций по формированию и использованию финансовыми результатами, на соответствие нормативным документам, действующим на территории Российской Федерации.

По мнению П.И. Камышанова, И.В. Барсуковой и И.М. Густяковой [40, с.77], типичными ошибками, выявленными в процессе контроля формирования и использования финансовых результатов, являются:

- включение в состав расходов от обычной деятельности операционных и внереализационных расходов;

- неправомерное использование прибыли текущего отчетного года;

- некорректная корреспонденция счетов;

- неверное отнесение доходов и расходов к внереализационным, операционным, чрезвычайным;

- неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении организации;

- неправильное отнесение операционных и внереализационных расходов к тому или иному периоду;

- расходы, которые еще фактически не были понесены, были отражены в бухгалтерских регистрах экономического субъекта;

- ошибочное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов, либо ошибочное списание расходов, подлежащих включению в стоимость активов, на счета учета;

- намеренное занижение расходов путем пропуска сумм;

- намеренное завышение расходов путем искажения сумм или неправильного отнесения расходов к тому или иному периоду;

- неправильная классификации расходов для обеспечения выполнения или завышения запланированных показателей результатов деятельности;

- намеренное завышение расходов для сокрытия фактов ненадлежащего использования денежных средств;

- оплата фиктивных расходов;

- нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности посредством отражения выручки от продажи продукции, по мере оплаты при отсутствии особых условий договора;

- на счетах отражены фиктивные операции;

- неверно отражены в учете компенсации разницы в тарифах и льготы, предоставляемые отдельным категориям населения;

- оказание услуг по договорам госзаказа не включается в объем продажи продукции (работ, услуг);

- неверное отнесение внереализационных расходов к тому или иному периоду, учет такого рода доходов и расходов не «по моменту признания», а «по оплате» влечет к искажению конечного финансовых результатов;

- неверное отражение в учетных регистрах бухгалтерского учета на счетах учета затрат, расходов по оплате процентов за полученные кредиты и услуг, оказываемых кредитными организациями;

- ошибочное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов либо ошибочное списание расходов, подлежащих включению в стоимость активов, на счета учета расходов;

- надлежащего качества документы на списание потерь от стихийных бедствий, некомпенсируемых потерь в результате пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, убытков от хищений, виновники которых по решениям суда отсутствуют, штрафы за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам, не оформляются;

- надлежащего качества документы на списание штрафов за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам, не составляются, а уплаченные суммы штрафов, наложенные на предприятие или на должностных лиц организации, относятся на финансовые результаты;

- отсутствуют корректировки налогооблагаемой прибыли на суммы доходов и расходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде;

- не начисляются дивиденды собственнику, полученная прибыль распределяется по собственному усмотрению [40, с.79].

Исходя из вышесказанного, делаем вывод: финансовый результат деятельности организации складывается из результата по обычным видам деятельности (указанная в уставе организации и подтвержденная соответствующими документами) и прочим доходам и расходам. На формирование финансовых результатов от продажи в значительной степени влияют затраты, связанные с производством и сбытом продукции.

Далее ознакомимся с деятельностью исследуемой организации.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «УРОМСКОЕ» МАЛОПУРГИНСКОГО РАЙОНА УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности**

**организации**

ООО «Уромское» Малопургинского района Удмуртской Республики берест историю свое создания от 17 марта 2005 года, т.е. с момента свой государственной регистрации.

ООО «Уромское» Малопургинского района Удмуртской Республики расположено в 25 км от районного центра - села Малая Пурга, в 53 км. от г. Можга и в 60 км от столицы Республики - г. Ижевска. Организация с райцентром связано автодорогой республиканского значения Казань – Ижевск – Пермь.

Юридический адрес ООО «Уромское»: 427810, Удмуртская Республики, Малопургинский р-н, с.Уром, ул. Азина, д.16

ООО «Уромское» для достижения целей своей деятельности вправе нести обязанности, осуществлять любые имущественные и личные неимущественные права, предоставляемые законодательством обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде. Организация является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности и осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

ООО «Уромское» самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями услуг организации, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов. Выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым организацией самостоятельно.

Со всеми покупателями организация работает на договорной основе. Организация реализует свою продукцию населению Удмуртии, Пермской области. Продукцию общества закупают также торговые фирмы из других регионов страны, таких как г. Санкт-Петербург, Краснодарский край.

ООО «Уромское» осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном государством и несет ответственность за ее достоверность.

В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности (таблица 2.1):

Таблица 2.1 – Уставные виды деятельности ООО «Уромское»

|  |  |
| --- | --- |
| Вид деятельности | Расшифровка вида деятельности |
| 1 | 2 |
| Основной вид деятельности | -Смешанное сельское хозяйство:-Выращивание зерновых культур;-Выращивание зернобобовых культур;-Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;-Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;-Лесозаготовки;-Производство мяса в охлажденном виде;-Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде;-Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде;-Распиловка и строгание древесины;-Предоставление услуг по пропитке древесины;-Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;-Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;-Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;-Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;-Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;Деятельность организаций общественного питания по прочим видам организации питания. |
| Дополнительные виды деятельности |

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2016 г. Учредителями ООО «Уромское» являются 2 юридических лица и 1 физическое (таблица 2.2):

Таблица 2.2 – Состав и структура учредителей ООО «Уромское»

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование учредителя  | Доля в Уставном капитале |
| Тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 |
| Любовь Юрьевна Малых | 23890110,00 | 49,52 |
| [ФГУП "Уромское"](http://www.rusprofile.ru/id/3950179)  РАСН | 23136262,95 | 47,96 |
| ООО «Возрождение» | 1217698,05 | 2,52 |
| Итого | 48244071,00 | 100,00 |

Далее рассмотрим организационное устройство и структуру управления ООО «Уромское».

**2.2 Организационное устройство и структура управления**

**организацией**

Организационная структура ООО «Уромское» определяется его Уставом, в котором содержатся положения об органах управления организации, их полномочиях, ответственности и взаимосвязи при осуществлении коммерческий и иных операций. Организационное устройство ООО «Уромское» представлено на рисунке 2.1.

ООО «Уромское»

Службы и отделы

Вспомогательное производство

Основное производство

Бухгалтерия

Звероферма

 Ремонтная служба

Планово – экономическая служба

Котельная

Ветеринарная служба

Снабженческо- сбытовая служба

Рисунок 2.1 – Организационное устройство ООО «Уромское»

Рассматривая организационное устройство ООО «Уромское», можно заметить, что в хозяйстве имеются следующие направления деятельности:

- основное производство, представленное зверофермами и ветеринарной службой.

- вспомогательное производство, в состав которого входят: ремонтно- мастерская служба и котельная;

- также в составе ООО «Уромское» имеются такие службы и отделы как бухгалтерия, планово-экономическая и снабженческо-сбытовая службы.

Структура управления ООО «Уромское» представлена на рисунке 2.2.

Собрание Учредителей ООО «Уромское»

Директор ООО «Уромское»

Главный бухгалтер

Менеджер по производству и сбыту продукции

Главный экономист

Заведующий зверофермами

Ветеринар-зоотехник

Главный агроном

Главный механик

Заведующий котельной

Рисунок 2.2 –Структура управления ООО «Уромское»

В ООО «Уромское» существует линейно – функциональная структура управления, при которой управленческие воздействия разделяются на линейные – обязательные для исполнения и функциональные –рекомендательные.

Рассматривая структуру управления ООО «Уромское», представленную на рисунке 2.2, можно заметить, что высшим органом хозяйства является Собрание Учредителей ООО «Уромское»

Исполнительным органом ООО «Уромское» является Директор, который осуществляет оперативное управление его деятельностью под свою ответственность, руководит текущей деятельностью хозяйства. В настоящее время директором ООО «Уромское» является Леонтьев Василий Егорович.

Непосредственно Директору ООО «Уромское» подчиняются все руководители структурных подразделений. Далее более подробно рассмотрим каждый из них:

Текущее руководство и контроль над учетной и экономической деятельностью ООО «Уромское» возложена на главного бухгалтера хозяйства и главного экономиста хозяйства.

Менеджер по производству и сбыту ООО «Уромское» занят непосредственно вопросами, связанными со сбытом и реализацией сельскохозяйственной продукции, производимой в хозяйстве.

Также в структуре ООО «Уромское» можно заметить зверофермы, возглавляемые заведующим зверофермы, который ведет контроль за работой животноводческой бригады которая обслуживает ферму более чем в 1900 голов КРС.

Руководство над ветеринарной службой возложено на плечи ветеринара зоотехника, который оказывает лечебную и профилактическую помощь всему скоту, находящемуся в распоряжении ООО «Уромское», а также принимает непосредственное участие в осеменении скота.

Вопросами возделывания и выращивания продукции растениеводства, разработке технологии по борьбе с вредителями, болезнями растений и сорняками и выработке агротехнические мероприятия, направленные на повышение плодородия почв и увеличения урожайности сельскохозяйственных культур в ООО «Уромское» занимается главный агроном.

Руководством ремонтной мастерской ООО «Уромское» занимается главный механик хозяйства.

Для воспроизводства тепла и тепловой энергии в ООО «Уромское» имеется котельная, руководством над работой которой занимается заведующий котельной.

Таким образом, на основании проведенного анализа, можно отметить, что организационное устройство и структура управления хозяйством построена четко и налажено, ответственность за работу каждого структурного подразделения несет его руководитель, подчиняющийся Директору ООО «Уромское»

Далее проанализируем основные экономические показатели деятельности хозяйства и показатели, характеризующие его финансовое состояние и платежеспособность.

**2.3 Основные экономические показатели деятельности организации и показатели, характеризующие ее финансовое состояние и**

**платежеспособность**

Важным инструментом оценки, планирования и управления деятельности организации являются производственно - экономические показатели. Рассмотрение организации как целостного производственно-хозяйственного и финансового механизма позволяет дать общую схему формирования финансовых показателей, ориентированную на рыночные условия хозяйствования.

Основными производственными показателями в растениеводстве является урожайность сельскохозяйственных культур.

Важным производственным показателем в животноводстве является продуктивность. Продуктивность животных - это выход продукции в натуральном выражении в расчете на одну голову скота или стадо целиком.

Земля - главное средство производства в сельском хозяйстве без чего невозможно производить продукцию.

Экономические показатели применяются для планирования и анализа организации производства и труда, уровня техники, качества продукции, использования основных и оборотных средств, трудовых ресурсов; являются основой при разработке планов организации, установления прогрессивных технико-экономических норм и нормативов.

Для оценки основных показателей деятельности ООО «Уромское» обратимся к данным, представленным в таблице 2.3.

Таблица 2.3 - Основные показатели деятельности ООО «Уромское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Производственные показатели |
| 1. Произведено продукции, ц: |  |  |  |  |
|  молоко | 51358 | 54371 | 55076 | 107,24 |
|  прирост живой массы КРС | 1741 | 2116 | 2077 | 119,30 |
|  зерно | 17787 | 45440 | 32659 | 183,61 |
|  мед | 1,4 | 17,4 | 5,7 | 407,14 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га,  в т..ч.: | 4857 | 4857 | 4857 | 100,00 |
|  пашни | 3749 | 3749 | 3749 | 100,00 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: |  |  |  |  |
|  зерна | 14,10 | 25,24 | 17,09 | 121,21 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов, в т.ч.: | 1981 | 2026 | 1912 | 96,52 |
|  коров | 803 | 850 | 850 | 105,85 |
| животные на выращивании и откормке | 1178 | 1176 | 1062 | 90,15 |
| 5.   Продуктивность с.-х. животных: |  |  |  |  |
|  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 6395,77 | 6396,59 | 6479,53 | 101,31 |
|  среднесуточный прирост живой массы КРС, г | 404,91 | 492,96 | 535,82 | 132,33 |
| Б. Экономические показатели |
| 6.Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 116914 | 132138 | 142815 | 122,15 |
| 7.Себестоимость продажи продукции (работ, услуг) , тыс. руб | 110984 | 124628 | 150157 | 135,30 |
| 8.Прибыль (убыток) от продажи (+/-), тыс. руб. | 5930 | 7510 | -7342 | -123,81 |
| 9.Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-), тыс. руб. | 33098 | 20047 | 4018 | 12,14 |
| 10.Чистая прибыль (убыток) (+/-), тыс. руб. | 32555 | 18731 | 1924 | 5,91 |
| 11.Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+/-), % | 5,34 | 6,03 | -4,89 | х |

Рассматривая производственные показатели ООО «Уромское» в период 2013-2015 гг., можно заметить, что объем производства молока увеличился на 7,24% и составил 55076 ц. в связи с увеличением среднегодового поголовья коров на 47 гол. Рост производства молока на 3718 ц. привел к росту среднегодового удоя молока на 1 корову на 83,76 кг. /гол. до уровня в 6479,53 кг. Стоит отметить, что поголовье коров увеличилось на 47 гол. (5,85%) и составило 850 гол.

Не смотря на снижение поголовья животных на выращивании и откормке на 116 гол. (9,85%) до уровня в 1062 гол, в период 2013 – 2015 гг. в ООО «Уромское» был замечен прирост живой массы КРС в отчетном периоде на 336 ц. (19,30%)до уровня в 2077 ц. это связано с тем, что среднесуточный прирост живой массы КРС увеличился на 32,33%, что в абсолютном значении составляет 130,91 г.

Положительной динамикой можно отметить рост производства зерна. В рассматриваемый промежуток времени сбор зерна увеличился на 14872 ц. (83,61%) и составил 32659 ц. Данные изменения были вызваны ростом урожайности зерновых культур на 2,99 ц./га (21,21%) в следствии использования новых удобрений и средств защиты растений.

Производство меда в 2013 – 2014 гг. составляло 1,4ц. и 17.4 ц. по годам соответственно, а к концу 2015 г. данный показатель составил 5,7 ц.

Наглядно динамика изменения объемов производства продукции ООО «Уромское» приведена на рисунке 2.3.

Рисунок 2.3 – Динамика производства продукции ООО «Уромское», ц

Далее целесообразно рассмотреть показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации.

Анализ эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Уромское» необходимо провести в разрезе следующих показателей:

- оценке показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств;

- анализе показателей эффективности использования трудовых ресурсов;

- оценке эффективности использования земельных ресурсов;

- изучению динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов;

- расчету и оценке показателей эффективности использования капитала.

Таблица 2.4 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала ООО «Уромское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1.   Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 73701 | 97229,5 | 96332 | 130,71 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб./100 га | 15,17 | 20,02 | 19,83 | 130,71 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 321,84 | 439,95 | 474,54 | 147,45 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,63 | 0,74 | 0,67 | 107,00 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 1,59 | 1,36 | 1,48 | 93,46 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 44,17 | 19,26 | 2,00 | х |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 7.   Затраты труда, тыс. чел.-час.  | 648,53 | 625,87 | 574,90 | 88,65 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб./чел. | 510,54 | 597,91 | 703,52 | 137,80 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 32687,46 | 32778,72 | 36028,44 | 110,22 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,58 | 4,03 | 3,96 | 110,83 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов |
| 11. Произведено ц |   |   |   |  |
| молока на 100 га с.-х. угодий | 1057,40 | 1119,44 | 1133,95 | 107,24 |
| зерна на 100 га пашни  | 474,45 | 1212,06 | 871,14 | 183,61 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
|  |  |  |  |  |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,41 | 1,36 | 1,42 | 100,35 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,71 | 0,73 | 0,71 | 100,00 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,39 | 0,19 | 0,02 | 4,85 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,95 | 0,94 | 1,05 | 110,76 |

Продолжение таблицы 2.4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 17,57 | 8,23 | 0,92 | х |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 25,92 | 12,98 | 1,32 | х |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 35,16 | 18,39 | 2,12 | х |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 35,11 | 14,90 | 1,63 | х |

Изучая данные, представленные в таблице 2.4 можно заметить, что в 2013-2015 гг. по ООО «Уромское» наблюдается увеличение показателя среднегодовой стоимости основных средств на 30,71% (22631 тыс.руб.) и в итоговом показателе составило 96332 тыс.руб., что несомненно, повлекло за собой колебания показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств следующим образом:

Фондообеспеченность, характеризующая стоимость основных средств в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий, в рассматриваемый промежуток времени возросла на 4,66 тыс.руб./100 га. (30,71%) Это связано с ростом среднегодовой стоимости основных средств при неизменной величине площади земельных ресурсов организации (4857 га).

Фондовооружённость, характеризующая оснащённость работников основными производственными фондами, в 2015 финансовом году по отношению к базисному 2013 году возросла на 152,70 тыс.руб./чел. (147,45%), это связано, прежде всего, со снижением среднесписочной численности работников на 22 чел. (с 229 чел. в 2013 г. до 203 чел. в 2015 г.) и ростом среднегодовой стоимости основных средств организации.

Фондоемкость – показатель, показывающий с каким объемом основных производственных средств связано производство одной единицы продукции – в нашем случае 1 ц. сельхозпродукции. В 2015 году объем основных производственных средств, направленных на производство в ООО «Уромское» составило 0,67 руб., хотя в базисном 2013 году он составлял 0,63 руб. В рассматриваемый период данный показатель в общей совокупности увеличился на 0,4 руб. (7%).

 Фондоотдача – показатель эффективности использования основных средств в анализируемом периоде имел незначительную тенденцию к снижению - на 0,11 руб. (6,54%), по отношению к базовому периоду 2013 года (1,59 руб.), и на конец отчетного 2015 финансового года составил 1,48 руб., что свидетельствует о достаточно высоком использовании мощностей на организации и является положительным фактором в исследовании эффективности использования основных средств организации.

Рентабельность использования основных средств в рассматриваемой динамике лет снизилась на сразу на 42,17%, это связано со снижением размера чистой прибыли ООО «Уромское» на 30631 тыс.руб. и ростом среднегодовой стоимости основных средств организации.

Эффективность использования трудовых ресурсов ООО Уромское в 2013-2015 гг. характеризуется в целом положительной динамикой:

- в связи с сокращением численности работников на 26 чел. затраты труда снизились на 11,35% (на 73,63 тыс.чел.-час.);

- производительность труда увеличилась на 37,8% (192,98 тыс.руб.), на что прямым образом повлиял рост выручки от продажи на 25901 тыс.руб.;

- в связи с ростом размера оплаты труда, фонд оплаты труда вырос на 10,22% (3340,98 тыс.руб.),

- выручка на 1 руб. оплаты труда увеличилась на 10,83 % (0,39 руб.).

В период 2013-2015 гг. земельные ресурсы ООО «Уромское» использовались эффективно, что подтверждается динамикой роста произведенного молока на 100 га с.-х. угодий на 76,55 ц. (7,24%) до уровня в 1133,95 ц. и ростом количества произведенного зерна на 100 га пашни на 396,69 ц. (83,61%) до отметки в 871,14 ц.

Эффективность использования материальных ресурсов ООО «Уромское» в 2013-2015 гг. оценивается следующим образом:

Материалоотдача, характеризующая выход продукции на 1 руб. материальных затрат, т.е. количество сельскохозяйственной продукции, произведенной с каждого рубля потребленных материальных ресурсов в 2015 году по отношению к 2013 незначительно увеличилось – лишь на 0,01 (0,35%) и составила 1,42 руб.

Материалоемкость–показатель, обратный материалоотдаче, характеризующий величину материальных затрат, приходящихся на 1 руб. сельскохозяйственной продукции остался неизменным и составил 0,71 руб.

Прибыль на 1 рубль материальных затрат претерпела снижение на 0,37 руб. (95,15%) и составила 0,02 руб.на 0,04 руб. (237,86%).

Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции, же, напротив возросли, но не значительно – на 0,10 руб. (10,76%) до уровня в 1,05 руб., что связано с резким ростом уровня материальны затрат и выручки от продаж.

Показатели эффективности использования капитала ООО «Уромское» в 2013-2015 гг. имеют негативную тенденцию: рентабельность совокупного капитала упала в 19 раз и достигла уровня 0,92%, рентабельность собственного капитала снизилась почти в 20 раз и достигла уровня 1,321%, рентабельность внеоборотных активов уменьшилась в 16 раз и достигла уровня 2,12%, рентабельность оборотных активов снизилась в 21 раз и достигла уровня 1,63. Такая ситуация по ООО «Уромское» в исследуемом периоде свидетельствует о падающем спросе на продукцию и перенакоплении активов, что также подтверждается снижением показателей рентабельности.

Следующим шагом нашего исследования является анализ движения денежных средств ООО «Уромское».

Денежные средства – наиболее ликвидная часть текущих активов - являются составляющей оборотного капитала. Источником информации для анализа является отчет о движении денежных средств.

При анализе движения денежных средств выделяется их движение в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В таблице 2.5 представлены данные, характеризующие движение денежных средств ООО «Уромское».

Таблица 2.5 – Движение денежных средств ООО «Уромское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Остаток денежных средств на начало периода | 118 | 1196 | 758 | 642,37 |
| 2. Поступление денежных средств - всего в т.ч. : | 152 683 | 157 455 | 141 868 | 92,92 |
| а) от текущей деятельности | 132 932 | 148 195 | 141 838 | 106,70 |
| б) от инвестиционной деятельности | 170 | 260 | 30 | 17,65 |
| в) от финансовой деятельности | 19581 | 9000 | 0  | 0,00 |
| 3. Расходование денежных средств - всего в том числе: | 151605 | 157893 | 141354 | 93,24 |
| а) в текущей деятельности | 127749 | 140981 | 137474 | 107,61 |
| б) в инвестиционной деятельности | 10736 | 4906 |  0 | - |
| в) в финансовой деятельности | 13120 | 12006 | 3880 | 29,57 |
| 4. Чистые денежные средства - всего в том числе: | 1078 | -438 | 514 | 47,68 |
| а) от текущей деятельности | 5 183 | 7 214 | 4 364 | 84,20 |
| б) от инвестиционной деятельности | -10 566 | -4 646 | 30 | -0,28 |
| в) от финансовой деятельности | 6 461 | -3 006 | -3 880 | -60,05 |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1196 | 758 | 1272 | 106,35 |

Остаток денежных средств ООО «Уромское» на начало 2015 г. в сравнении с 2013 г. возрос в 6 раз и составил 758 тыс.руб. Общий объем поступлений денежных средств от всех направлений деятельности снизился на 7,08% или на 10815 тыс.руб. Поступления денежных средств по ООО «Уромское» в основной массе формируются от текущей деятельности. Так, в 2015 г. доходы от текущей деятельности увеличились на 6,7% в сравнении с 2013 г., что составило 8906 тыс.руб. Общий объем расходования денежных средств по ООО «Уромское» во все направления деятельности снизился на 6,76% или на 10251 тыс.руб. Основную долю в структуре расходования денежных средств ООО «Уромское» как и в группе поступлений денежных средств во все виды деятельности составляют расходы в текущей деятельности.

Показатель чистых денежных средств от всех видов деятельности ООО «Уромское» в 2015 г. снизился в 2 раза в сравнении с 2013 г., что связано с отрицательным сальдо по направлению «финансовая деятельность».

Остаток денежных средств ООО «Уромское» на конец 2015 г. в сравнении с 2013 г. увеличился на 6,35%, что составило 76 тыс.руб.

В условиях финансово-экономического кризиса многие российские организации испытывают многочисленные финансовые проблемы, к числу которых относятся неустойчивость хозяйственной деятельности, низкая платежеспособность, неэффективность производства и сбыта продукции. Все это порождает необходимость тщательного анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Ликвидность – это характеристика активов организации, которая способна определить возможность их полной продажи по рыночной стоимости.

Платежеспособность – это наличие у организации средств, достаточных для расчетов по всем обязательствам при одновременном бесперебойном осуществлении процесса производства и продажи продукции.

Финансовая устойчивость – характеристика, свидетельствующая об устойчивом превышении доходов организации над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами организации и эффективном их использовании, бесперебойном процессе производства и продажи продукции.

Для качественной оценки ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Уромское» обратимся к данным, представленным в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Уромское»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 3,47 | 2,35 | 2,87 | 82,62 |
| 2.Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2÷0,5) | 0,04 | 0,01 | 0,03 | 69,23 |
| 3.Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,22 | 0,39 | 0,40 | 179,74 |
| 4.Наличие собственных оборотных активов, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 35667 | 44694 | 58989 | 165,39 |
| 5.Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 95365 | 127901 | 121202 | 127,09 |

Продолжение таблицы 2.6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6.Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: а) собственных оборотных активов; | \_\_\_\_\_\_\_ | -51126 | -59939 | -42329 | 82,79 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | 8572 | 23268 | 19884 | 231,96 |
| 7.Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,68 | 0,63 | 0,70 | 103,50 |
| 8.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,48 | 0,58 | 0,43 | 89,50 |
| 9.Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,26 | 0,29 | 0,38 | 144,26 |
| 10.Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,36 | 0,34 | 0,47 | 132,35 |
| 11.Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 2,10 | 1,73 | 2,35 | 111,73 |
| 12.Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,32 | 0,37 | 0,30 | 92,63 |

Оценка коэффициентов ликвидности ООО «Уромское» в период за 2013-2015 гг., представленная в таблице 2.6, может быть сформулирована следующим образом:

-коэффициент покрытия (текущей ликвидности) хотя и снизился в период 2013-2015 гг., но остался на достаточном уровне 2,87;

-коэффициент абсолютной ликвидности снизился с 0,04 до 0,03 (низкий уровень);

-коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) характеризовался положительной динамикой с 0,22 до 0,4.

Таким образом, ООО «Уромское» можно охарактеризовать как платежеспособную организацию.

Показатель собственных оборотных средств ООО «Уромское» в 2015 г. увеличился в сравнении с 2013 г. на 65,39% или 23322 тыс.руб.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат ООО «Уромское» в 2015 г. возросла в сравнении с 2013 г. на 27,09% или 25837 тыс.руб.

По ООО «Уромское» наблюдается стабильный недостаток собственных оборотных средств, хотя с тенденцией к уменьшению (уменьшение в 2015 г. на 17,21 % или на 8797 тыс. руб. в сравнении с 2013 г.), а также излишек общей величины основных источников для формирования запасов и затрат (в период 2015г. к 2013г. демонстрирует рост на 131,96% или 11312 тыс.руб.).

Финансовая устойчивость ООО «Уромское» в 2013-2015 гг. характеризуется стабильно и положительно:

- коэффициент автономии держится на уровне 0,68-0,7;

- коэффициент соотношения заемных и собственных средств варьирует в диапазоне от 0,43 до 0,48;

- коэффициент маневренности улучшился с 0,26 в 2013 г. до 0,38 в 2015 г.; коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования возрос с 0,36 до 0,47;

- коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств изменяется от 1,73 до 2,35;

- коэффициент финансовой зависимости варьирует от 0,3 до 0,37.

Подводя общий итог исследования можно отметить, что ООО «Уромское» является прибыльной, перспективно развивающейся организацией, финансовое состояние которой в перспективе можно оценить положительно.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации**

Ежегодно в ООО «Уромское» издается Приказ директора об Учетной политике на текущий год. Он содержит основные положения Учетной политики и приложений, таких как Рабочий план счетов, положение о бухгалтерском учете, Должностные инструкции бухгалтера и сотрудников бухгалтерии.

В соответствии с Учетной политикой ответственность за организацию бух­галтерского учета на организации несет Директор ООО «Уромское».

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы Учет­ной политики ООО «Уромское» являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016);

-Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» утвер­жденное приказам Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ПБУ 1/08) (ред. от 06.04.2015);

-Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ут­вержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (ПБУ 4/99) (ред. от 08.11.2010);

-от­раслевые и иные действующие нормативные акты, регулирующие порядок бух­галтерского учета и составление отчетности.

Согласно учетной политике ООО «Уромское» на 2014-2015 гг. в организации принята единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

В соответствии с учетной политикой ООО «Уромское» ответственность за организацию бухгалтерского учета на организации несет директор общества.

В ООО «Уромское» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения председателя организации.

Структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером, который осуществляет руководство бухгалтерией. В распоряжении руководителя об учреждении бухгалтерской службы утверждено положение о бухгалтерской службе, а также должностные инструкции работников бухгалтерии. Структура управления бухгалтерской службой ООО «Уромское» представлена на рисунке 2.4.

Главный бухгалтер ООО «Уромское»

Бухгалтер по обработке первичной документации

Бухгалтер по

заработной плате

Бухгалтер –

кассир

Рисунок 2.4 - Схема управления бухгалтерской службы ООО «Уромское»

Рассматривая структуру управления бухгалтерской службой ООО «Уромское» видно, что в составе бухгалтерии числится 4 штатные единицы – главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер-кассир и бухгалтер по обработке первичной документации. Обязанности между работниками бухгалтерии распределяются главным бухгалтером.

Должностные инструкции составлены для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Закрепление за работниками участков бухгалтерского учета позволяет избегать дублирования или неоформления отдельных хозяйственных операций.

Главный бухгалтер ООО «Уромское» находится в непосредственном подчинении у директора организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности пользователям. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

Достоверность и правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Каждый бухгалтер работает с несколькими журнальными ордерами, записи в которых может сделать только он сам.

В ООО «Уромское» предусмотрена защита информации с помощью паролей на открытие компьютерной программы бухгалтерского учета.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности являются в ООО «Уромское» коммерческой тайной, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации - государственной тайной.

Согласно учетной политики форма бухгалтерского учета компьютерная с элементами журнально-ордерной технологии обработки учетной информации, т.е. бухгалтерский учет полностью автоматизирован.

В настоящее время в ООО «Уромское» применяется современная компьютерная программа «1С - Бухгалтерия» 8.0, которая учитывает специфику деятельности организации (производство сельскохозяйственной продукции) и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания. Регистры используются согласно рекомендованным формам. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете ООО «Уромское» используются типовые (унифицированные) формы первичных документов, либо разрабатываемые самостоятельно, но с обязательным наличием в них реквизитов, приведенных в статье 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

ООО «Уромское» осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях. Для амортизации имущества избран линейный метод начисления амортизации.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается особым распоряжением руководителя организации.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) для бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки сельскохозяйственной продукции покупателям.

Основными недостатками Учетной политики ООО «Уромское» на 2014-2015 год является то, что в организации отсутствует собственная служба внутреннего контроля.

Для оценки системы внутреннего контроля ООО «Уромское», был использован опрос работников бухгалтерии организации (в связи с отсутствием службы внутреннего контроля). Система внутреннего контроля оценивается по бальной системе. За каждый ответ необходимо было поставить соответствующий балл:

- 2 балла соответствует высокому уровню;

- 1 балл – среднему уровню;

- 0 баллов – низкий уровень.

Система внутреннего контроля, степень надёжности которой можно оценить, как высокую, должна набрать максимально возможное количество баллов –24.

Подробный тесты проверки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета ООО «Уромское» представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 - Вопросы для проверки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Уромское»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос | Ответ | Баллы |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Система бухгалтерского учёта ООО «Уромское» |
| 1 | Утверждены ли должностные инструкции работников бухгалтерии | Нет | 0 |
| 2 | Утверждены ли формы первичных учётных документов, отличные от унифицированных  | Да | 2 |
| 3 | Как организован документооборот, утвержден ли график документооборота | График документооборота утверждён, но проверка правильности не осуществляется | 1 |
| 4 | Соответствует ли график документооборота должностным инструкциям учётных работников | Нет | 0 |
| 5 | Какая форма бухгалтерского учёта применяется организацией, каким образом используется вычислительная техника при ведении учёта и составлении отчетности | Журнально-ордерная форма бухгалтерского учёта, автоматизированная «1С:Бухгалтерия 8.0» | 2 |
| 6 | Составляется ли внутренняя отчетность для представления информации руководству и собственникам организации | Иногда | 1 |
| 7 | Утверждены ли формы внутрихозяйственной отчетности | Да | 2 |
| Система внутреннего контроля ООО «Уромское» |
| 1 | Имеется ли в организации ревизионная комиссия? | Нет  | 0 |
| 2 | Установлены ли сроки сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию организации? | Да | 2 |
| 3 | Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов в организации ? | Да | 2 |
| 4 | Визирование первичных документов в организации ? | Да | 0 |
| 5 | Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы? | В зависимости от подразделений | 1 |
| ИТОГО | 13 |

В результате тестирования система внутреннего контроля ООО «Уромское» набрало 13 баллов из 24 возможных. Таким образом, систему внутреннего контроля можно оценить, как среднюю.

Подводя общий итог исследования можно отметить, что состояние бухгалтерского учета в ООО «Уромское» построена надлежащим образом, не противоречащим действующему законодательству в сфере бухгалтерского учета.

Оценив состояние внутрихозяйственного контроля в целом по организации, можно сделать вывод, что работа ведется удовлетворительно.

**3 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «УРОМСКОЕ»**

**3.1 Первичный учет финансовых результатов деятельности в**

**организации**

Все хозяйственные операции, проводимые в ООО «Уромское» оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Первичный учет финансовых результатов деятельности ООО «Уромское» подразумевает в себе документальное оформление всех учетных операций связанных с получением доходов и понесенными расходами от основных видов деятельности (производства и продажи сельскохозяйственной продукции).

Рассмотрим основные виды первичных документов, применяемые в ООО «Уромское» для учета доходов и расходов от продажи сельскохозяйственной продукции.

Непосредственно для оформлению сделок по продаже и продажи сельскохозяйственной продукции в ООО «Уромское» заключает со своими покупателями и заказчикам следующие договоры:

- договор купли – продажи;

- договор мены.

При продаже готовой продукции ООО «Уромское», ее отгрузка осуществляется в соответствии с договором купли - продажи (поставки), заключаемым между данной организацией и покупателем. В договоре указываются наименование, количество, ассортимент, качество, комплектность поставляемой продукции, цена, порядок расчетов, почтовые и платежные реквизиты поставщика и покупателя, отгрузочные документы, последствия нарушения условий договора и т.д.

Согласно условиям договора (купли-продажи, либо мены), заключенного между ООО «Уромское» и покупателем / заказчиком продукции, оплата продукции может производиться предварительно в виде аванса до отгрузки или после ее передачи покупателю.

Договора составляются в двух экземплярах имеющих равную юридическую силу, скрепляются подписями и печатями участников договора.

Физические лица при оплате сельскохозяйственной продукции ООО «Уромское», вносят денежные средства в кассу, при этом бухгалтер-кассир оформляет приходный кассовый ордер по форме 030001, квитанция от которого возвращается покупателю с подписью главного бухгалтера и бухгалтера-кассира, принявшего денежные средства и печатью организации, после чего и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 030003).

Для оформления отпуска (отгрузки) продукции растениеводства покупателям и заказчикам ООО «Уромское», является товарно-транспортная накладная (зерно) (форма № СП-31), применяемая для учета отправки зерна на приемные пункты. Товарно-транспортные накладные (форма № СП – 31) составляются на перевозку грузов отдельно для каждого грузополучателя на каждую ездку транспортного средства. Они выписываются в четырех экземплярах при отправке каждой партии зерна. Первый и второй экземпляры накладной отправляются вместе с грузом, третий экземпляр сдается в бухгалтерию ООО «Уромское», четвертый остается на складе организации.

Товарно-транспортные накладные (форма № СП – 31) регистрируются бухгалтерией ООО «Уромское» в реестре документов на выбытие продукции (форма № СП-3). В конце рабочего дня реестр вместе с документами, на основании которых он был составлен, и ведомостью движения зерна и другой продукции (форма № СП-11) передается в бухгалтерию организации.

Основными документами, предназначенными для оформления отпуска (отгрузки) продукции животноводства и животных покупателям и заказчикам ООО «Уромское», являются:

- товарно-транспортная накладная (животные) (форма № СП-32);

- товарно-транспортная накладная (молсырье) (форма № СП-33);

- акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам (форма № СП-46).

Товарно-транспортная накладная (животные) (форма № СП-32) в ООО «Уромское» применяется для оформления операций по отправке-приемке животных. Выписывается заведующим фермой, бригадиром или зоотехником с участием ветврача на каждую отправляемую на продажу партию скота. Вместе с данной накладной заполняется ветеринарное свидетельство.

Товарно-транспортная накладная (молсырье) (форма № СП-33) применяется для учета операций по отправке-приемке молокопродукции на молокозаводы и другие приемные пункты. Выписывается заведующим фермой, бригадиром на каждую партию отправленного молока и молочных продуктов (утром, вечером и днем).

При отправке организацией на приемный пункт молока, принятого от граждан, крестьянских (фермерских) хозяйств (форма № СП-22 «Журнал учета приемки (закупки) молока от граждан), выписывают отдельные товарно-транспортные накладные формы № СП-33 с отдельной их нумерацией для обеспечения правильности расчетов с гражданами-молокосдатчиками.

Акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам (форма № СП-46) применяется для оформления операций по поступлению (закупки) и выбытию (передачи, продажи) животных по договорам, заключенными ООО «Уромское» с гражданами. Документ является универсальным и применяется по всем операциям движения животных, связанных с заключенными договорами с гражданами на закупку, откорм, выращивание и т.п. операции с гражданами.

Для оформления отгрузки прочей продукции (навоза) в ООО «Уромское» применяется товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т).

Для обобщения информации о движении продукции на складе-холодильнике в ООО «Уромское» применяется отчет по складу-холодильнику (форма № СП-30). Отчет подписывается заведующим складом и вместе с приложенными к нему документами представляется в бухгалтерию организации.

При отпуске продукции на общественное питание применяют накладную внутрихозяйственного назначения (форма № 264-АПК) и лимитно-заборную ведомость (форма № 269-АПК).

При реализации сельскохозяйственной продукции ООО «Уромское» организация выставляет своим покупателям и заказчикам счет на оплату (при безналичной оплате через банковские отделения), а покупатели и заказчики оплачивают их в соответствии с условиями договоров.

При осуществлении взаимозачетов ООО «Уромское» со сторонними организациями используется акт сверки взаимных расчетов. Он составляется бухгалтерской службой ООО «Уромское» и направляется в соответствующую службу контрагента. Документ содержит реестр всех операций с заданным контрагентом за определенный период. Стоит отметить, что в ООО «Уромское» формы актов сверки расчетов разработаны самостоятельно.

Также следует отметить, что взаимозачеты ООО «Уромское» с покупателями и заказчиками и сельскохозяйственной продукции производит крайне редко.

При отгрузке и продаже продукции (работ, услуг) могут быть использованы иные первичные документы, не предусмотренные альбомом унифицированных форм первичной учетной документации. Эти документы должны быть оформлены надлежащим образом, в них должны содержаться все необходимые реквизиты согласно законодательству, и они должны быть утверждены организацией в рамках формирования ее учетной политики.

**3.2 Синтетический и аналитический учет финансовых результатов деятельности организации**

В Плане счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности хозяйствующего субъекта и определения финансового результата предусмотрен счет 90 «Продажи».

 Данный счет используется не только для исчисления результата от продажи продукции, работ, услуг за отчетный месяц, но и для формирования накопительных данных к отчету о финансовых результатах.

В ООО «Уромское» учет финансовых результатов от обычных видов деятельности осуществляется на счете 90 «Продажи». Этот счет является финансово-результатным.

Согласно Учетной политике ООО «Уромское» на 2015 год к счету 90 «Продажи» в организации открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка» - предназначен для обобщения информации о доходах от продажи сельскохозяйственной продукции;

- 90-2 «Себестоимость продаж» - предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с обычным видом деятельности.

- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - предназначен для выявления финансовых результатов (прибыль или убыток) от продаж за отчетный период.

Синтетический и аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «Уромское» ведется в ведомости по каждому виду проданной продукции (сельскохозяйственной продукции), а также по регионам продаж необходимым для управления организацией.

По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90–9), закрываются внутренними записями на субсчёт 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка и поступление доходов от обычных видов деятельности (продажи продукции) ООО «Уромское» в корреспонденции со счетом 62, «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В дебет счета списывается себестоимость реализуемых товаров, продукции, работ, услуг с кредита счетов: 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство» и др., а также расходы, связанные с процессом продажи, - со счета 44 «Расходы на продажу».

Счета, с которыми корреспондирует счет 90 «Продажи» в ООО «Уромское» представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Выписка из журнала регистрации хозяйственных операций по учету по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности ООО «Уромское» в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Содержание хозяйственной операции | Сумма,руб. | Корреспондирующие счета  | Документы, на основании которых производятся записи  |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции  | 4317721,73 | 90/2 | 43 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 2 | Отражена выручка от продажи продукции | 5008557,21 | 62-1 | 90-1 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 3 | Выявлен финансовый результат (прибыль) от продажи за декабрь | 690835,48 | 90-9 | 99 | Бухгалтерская справка-расчет |

В конце каждого месяца счет 90 «Продажи» закрывается.

По итогам отчетного года на счете 90 "Продажи" подсчитываются итоги по дебету и кредиту, затем они сопоставляются между собой, в результате чего выявляется конечный финансовый результат деятельности ООО «Уромское» по итогам отчетного периода. Прибыль отражается по дебету, а убыток - по кредиту счета 90 "Продажи" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". После этого подсчитываются дебетовый и кредитовый обороты, которые должны быть равны между собой.

Сопоставляя обороты по субсчетам счета 90 «Продажи», в конце каждого отчетного года главный бухгалтер ООО «Уромское» определяет финансовый результат деятельности организации.

В ООО «Уромское» учетными регистрами по счету 90 «Продажи» являются оборотно-сальдовая ведомость, отчет «Журнал –ордер по счету 90 «Продажи» и Главная книга

Аналитический учетпо счету 90 «Продажи» в ООО «Уромское» ведут по каждому виду произведенных сельскохозяйственной продукции

По итогам 2015 года финансовый результат ООО «Уромское» от обычных видов деятельности (прибыль от продаж сельскохозяйственной продукции) отражен в строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» годового отчета в сумме - 7342 тыс.руб.

На основании первичных документов по учету финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Уромское» заполняются следующие регистры аналитического учета: оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи», анализ субконто, карточка счета 90 «Продажи».

В ООО «Уромское» в программе «1С: Бухгалтерия 8.0» при помощи функции «Обороты счета 90» учитываются только текущие обороты по счету 90 «Продажи» за отчетный период, а с использованием отчета «Анализ счета 90» можно отследить начальное и конечное сальдо по счету 90 «Продажи», а также обороты в корреспонденции со счетами.

Оборотно - сальдовая ведомость в ООО «Уромское» используется для контроля и систематизирования точного отражения фактов хозяйственной деятельности (в части отражения доходов и расходов от обычных видов деятельности) на счетах бухучета.

В отчете «Анализ субконто» приводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто, а также развернутое и свернутое сальдо.

Отчет «Обороты между субконто» позволяет узнать, например, сколько готовой суммы доходов и расходов от обычных видов деятельности, полученных от продажи продукции разного вида.

Отчет «Журнал-ордер счета 90 по субконто» представляет собой отчет по движению на счете 90 «Продажи» (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо) за выбранный период, детализированный по объектам учета.

Отчет «Карточка субконто» содержит все операции с конкретным объектом аналитического учета (субконто) в хронологической последовательности с указанием реквизитов проводок, остатков по субконто после каждой операции, на начало и конец периода.

В отчет «Карточка счета» включаются все проводки по счету 90 «Продажи» или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета - наименованию проданной продукции, организации-покупателю.

На рисунке 3.1 отразим информацию о регистрах аналитического учета финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Уромское».

Регистры учета финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Уромское», формируемые в «1С: Бухгалтерия 8.0»

Отчет «Карточка счета 90 «Продажи»»

Отчет «Анализ счета 90 «Продажи» по

субконто»

Отчет «Анализ субконто»

Отчет «Карточка субконто

Отчет «Журнал – ордер по счету 90 «Продажи» по субконто»

Где:

 Сверка записей;

 Последовательность записей.

Рисунок 3.1 – Схема учета финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Уромское»

Прочие доходы и расходы, включаемые в конечный финансовый результат ООО «Уромское» отражаются в учете обособленно от финансовых результатов продаж, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем развернутого отражения отдельных статей доходов и расходов в течение отчетного периода накопительным методом.

 Для отражения сведений о расходах и доходов, отличных от доходов и расходов от обычных видов деятельности используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» ООО «Уромское» открыты следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Сопоставляя обороты по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», в конце каждого отчетного года главный бухгалтер ООО «Уромское» определяет финансовый результат деятельности организации по прочим операциям (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Регистрационный журнал хозяйственных операций финансовых результатов от прочих доходов и расходов ООО «Уромское» в декабре 2015 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета  | Документы, на основании которых производятся записи  |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Отражена сумма начисленных процентов за кредит  | 169750 | 91/2 | 66 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 2 | Отражена выручка от продажи комбайна | 940254,43 | 62 | 91/1 | Договор купли – продажи, счет на оплату |
| 3 | Списана сумма недостачи биопрепаратов, выявленная в результате инвентаризации  | 124551,50 | 91/2 | 94 | Инвентаризационная опись ИНВ-3, Сличительная ведомость ИНВ-19, Бухгалтерская справка-расчет |
| 4 | Отражены расходы на услуги ООО «Аудит – Консалт» | 18000,0 | 91/2 | 60 | Договор об оказании услуг, акт об оказании услуг, счет на оплату |
| 5 | Отражено и списано сальдо прочих доходов и расходов за декабрь  | 627952,93 | 91/9 | 99 | Бухгалтерская справка- расчет |

Некоторые корреспонденции счетов, представленные в таблице 3.2 вызывают сомнение. Некорректным является отнесение расходов за услуги аудита в состав прочих расходов.

 Синтетический и аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Уромское» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансово-хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансовых результатов по каждой операции.

 Учетными регистрами по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Уромское» являются оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга и журнал- ордер по счету 91 «Прочие доходы и расходы», которые заполняются по аналогии регистров аналитического учета по счету 90 «Продажи».

 Подробнее схема регистров аналитического учета финансовых результатов от прочих доходов и расходов в ООО «Уромское» представлена на рисунке 3.2.

Регистры учета финансовых результатов от прочих доходов и расходов ООО «Уромское», формируемые в «1С: Бухгалтерия 8.0»

Отчет «Карточка счета 91 «Прочие ходы и расходы»

Отчет «Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» по субконто

Отчет «Анализ субконто»

Отчет «Журнал – ордер по счету 91 «Прочие доходы и расходы» по субконто»

Отчет «Карточка субконто

Где:

 Сверка записей;

 Последовательность записей.

Рисунок 3.2 - Схема учета финансовых результатов от прочих доходов и расходов в ООО «Уромское»

Учет чистой прибыли ООО «Уромское» ведётся на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту отражают суммы полученной прибыли, по дебету – убытки. На основе сопоставления дебетового и кредитового оборотов за отчетный год, главный бухгалтер организации выводит финансовый результат деятельности организации – чистую прибыль или чистый убыток.

Бухгалтерия ООО «Уромское» учет чистой прибыли по счету 99 «Прибыли и убытки» ведет в разрезе двух источников:

– финансовые результаты от продажи сельскохозяйственной продукции;

– финансовые результаты от прочих доходов и расходов, связанных с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции.

Синтетический учетсчета 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Уромское» используется для обобщения информации о формировании конечного финансовых результатов деятельности в отчетном году.

Чтобы узнать, как организация работала в отчетном году, бухгалтер должен сопоставить годовые дебетовые и кредитовые обороты по счету 99 «Прибыли и убытки».

Корреспонденция счетов по выявлению чистой прибыли ООО «Уромское» за 2015 год представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Регистрационный журнал хозяйственных операций и расчет размера чистой прибыли ООО «Уромское» по итогам 2015 финансового года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственнойоперации | Сумма тыс. руб. | Корреспондирующие счета  | Документы, на основании которых производятся записи  |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  1 | Закрытие счета 90 «Продажи» субсчета 90/1 «Выручка» | 142815 | 90/1 | 90/9 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 2 | Закрытие счета 90 «Продажи» субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» | 150157 | 90/9 | 90/2 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 3 | Закрытие счета 90 «Продажи» 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» | 7342 | 99 | 90/9 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 4 | Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/1 «Прочие доходы» | 16798 | 91/1 | 91/9 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 5 | Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/2 «Прочие расходы» | 150157 | 91/9 | 91/2 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 6 | Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | 11360 | 91/3 | 91/9 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 7 | Отражена сумма штрафов, пеней и неустоек и сумма ЕСХН, уплаченных в бюджет по итогам финансового года | 2094 | 99 | 68 | Бухгалтерская справка- расчет |
| 8 | Отражена чистая прибыль, полученная по итогам 2015 финансового года | 1924 | 99 | 84 | Бухгалтерская справка- расчет |

В ООО «Уромское» синтетический учет прибыли и убытков ведется в отчета «Журнал-ордер по счету 99 «Прибыли и убытки».

 Подробнее схема регистров аналитического учета чистой прибыли в ООО «Уромское» представлена на рисунке 3.4.

Регистры учета чистой прибыли ООО «Уромское», формируемые в «1С: Бухгалтерия 8.0»

Отчет «Карточка счета 99 «Прибыли и убытки»

Отчет «Анализ счета 99 «Прибыли и убытки» по субконто

Отчет «Анализ субконто»

Отчет «Журнал – ордер по счету 99 «Прибыли и убытки» по субконто»

Отчет «Карточка субконто

Где:

 Сверка записей;

 Последовательность записей.

Рисунок 3.4 –Схема учета чистой прибыли в ООО «Уромское»

При составлении годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Уромское» счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается, и в балансе на 1 января следующего года сальдо не имеет.

По итогам 2015 года финансовым результатом деятельности ООО «Уромское» явилась чистая прибыль, которая имеет свое отражение в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» годового отчета в сумме 1924 тыс.руб.

Далее рассмотрим основные пути совершенствования учета финансовых результатов в организации.

**3.3Совершенствование учета финансовых результатов деятельности в организации**

На основании проведенного исследования, нами было выяснено, что учет финансовых результатов в ООО «Уромское» налажен, является эффективным.

Как показало проведенное ранее исследование, бухгалтерский учет в ООО «Уромское» ведется автоматизированно с применением программного продукта «1С:Бухгалтерия» 8.0.

В наше время информационные технологии развиваются очень быстро и, в связи с этим, представляется невозможным успешное развитие организации без применения самого современного программного обеспечения. Поэтому в первую очередь руководителю и главному бухгалтеру ООО «Уромское» следует задуматься о переходе с используемой сейчас версии программы на более современную, а именно - на «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3».

Прикладное решение «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3» позволит бухгалтерии ООО «Уромское» отражать доходы и расходы организации

Основные возможности «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3» (рисунок 3.2.):

-учет и распределение номенклатурных затрат;

-регистрация и распределение постатейных расходов;

-списание затрат на выпуски без заказов на производств;

-формирование активов и пассивов;

-расчет себестоимости выпуска продукции;

- расчет выручки от реализации продукции;

-учет прочих расходов и доходов;

- определение финансовый результатов по направлениям деятельности;

-распределение расходов на финансовый результат.

Оценка расходов в денежном выражении обеспечивает соизмеримое отражение потребления различных ресурсов по направлениям деятельности.

Основными экономическими показателями, которые характеризуют эффек­тивность применения компьютеров и программных средств являются следующие:

1.Годовая экономия (3.1):

∆С=С1-С2 (3.1)

где С1 и С2- текущие затраты по вариантам.

1 вариант. Ручной счет с частичной автоматизацией при помощи «1С:Бухгалтерия» 8.0 (до внедрения проекта).

С=Сзп+Сам+Смат+Сэл/эн, (3.2)

где Сз/п- заработная плата работников бухгалтерии;

Смат- стоимость расходных материалов;

Сам- затраты на амортизацию компьютеров и принтеров.

Сэл/эн- затраты на электроэнергию;

Среднегодовая заработная плата (Сз/п):

- Главный бухгалтер 23784 руб.;

- Бухгалтера - 18967,50 руб.

Сз/п=(23784 руб.+18967,50 руб.\*3 чел.)\*12 мес.=968238 руб.

В настоящее время в бухгалтерии ООО «Уромское» числится (Сам):

- 4 персональных компьютера – моноблока «Acer Aspier» DX-20147С, стоимость которых составляет 68400 руб., норма амортизации которых составляет 15,3%/год;

- 2 МФУ Epson L200 общей стоимостью 23900 руб., при норме амортизации в 22%/год.

Сам= 68400\*15,3%+23900\*22%=15723,20 руб.

Стоимость расходным материалов в бухгалтерии по итогам 2015 года составила 37840 руб.

Смат = 37840руб.

Для того чтобы посчитать затраты на электроэнергию нужно выяснить какова потребляемая мощность техники и продолжительность ее работы в году: мощность компьютера -450W и принтера-450W. Стоимость 1кВт/час-2,92руб. Общий годовой фонд времени использования компьютеров и принтеров для решения задач- 1920и 960 часов соответственно. Таким образом, затраты на электроэнергию составят:

Сэл/эн=0,45\*4\*2,92\*1920+0,45\*2\*2,92\*960=12614,40 руб.

С1=968238 + 15723,20 + 37840 + 12614,40 = 1034415,60 руб.

К1=0 , так как капитальных затрат на внедрение программного продукта в данном случае руководство ООО «Уромское» не понесет.

2 вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3»)

Рассчитаем величину капитальных затрат:

К2=Квт+Кппп+Кпрект+Кобуч+Кпомещ, (3.3)

где Квт- стоимость вычислительной техники и оборудования;

Кппп- стоимость бухгалтерского пакета прикладных программ;

Кпроект- стоимость обследования организации, разработки, отладки и внедрения бухгалтерской программы;

Кобуч- стоимость обучения персонала организации работе с программой;

Кпомещ- затраты на оборудование рабочего места бухгалтера.

По проекту предусматривается, что в бухгалтерии ООО «Уромское» работает 4 сотрудника и организация приобретает программное обеспечение - «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3»

Стоимость программного обеспечения «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3» составляет 33600 руб.

Кппп = 33600 руб

Кпроект=0руб.

Кобуч=60часов\*200руб/час=12000руб.

Кпомещ=0 руб.

К2=33600 +12000=45600 руб.

Рассчитаем С2

Смат=12350 руб.

Сз/п=(23784 руб.+18967,50 руб.\*3 чел.)\*12 мес.=968238 руб.

Сам= 68400\*15,3%+23900\*22%=15723,20 руб.

Сэл/эн=0,45\*4\*2,92\*1920+0,45\*2\*2,92\*960=12614,40 руб.

С2=968238+12350+15723,20+12614,40=1008925,60 руб.

∆С=С1-С2=1034415,60-1008925,60-=25490,00 руб.

2.Годовой экономический эффект определяется (3.4):

Эгод=З1-З2, (3.4)

где З1 и З2- приведенные затраты по вариантам.

З=С+К\*Ен, (3.5)

где К- капитальные затраты по вариантам;

Ен- 0,35- нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ.

1 вариант. Ручной счет с частичной автоматизацией (до внедрения проекта)

З1=1034415,60 + 0\*0,35=1034415,60

2 вариант. Автоматизированная обработка (с учетом внедрения «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3»)

З2=1008925,60 + 45600 \* 0,35=1008925,60+15960=1024885,60 руб.

Эгод= 1034415,60–1024885,60=9530,00 руб.

3.Расчетный коэффициент экономической эффективности (3.6):

Ер=∆С/∆К (3.6)

25490/9530,=2,67

4.Расчетный срок окупаемости внедрения информационной технологии:

tp=1/Ер (3.7)

 tp=1/2,67=0,37 (года)≈ 4,5 месяца

Обобщая полученные выше данные, можно констатировать, что расчетный коэффициент экономического эффекта от внедрения «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3» (2,67) выше нормативного коэффициента экономической эффективности (0,35), следовательно, второй вариант (с использованием нововведений) является целесообразным и эффективным.

Полученный расчетный срок окупаемости по рекомендованному к внедрению в ООО «Уромское» программному продукту «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3» составляет порядка 4,5 месяцев, то есть это полностью подтверждает решение о внедрении автоматизированной системы бухгалтерского учета и свидетельствует о его экономической эффективности.

Подводя общий итог можно констатировать, что обновление существующей в настоящее время в ООО «Уромское» программы «1С:Бухгалтерия» 8.0 на новейший современный продукт «1С: ERP Агропромышленный комплекс 2» на платформе «1С: Бухгалтерия 8.3» сможет рационализировать не только управленческий, но и бухгалтерский учет финансовых результатов в организации.

Также в качестве совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Уромское» рекомендовано четко отслеживать и сопоставлять свои текущие расходы и доходы. Таким образом, в ООО «Уромское» рекомендуется внедрить платежный календарь.

С помощью платежного календаря ООО «Уромское» сможет отслеживать динамику платежей, определять их приоритетность, синхронизировать поступления и выплаты и решать следующие задачи:

* организацию учета временного сопряжения денежных поступлений и предстоящих расходов организации и формировать информационную базу о движении денежных притоков и оттоков;
* проводить анализ неплатежей и организации конкретных мероприятий по их преодолению;
* производить расчет потребности в краткосрочном кредите при временном несовпадении денежных поступлений и исполнения обязательств и оперативное приобретение заемных средств.

На основании всего исследования можно сделать вывод – если руководство ООО «Уромское» примет во внимание все рекомендации, направленные на совершенствование учета финансовых результатов, то это эффективно отразится на качестве всего бухгалтерского учета в организации в целом, значительно повысив его уровень.

**4 ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «УРОМСКОЕ»**

**4.1 Цели и задачи внутрихозяйственного контроля финансовых**

**результатов в организации**

Объектом внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» является бухгалтерская прибыль (убыток), представляющая собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Цель внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» – проверка правильности учета конечного финансового результата и его отражения в бухгалтерской отчетности (отчета о финансовых результатах).

Для достижения цели внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» необходимо проконтролировать правильность формирования финансового результата от:

-продажи (продажу продукции (работ, услуг);

- продажи основных средств и прочих активов;

- соответствие отражения данных учетных операций по данным синтетического и аналитического учета.

Информационной базой внутрихозяйственного контроля финасовых результатов в ООО «Уромское» являются первичная документация по учету доходов и расходов, а также регистры аналитического и синтетического учета финансовых результатов.

**4.2 Планирование внутрихозяйственного контроля финансовых**

**результатов в организации**

Осуществление внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» происходит путем выполнения определенного набора контрольных процедур, которые выбираются при планировании внутрихозяйственного контроля и в ходе проверки уточняются.

Основные направления контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» представлены на рисунке 4.1.

Основные направления внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское»

Контроль за правильностью отражения операций по учету доходов и расходов

Контроль за правильностью исчисления и отражения в учете финансовых результатов деятельности организации

Контроль формирования первичной документации и регистров по учету доходов и расходов организации

Рисунок 4.1 – Основные направления внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское»

Планирование внутрихозяйственного контроля финансовых результатов является начальным этапом проведения внутрихозяйственного контроля.

Начальных этапов проведения контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» является оценка внутрихозяйственного контроля в организации.

Тест проверки состояния системы внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» представлен в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - Тест оценки состояния внутрихозяйственного контроля финансовых результатов ООО «Уромское»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание вопроса | Ответ | Оценка |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Наличие разделения обязанностей сотрудников бухгалтерии ООО «Уромское», занимающихся выпиской первичной документации по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности  | Все функции выполняются бухгалтером по первичной документации | 2 |
| 2 | Наличие разделения обязанностей сотрудников бухгалтерии ООО «Уромское», занимающихся выпиской первичной документации по учету прочих доходов и расходов | Все функции выполняются бухгалтером по первичной документации | 2 |
| 3 | Контроль главного бухгалтера ООО «Уромское» за правильностью исчисления и отражения в учете доходов и расходов от обычных видов деятельности | Ежеквартально (перед составлением квартальной отчетности) | 2 |
| 4 | Контроль главного бухгалтера ООО «Уромское» за правильностью исчисления и отражения в учете прочих доходов и расходов | Ежеквартально (перед составлением квартальной отчетности) | 2 |
| 5 | Соблюдение графика документооборота по учету финансовых результатов | График документооборота соблюдается в соответствии с методическими указаниями Минфина и Минсельхоза | 3 |
| 6 | Сроки сдачи и предоставления первичной документации по учету финансовых результатов для дальнейшей их регистрации  | Первичные документы часто сдаются с опозданием на 1-2 дня | 1 |
| ИТОГО | 12 |

Оценка системы внутрихозяйственного контроля финансовых результатов ООО «Уромское» оценивалась по бальной шкале, где каждый ответ оценивался как:

- 3 – очень хорошо;

- 2 - хорошо;

- 1 – удовлетворительно;

- 0 – неудовлетворительно.

Следовательно, максимально возможное количество баллов для наивысшей оценке (6 вопросов) должно быть равно 18. На основании данных, представленных в таблице 4.1 ООО «Уромское» получило 12 баллов из 18 возможных, следовательно, систему внутрихозяйственного контроля финансовых результатов рассматриваемой организации можно оценить как среднюю.

Следующим этапом подготовительных процедур после оценки системы внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» является разработка общего плана внутрихозяйственного контроля, который далее служит руководством при разработке программы внутрихозяйственного контроля.

Общий план внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Общий план внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское»

| № п/п | Планируемые виды работ (комплексы задач) | Период, охватываемый проверкой | Исполнители |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Проверка первичных документов и регистров бухгалтерского учета | 14.01. – 15.01.2016 г. | Усцова А.О |
| 2 | Проверка правильности отражения в учете доходов и расходов | 18.01.-19.01.2016 г. | Усцова А.О |
| 3 | Проверка правильности исчисления и отражения в учете финансовых результатов деятельности организации | 20.01.-25.01.2016 г. | Усцова А.О |

На основании общего плана внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» составляется рабочая программа внутрихозяйственного контроля (таблица 4.3).

Таблица 4.3 - Общий план внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское»

| № п/п | Наименование процедур | Период, охватываемый проверкой | Исполнители | Рабочие документы проверяющего |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Проверка первичных документов и регистров бухгалтерского учета |
| 1.1. | Проверка оформления первичных документов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности | 14.01.2016 г. | Усцова А.О | РД № 1 |
| 1.2. | Проверка тождественности показателей первичной документации и регистров бухгалтерского учета | 15.01.2016 г. | Усцова А.О | РД № 2 |

Продолжение таблицы 4.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2. Проверка правильности отражения в учете доходов и расходов |
| 2.1. | Проверка правильности отражения в учете доходов | 18.01.2016 г. | Усцова А.О | РД № 3 |
| 2.2. | Проверка правильности отражения в учете расходов | 19.01.2016 г. | Усцова А.О | РД № 4 |
| 3. Проверка правильности исчисления и отражения в учете финансовых результатов деятельности организации |
| 3.1. | Проверка правильности определения прибыли (убытка) от обычной деятельности за 2015 год | 20.01.2016 г. | Усцова А.О | РД №5 |
| 3.2. | Проверка правильности определения прибыли (убытка) до налогообложения за 2015 год | 21.01.2016 г. | Усцова А.О | РД №6 |
| 3.3. | Проверка правильности исчисления ЕСХН и определения и отражения в учете чистой прибыли за 2015 год | 25.01.2016 г. | Усцова А.О | РД №7 |

Рассмотрев основные подготовительные мероприятия для проведения ревизионной проверки финансовых результатов в ООО «Уромское», перейдем к изучению организации и методики ее проведения.

**4.3 Методика проведения внутрихозяйственного контроля**

**финансовых результатов в организации**

Первоначальным этапом внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» явилась проверка правильности оформления первичных документов по учету доходов и расходов, в ходе которой мы руководствовались рабочим документом ревизора № 1 «Проверка оформления первичных документов по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности» в ООО «Уромское» (таблица Б.1 приложения Б). Проверка соответствия корреспонденции счетов по учёту доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «Уромское» с планом счетов бухгалтерского учёта показала нам, что расхождений в Учётной политике организации с действующим планом счетов не обнаружено, следовательно, можно утверждать, что учёт доходов и расходов в организации ведется правильно.

Далее нами была проведена проверка тождественности показателей первичной документации и регистров бухгалтерского учета, проведенная на основании рабочего документа ревизора № 2 «Проверка тождественности показателей первичной документации и регистров бухгалтерского учета» (таблица Б.2 приложение Б), в ходе которой мы выяснили, что доходы и расходы от обычных видов деятельности ООО «Уромское» на основании данных бухгалтерского учета и первичной документации отражаются в регистрах Отчет «Журнал – ордер по счету 90 «Продажи» по субконто». Да данном этапе проверки ошибок в учете финансовых результатов ООО «Уромское» выявлено не было.

Следующим этапом нашей проверки, согласно плану и программе внутрихозяйственного контроля финансовых результатов ООО «Уромское» явилась проверка правильности отражения доходов в учете организации. Данный этап проверки проходил на основании рабочего документа ревизора № 3 «Проверка правильности отражения в учете доходов» ООО «Уромское» за декабрь 2015 г. (таблица 4.4):

Таблица 4.4 - Рабочий документ ревизора № 3 «Проверка правильности отражения в учете доходов» ООО «Уромское» за декабрь 2015 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Сумма, руб. | Отражение в учете |
| По данным ООО «Уромское» | По данным проверки |
| Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Отражена выручка от продажи продукции | 5008557,21 | 62/1 | 90/1 | 62/1 | 90/1 |
| Отражена прибыль от продажи комбайна  | 940254,43 | 51 | 91/1 | 51 | 91/1 |

На данном этапе проверки мы проверили правильность отражения в бухгалтерском учете ООО «Уромское» выручки от продажи продукции (доход от обычных видов деятельности) и прибыль от продажи комбайна (прочие доходы). На основании данной проверки, мы можем сделать вывод о правильности отражения доходов в организации, так как по данных проверки и по данным ООО «Уромское», выручка от продажи продукции отражается проводкой: дебет 62/1, кредит 90/1, а сумма прочих доходов (от продажи имущества) – проводкой: дебет 51, кредит 91/1.

Далее, согласно плану и программе внутрихозяйственного контроля финансовых результатов ООО «Уромское», мы провели проверку правильности отражения в учете расходов, на основании рабочего документа ревизора № 4, который представлен в таблице 4.5.

Таблица 4.5 - Рабочий документ ревизора № 4 «Проверка правильности отражения в учете расходов» ООО «Уромское» за декабрь 2015 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Сумма, руб. | Отражение в учете |
| По данным ООО «Уромское» | По данным проверки |
| Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Отражена фактическая себестоимость реализованной продукции  | 4317721,73 | 90/2 | 43 | 90/2 | 43 |
| Отражена сумма уплаченных процентов за кредит  | 169750 | 91/2 | 66 | 91/2 | 66 |
| Отражена сумма недостачи биопрепаратов, выявленная в результате инвентаризации  | 124551,50 | 91/2 | 10 | 91/2 | 10 |
| Отражены расходы на услуги ООО «Аудит – Консалт» | 18000,0 | 91/2 | 60 | 91/2 | 60 |

Как показывают данные, представленные в таблице 4.5, отражение расходов от обычных видов деятельности, а также отражение прочих расходов в бухгалтерском учете ООО «Уромское» соответствует плану счетов бухгалтерского учета и ведется правильно. Ошибок на данном этапе проверки нами обнаружено не было.

Для проведения проверка правильности определения прибыли (убытка) от обычной деятельности ООО «Уромское» нами был разработан рабочий документ ревизора № 5 «Проверка правильности определения прибыли (убытка) от обычной деятельности» ООО «Уромское» за 2015 г., который представлен в таблице 4.6.

Таблица 4.6 - Рабочий документ ревизора № 5 «Проверка правильности определения прибыли (убытка) от обычной деятельности» ООО «Уромское» за 2015 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Сумма, руб. | Отражение в учете |
| По данным ООО «Уромское» | По данным проверки |
| Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Закрытие счета 90 «Продажи» субсчета 90/1 «Выручка» | 142815 | 90/1 | 90/9 | 90/1 | 90/9 |
| Закрытие счета 90 «Продажи» субсчета 90/2 «Себестоимость продаж» | 150157 | 90/9 | 90/2 | 90/9 | 90/2 |
| Закрытие счета 90 «Продажи» 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» | (7342) | 99 | 90/9 | 99 | 90/9 |

В ходе проверки правильности определения прибыли (убытка) от обычной деятельности ООО «Уромское» за 2015 г. мы выяснили, что он ведется правильно – прибыль от обычной деятельности организации определяется путем подсчета итогов по дебету и кредиту и их сопоставления между собой.

По данных ООО «Уромское» закрытие счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» отражено проводкой:

Дебет 90/1 Кредит 90/9 – что соответствует плану счетов;

Закрытие счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» в ООО «Уромское» также соответствует общепринятым нормам бухгалтерского учета и отражено проводкой:

Дебет 90/9 Кредит 90/2

В связи с тем, что обороты по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» превысили обороты по дебету счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка», в отчетном 2015 году финансовым результатом ООО «Уромское» от обычных видов деятельности явился убыток от продаж. Бухгалтерия организации сделала следующую запись:

Дебет 99 Кредит 90/9

Таким образом, подводя итог проверки правильности определения прибыли (убытка) ООО «Уромское» от обычной деятельности, можно сделать вывод, что учет ведется правильно, согласно всем нормам.

Проверка правильности определения прибыли (убытка) до налогообложения за 2015 год проводилась на основании рабочего документа ревизора № 6 «Проверка правильности определения прибыли (убытка) до налогообложения» (таблица 4.7):

Таблица 4.7 - Рабочий документ ревизора № 6 «Проверка правильности определения прибыли (убытка) до налогообложения» ООО «Уромское» за 2015 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Сумма, руб. | Отражение в учете |
| По данным ООО «Уромское» | По данным проверки |
| Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/1 «Прочие доходы» | 16798 | 91/1 | 91/9 | 91/1 | 91/9 |
| Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/2 «Прочие расходы» | 5438 | 91/9 | 91/2 | 91/9 | 91/2 |
| Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | 11360 | 91/3 | 91/9 | 91/3 | 91/9 |

Изучая данные, представленные в таблице 4.7, можно заметить, что учет прочих доходов и расходов для целей определения прибыли до налогообложения в ООО «Уромское» ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в соответствии с установленным планом счетов. Сопоставляя обороты по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 1 «Прочие доходы» и субсчет 2 «Прочие расходы»), в конце каждого отчетного года главный бухгалтер ООО «Уромское» определяет финансовый результат деятельности организации по прочим операциям

Заключительным этапом внутрихозяйственного контроля финансовых результатов ООО «Уромское» является проверка правильности определения и отражения в учете чистой прибыли организации. Данный этап проверки проводился с использованием рабочего документа ревизора № 7 «Проверка правильности определения чистой прибыли (убытка)», представленного в таблице 4.8.

Таблица 4.8 - Рабочий документ ревизора № 7 «Проверка правильности определения чистой прибыли (убытка)» ООО «Уромское» за 2015 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Сумма, руб. | Отражение в учете |
| По данным ООО «Уромское» | По данным проверки |
| Дебет  | Кредит  | Дебет  | Кредит  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Закрытие счета 90 «Продажи» 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» | 7342 | 99 | 90/9 | 99 | 90/9 |
| Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» | 11360 | 91/3 | 91/9 | 91/3 | 91/9 |
| Отражена сумма штрафов, пеней и неустоек и сумма ЕСХН, уплаченных в бюджет по итогам финансового года | 2094 | 99 | 68 | 99 | 68 |
| Отражена чистая прибыль, полученная по итогам 2015 финансового года | 1924 | 99 | 84 | 99 | 84 |

Рассматривая процесс правильности определения чистой прибыли в ООО «Уромское», можно заметить, что операции по закрытию счета 90 «Продажи» субсчета 9 «Прибыль / убыток от продаж», а также счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» полностью соответствует данным плана счетов. То же самое можно сказать об отражении суммы ЕСХН и прочих платежей в бюджет (дебет 99 «Прибыли и убытки» кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

По итогам 2015 года финансовым результатом деятельности ООО «Уромское» явилась чистая прибыль, нашедшее свое отражение в учете проводкой 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

перейдем к подведению итогов и оформлению результатов проверки.

Таким образом, проведя, в ходе проведения внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в ООО «Уромское» за декабрь 2015 года нарушений выявлено не было.

**4.4 Оформление и оценка результатов проведения внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в организации**

Внутрихозяйственный контроль финансовых результатов в ООО «Уромское» осуществлялся в форме проверки правильности ведения синтетического и аналитиче­ского учета денежных средств в ООО «Уромское» по данным учетных регист­ров по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». В ходе проверки прослеживание записей проводилось от первичных документов по учету доходов и расходов организации, до записей в регистрах синтетического и аналити­ческого учета.

В результате проверки правильности ведения синтетического и аналитического учета денежных средств ООО «Уромское» нарушений и расхождений выявлено не было, следовательно, ревизорами было установлено, что, порядок ведения и отражения данных бухгалтерского учета финансовых результатов соответствует требованиям законодательства.

На основании внутрихозяйственного контроля финансовых результатов ООО «Уромское» был составлен акт о результатах ревизии, который представлен в приложении В.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 22.01.2015)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 08.03.2015)
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
4. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015)
5. Приказ Минфина России "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015)
6. Приказ Минфина России "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015)
7. Приказ Минфина России "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015)
8. Приказ Минфина России "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015)
9. Приказ Минфина РФ "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию" от 21.03.2000 № 29н
10. Приказ Минфина России "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" от 06.12.2010 № 162н (ред. от 17.08.2015)
11. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учебное пособие / Р.А.Алборов. – Ижевск : ФБГОУ ВО Ижеевская ГСХА , 2016. – 277 с.
12. Алборов Р.А. Контроль и ревизия деятельности сельскохозяйственных кооперативов: учебное пособие / Р.А.Алборов, С.М.Концевая, С.Р. Концевая – Ижевск : ФБГОУ ВО Ижеевская ГСХА , 2016. – 250 с.
13. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / О. В. Ефимова, под общ.ред. О. В. Ефимовой. - М.: Омега - Л, 2013. - 408 с.
14. Антикризисное управление предприятием : учебное пособие / В.В. Жариков, И.А. Жариков, А.И. Евсейчев. – Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2011. – 128 с.
15. Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие для студентов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 258 с.
16. Ануфриев В. Е.Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли: Учеб. пособие.— М.: Изд-во "Бухгалтерский учет", 2014.-212 с.
17. Банк В.Р. Финансовый менеджмент: учебное пособие. / В.Р. Банк.– М.:ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 344 с.
18. Басовский Л.Е. Финансовый менеджмент: учебник. / Л.Е. Басовский– М.: ИНФРА-М, 2009. – 240 с.
19. Боди, Эви, Мертон, Роберт. Финансы.: Пер. с анг.-М.: Издательский дом «Вильямс»,2013 – 155 с.
20. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит организации и методика проведения. – М.: «Экзамен», 2012. – 192с.
21. Бычкова С.М., Газарян А.В.Контроль и ревизия:Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2010.– 326 с.
22. Большаков С.В. Финансы предприятий: теория и практика. - М.: Книжный мир, 2010. - 617 с.
23. Бородин И.А.Теоретические основы финансов предприятий/ И. А. Бородин. -Ростов н/Д: «Феникс», 2012. -150 с.
24. Бочаров В.В. Бухгалтерский учет: Краткий курс. СПБ.: ООО «Питер Пресс», 2014 – 271 с.
25. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет / Бреславцева Н.А., Гончаренко О.Т., Михайлова Н.М. – М.: Феникс, 2012. - 320 с.
26. Бровкина Н.Д Контроль и ревизия: Учебное пособие/ Под ред. Проф. М.В. Мельник. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 346 с.
27. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости.- 2013. – 521с.
28. Бурмистрова Л.М. Финансы организаций (предприятий). М.:Финансы и статистика, 2013. — 240 с.
29. Вахрин П.И., Нешитой А.С. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник для вузов.-3-е изд., перераб. и доп.-М.:Дашков и Ко,2013 – 445 с.
30. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчётности: учебник. / М.А. Вахрушина.– М.: Вузовский учебник, 2011. – 367 с.
31. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ в оценке конечных результатов производственно-хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / Л.Т. Гиляровская, И.А. Попков. – М.: Аудитор, 2013. – 253 с;
32. Грузинов В.В. Экономика предприятия и предпринимательства/ В.В. Грузинов. - М.: Софит, 2014. - 461 с.
33. Гудович Г.К. Анализ финансового состояния предприятия/ Г. К. Гудович. - Липецк: ЛЭГИ, 2013.-122 с.
34. Дорожинский О.Л. Финансы предприятий/ О.Л. Дорожинский. - Новосибирск: СибАГС, 2011. - 272 с.
35. Дранко О.И.Финансовый менеджмент. Технологии управления финансами предприятия. М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013- 351 с.
36. Епифанов В.А. Финансовое управление предприятием/ В. А. Епифанов. - М.: МЭИ, 2010. -456 с.
37. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. Международные стандарты финансовой отчетности. 3-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2013. -400 с.
38. Калик А.Е., Шухгалтер М.Л. Экономика предприятия.- М.:ИНФРА- М, 2013. –432 с.
39. Камышанов, П.И. и др. Практическое пособие по экономическому анализу , М.: Элиста: АПП «Джангар», 2012-с 560.
40. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ПРЕСС, 2012. – 654 с.
41. Клычова Г.С. Экономическая сущность прибыли и необходимость совершенствования бухгалтерских стандартов. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий – 2011. – № 2. – С. 24 - 25.
42. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия.- М.: Центр экономики и маркетинга, 2013.- 314с.
43. Козлова, Е.П., Бабченко, Т.Н., Галанина, Е.Н. Экономика и бухгалтерский учет в организациях. – М.: Финансы и статистика, 2014.–368 с.
44. Леонтьев В.Е., Радковская Н.П. Финансы, деньги, кредит, банки: Учебное пособие. - СПб.: Знание, ИВЭСЭП, 2013. – 384 с.
45. Липсиц И.В. Экономика без тайн. - М.: Дело и сервис, 2011. - 169 с.
46. Лисович Г.М. Учет в организациях (Финансовый и Управленческий): Учебник. Серия «Экономика и управление», Ростов - на- Дону, Издательский центр «Март», 2013. – 720 с.
47. Литвиненко М.И, Производные финансовые инструменты: прибыли и убытки – М.:ФинанситЪ, 2012. – 160 с.
48. Любушин Н.П., Лещева В.Б. Анализ финансово- экономической деятельности предприятия: Учеб.пособие для вузов. – М.:ЮНИТИ ДАНА, 2010. – 471 с.
49. Налетов И.А. Аудит / И.А. Налетов. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 176 с.
50. Нечитайло А.И., / Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организаций. Учебое пособие / И. А. Нечитайло, Л. В. Панкова, , И. Н. Томшинская - М.: Феникс, 2013. -388 с.
51. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг . – М.: Альфа-Пресс, 2012. – 672 с.
52. Остапенко В.В. Финансы предприятий/ В.В. Остапенко. - М.: Омега-Л, 2012. - 303 с.
53. Остаев Г.Я. Методика контроля и ревизии кредитов и займов в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет – 2015 . - № 5 (347) - С.38 - 50
54. Палий, В.Ф., Палий, В.В. Финансовый учет: Учебн. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФКБ – ПРЕСС, 2010.- 465 с.
55. Плаченков А.Н. Козуллина А.Г. Экономика предприятия (фирмы). – М.: Дашков и Ко, 2012 – 412 с.
56. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности.: Учебник.-4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. – 400 с.
57. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. «Аудит: общий, банковский, страховой»: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 368 с.
58. Фадеева А.В.Бухгалтерский управленческий учет. - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2011 – 210 с.
59. <http://www.buhgalteria.ru/> - Аналитический сайт «Бухгалтерия.ру»
60. [http://www.co№sulta№t.ru/](http://www.consultant.ru/) -Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
61. <http://www.glavbukh.ru/> - Сайт журнала «Главбух»
62. <http://www.klerk.ru/> - Аналитический сайт для бухгалтеров «Клерк.ру»