**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ 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«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г. |

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: «Учет и аудит финансовых результатов»

(на примере ООО «Профит» г. Ижевска Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник М.С. Микрюкова

Научный руководитель

ст. преподаватель Е.Г. Карабашева

Рецензент

к.э.н., доцент Н.А. Алексеева

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Ижевская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

 утверждаю:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ЗАДАНИЕ**

на подготовку выпускной квалификационной работы

студентке Микрюковой Марие Сергеевне

1. Тема работы Учет и аудит финансовых результатов

(на примере ООО «Профит» г. Ижевска)

утверждена приказом по академии от « 21 » декабря 2015г. № 2251-с

2. Сроки сдачи студентом законченной работы 30.05.2016 г.

3. Исходные данные к работе: первичные документы, учетная политика, учетные регистры, бухгалтерская (финансовая) отчетность

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

Введение

1.Теоретические основы учета и аудита финансовых результатов

2.Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Профит»

3. Бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «Профит»

4. Аудит финансовых результатов в организации

Выводы и предложения

Список использованной литературы

Приложения

5. Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей):

приложений - 4,

таблиц - 22

рисунков -10.

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

нет

7. Дата выдачи задания 16.02.2016г.

8. Календарный график выполнения выпускной квалификационной работы на весь период проектирования.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование вида работы, главы, раздела | Сроки выполнения | Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания |
| план | факт |
| 1 | Теоретические основы учета и аудита финансовых результатов | 20.05.15 | 20.05.15 |  |
| 2 | Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Профит» | 15.11.15 | 15.11.15 |  |
| 3 | Бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «Профит» | 20.02.16 | 20.02.16 |  |
| 4 | Аудит финансовых результатов в организации | 25.05.16 | 25.05.16 |  |
| 5 | Выводы и предложения | 30.05.16 | 30.05.16 |  |

Руководитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. Г. Карабашева

 (подпись)

Задание принял к исполнению (дата) 16.02.2016г.

Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.С. Микрюкова

 (подпись)

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ……………………………………………………………………..1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ…………………………………………………………………1.1 Теоретические основы учета финансовых результатов…………………1.2 Теоретические основы аудита финансовых результатов……………….2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ПРОФИТ»……………………………………...2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации..2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления организации………………………………………………………………….2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовоесостояние и платежеспособность……………………………………………...2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации………………………………………………………………….….3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ООО «ПРОФИТ»………………………………………………………….….3.1 Первичный учет финансовых результатов в организации……………….3.2 Аналитический и синтетический учет финансовых результатов в организации……………………………………………………………….…..3.3 Анализ финансовых результатов в организации………………………… 3.4 Рационализация бухгалтерского учета финансовых результатов в организации…………………………………………………………………...4 АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ПРОФИТ»……………4.1 Цели и задачи аудита финансовых результатов в организации…………4.2 Планирование и программирование аудита финансовых результатов в организации……………………………………………………………………..4.3 Организация и методика аудита финансовых результатов в организации……………………………………………………………….…..4.4 Обобщение и оформление результатов аудита финансовых результатов в организации…………………………………………………….ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ………………………………………….…….СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………………ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………… | 4771626262731394444536971767678889397102106 |

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования.** В современных условиях выживаемость организации в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономического использования всех видов ресурсов, снижения затрат, выявления имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличения прибыли. Прибыль служит критерием эффективности деятельности предприятия и основным внутренним источником формирования его финансовых результатов.

Экономически обоснованное определение размера прибыли имеет большое значение для организации, позволяет правильно оценить его финансовые ресурсы, размер платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников.

Для ознакомления с деятельностью любой организации необходимо изучить возможно большее число её сторон, сформировать на этой основе объективное мнение о положительных и отрицательных моментах в работе коллектива, выявить узкие места и возможности их устранения. При этом необходимо использовать ряд ключевых показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности анализируемой организации, которые непосредственно влияют на финансовые результаты ее работы.

Детальная аудиторская проверка правильности определения финансовых результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта значительно отличается от проверки балансовых статей активов и обязательств организации.

Таким образом, рассмотрение вопроса о сущности и формировании финансовых результатов хозяйствующего субъекта является важным и актуальным в условиях рыночной экономики.

**Цель и задачи исследования.** Цельюнаписания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических основ и практических аспектов состояния бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов в организации. Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующиезадачи:

- изучить теоретические основы учета и аудита финансовых результатов;

- изучить организационно-экономическую и правовую характеристику деятельности организации;

- исследовать учет финансовых результатов в исследуемой организации;

- провести аудит финансовых результатов в исследуемой организации.

**Объектом исследования** является ООО «Профит», основным видом деятельности которого, является оптовая торговля листовым стеклом и прочими строительными материалами и изделиями.

**Предметом исследования** выступают экономические отношения, возникающие при формировании финансовых результатов деятельности организации и предъявляемые к ним требования.

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

- основные аспекты учета и аудита финансовых результатов, обзор законодательной, нормативной, научной литературы;

- оценка экономического состояния изучаемого хозяйствующего субъекта, его финансового состояния и платежеспособности;

- оценка современного состояния учета финансовых результатов в ООО «Профит»;

- проведение аудита финансовых результатов в ООО «Профит»;

- рекомендации по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов ООО «Профит» на базе проведенного исследования.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды отечественных и зарубежных ученых экономистов, нормативные, инструктивные, законодательные документы и личные исследования. В процессе исследования использовались монографические, абстрактно-логические, статистико-экономические методы.

В качестве информационной базы исследованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Профит» за 2013-2015гг.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ**

**РЕЗУЛЬТАТОВ**

**1.1 Теоретические основы учета финансовых результатов**

Финансовые результаты – итоги хозяйственной деятельности предприятия или его подразделений, прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала. Определяются путем сопоставления затрат с полученными доходами; основные показатели, характеризующие финансовые результаты – прибыль или убытки (по итогам работы по всем видам деятельности).

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Количественно она представляет собой разность между чистой выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции [14, с. 128].

Финансовые результаты состоят из двух частей – финансовые результаты от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов [23, с. 89].

К абсолютным финансовым результатам относятся: валовой доход (или выручка от реализации продукции), балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, прибыль от внереализационной деятельности, чистая прибыль.

В качестве относительных показателей используют различные соотношения прибыли и затрат (или вложенного капитала – собственного, заемного, инвестиционного и т.д.). Эту группу показателей называют также показателями рентабельности. Экономический смысл показателей рентабельности состоит в том, что они характеризуют прибыль, получаемую с каждого рубля капитала (собственного или заемного), вложенного в предприятие [30, с. 133].

Рассмотрим мнения различных авторов о понятии финансовых результатов деятельности предприятия в табл. 1.1.

Таблица 1.1 – Мнения различных авторов о понятии финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Автор | Мнение |
| И.М. Дмитриева | Финансовый результат – это показатель хозяйственной деятельности предприятия, увеличения или снижение объема прибыли (убытка) за конкретный промежуток времени [23, с. 53]. |
| Н.В. Пошерстник | Финансовые результаты - это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли [39, с. 69]. |
| В.Я. Кожинов | Финансовые результаты - это прибыль или убыток, полученные по итогам доходов от продаж, уменьшенные на величину налоговых расходов и расходов по выпуску продукции (выполнению работ, оказанию услуг) [31, с. 112]. |
| Я.В. Соколов | Финансовый результат деятельности предприятия - это балансовая прибыль или убыток, которая представляет собой алгебраическую сумму результата от реализации продукции (работ, услуг), результаты от прочей реализации, сальдо доходов и расходов от внереализационных операций [40, с. 302]. |
| Е.П. Козлова,Т.Н. Бабченко,Е.Н. Галанин | Финансовый результат - это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [26, с. 12]. |
| Н.П. Кондраков | Финансовый результат – это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом и её отдельных подразделений [27, с. 111]. |

Показатели рентабельности более полно, чем прибыль, отражает конечные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности - одна из основных задач в любой сфере бизнеса.

Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводится экономическому анализу.

В условиях конкуренции и стремления предприятий к максимизации прибыли анализ финансово-хозяйственной деятельности является неотъемлемой функцией управления. Этот аспект управления фирмой становится наиболее значимым в настоящее время, так как практика функционирования рынка показывает, что без анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятие не может эффективно функционировать [22, с. 53].

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности предприятия является [14, с. 202]:

- оценка динамики абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыль рентабельность);

- факторный анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг);

- анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности, от прочих видов деятельности;

- анализ и оценка использования чистой прибыли;

 - выявление и оценка возможных резервов роста прибыли и рентабельности на основе оптимизации объемов производства и издержек производства и обращения;

- анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли;

- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Учет финансовых результатов деятельности предприятия ведется на счетах, предназначенных для обобщения информации о доходах и расходах предприятия, а также выявлении конечного финансового результата его деятельности за отчетный период:

Счет 90 «Продажи»;

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

Счет 99 «Прибыли и убытки» [7].

Под финансовым результатом понимают отражение изменений собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации.

Финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражаются доходы и прибыль, а по дебету – расходы и убытки.

Хозяйственные операции отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки» нарастающим итогом с начала года. Сопоставление кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыль и убытки» определяют конечный финансовый результат за отчетный период [34, с. 55].

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- финансового результата от продажи продукции (работ и услуг);

- финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);

- прочих доходов и расходов.

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг отражают:

Кредит счета 90 «Продажи»;

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг списывает:

Кредит счета 43 «Готовая продукция»;

Кредит счета 41 «Товары»;

Кредит счета 44 «Расходы на продажу»;

Кредит счета 20 «Основное производство»;

Дебет счета 90 «Продажи».

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» никакого сальдо не имеется [32, с. 143].

В декабре отчетного года после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются соответствующие сальдо:

Субсчет 90-9«Прибыль/убыток от продаж»;

Субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»;

Субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

Субсчет 90-4 «Акцизы»;

Субсчет 90-5 «Экспортные пошлины».

Закрываются записями по кредиту в дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Сумма субсчета 90-1 «Выручка» списывается с дебета в кредит субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года на один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.) [7].

Для обобщения информации об операционных и прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету могут быть открыты субсчета:

Субсчет 91-1 «Прочие доходы»;

Субсчет 91-2 «Прочие расходы»;

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитывают операционные и прочие расходы, признаваемые прочими расходами.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» операционными доходами и расходами являются:

- поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- прибыль или убыток, полученные организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления и расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные и уплаченные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- отчисления в оценочные резервы;

- прочие операционные доходы и расходы [7].

Прочими доходами и расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров полученные и уплаченные;

- активы, полученные и переданные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение и возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, и убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы кредиторской, депонентской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- сумма дооценки и уценки активов;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие доходы и расходы.

Кредит различных счетов списывают расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением мероприятий, спорта, отдыха, развлечений, культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочие расходы и потери списываются с дебета или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [19, с. 107].

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»;

- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.;

- начисленные платежи налога на прибыль, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли и суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» [21, с. 17].

Прибыль – это превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров и услуг.

Получить прибыль предприятие может, лишь производя товар или услуги, пользующиеся спросом и удовлетворяющие потребности общества. Причем существенную роль будет играть цена этих товаров и услуг – она должна соответствовать платежеспособности потребителей.

Прибыль отражает чистый доход предприятия и выполняет следующие функции:

- характеризует экономический эффект от деятельности предприятия. Если предприятие получает прибыль, это значит, что все расходы по производству продукции покрываются доходами;

- обладает стимулирующей функцией, так как является основой для дальнейшего расширения производства, его усовершенствования, а так же для увеличения заработной платы работников и выплаты дивидендов владельцам и акционерам;

- является источником пополнения бюджетов разного уровня, формируя финансовые ресурсы не только самого предприятия, но и государства в целом [36, с. 99].

Поскольку существует разница между экономическим и бухгалтерским подходом к издержкам предприятия, различают экономическую и бухгалтерскую прибыль. Связь между этими категориями выражается в формулах расчета:

- Бухгалтерская прибыль равна совокупному доходу предприятия минус бухгалтерские (явные) издержки;

- Экономическая прибыль равна совокупному доходу минус экономические (явные + неявные издержки);

- Экономическая прибыль равна бухгалтерской прибыли минус неявные издержки [44, с. 67].

Прибыль предприятия формируется под воздействием следующих факторов:

1. Внешние факторы, не зависящие от деятельности предприятия, но оказывающие существенное влияние на прибыль: инфляция, изменения нормативно-законодательной базы, изменение цен и тарифов на услуги и перевозки; нарушение поставщиками, банками условий договора и т.д.;

2. Внутренние, которые можно разделить на основные (связанные с осуществлением торгово-технологического процесса) и вспомогательные [28, с. 119].

Рентабельность представляет собой соотношение дохода и капитала, вложенного в создание этого дохода. Увязывая прибыль с вложенным капиталом, рентабельность позволяет сравнить уровень доходности деятельности предприятия с альтернативным использованием капитала или с доходностью, полученной предприятием при сходных условиях риска.

Более рисковые инвестиции требуют более высокой прибыли, чтобы они стали выгодными. Так как капитал всегда приносит прибыль, для измерения уровня доходности прибыль, как вознаграждение за риск, сопоставляется с размером капитала, который был необходим для образования этой прибыли.

Рентабельность является показателем, комплексно характеризующим эффективность деятельности предприятия. Объем продаж выражается показателем выручки от продажи продукции за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Рентабельность продаж характеризует эффективность предпринимательской деятельности и показывает, сколько получено прибыли с рубля продаж. Рассчитывается в целом по предприятию и отдельным видам продукции.

Понятно, что чем выше этот показатель, тем лучше. Однако будут значительные различия в его значениях при анализе компаний различных отраслей. Сравнение рентабельности продаж следует проводить для компаний-аналогов.

На рисунке 1.1 рассмотрим взаимосвязь показателей финансовых результатов.

Себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции (работ, услуг)

1.Управленческие расходы

2.Коммерческие расходы

Валовая прибыль (убыток)

- Прочие доходы и расходы

- Проценты к получению и уплате

Прибыль (убыток) от продаж

Текущий налог на прибыль

Прибыль (убыток)

до налогообложения

Чистая прибыль (убыток)

Рисунок 1.1 - Взаимосвязь показателей финансовых результатов

Стоит отметить, что все показатели рентабельности являются достаточно изменчивыми, поэтому анализ лучше проводить не отдельного периода времени, а в динамике, за несколько лет, чтобы выявить тенденцию [24, с. 126].

**1.2 Теоретические основы аудита финансовых результатов**

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [5].

Цель аудита - выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Экономическая сущность аудита объясняется возросшей потребностью пользователей финансовой отчетности в экспертной оценке ее достоверности, так как показатели финансовой отчетности используются для финансовой отчетности. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности способствует большему доверию к этой отчетности со стороны заинтересованных лиц.

Объект аудита финансовых результатов - это бухгалтерская прибыль или убыток, которая и является составляющей конечного финансового результата, определенного за отчетный период [15, с.47].

Главной задачей аудита является получения достоверной и независимой исходной информации о финансовой деятельности определенного субъекта предпринимательской деятельности с последующим формированием, на основе этой информации выводов о реальной финансовой ситуации на предприятии.

Для получения такой первичной информации, аудит предприятия необходимо организовать таким образом, чтобы максимально адекватно показать все важные особенности деятельности предприятия настолько, насколько они соответствуют финансовой информации. А чтобы были предпосылки для составления адекватного мнения, аудитор должен получить гарантию, что информация, которая отображена в бухгалтерских записях и прочих источниках данных достоверна. Также аудитор должен установить, адекватно ли отображена в отчетности данная информация [18, с.75].

Задачи аудита направлены на удовлетворение потребностей пользователей предоставляемой отчетности. Однако необходимо не забывать, что аудитор, в отличие от других контролирующих, является в определенный момент деловым партнером заказчика, а значит, ему необходимо предоставить помощь клиенту в процессе подготовки и при ознакомлении с результатами аудиторской деятельности. В связи с этим, кроме основной задачи аудита, необходимо выполнять и другие функциональные задачи. К подобным задачам относится: корректирование, оперативный контроль и стратегическое планирование.

На первом месте - корректирование. В случае, если на основании проведенной проверки аудитором сделаны выводы о существенных просчетах в составление отчетности, деятельности бухгалтерских и финансовых служб предприятия, по просьбе заказчика аудитор должен предоставить рекомендации относительно исправления конкретных ошибок. На втором месте - оперативный контроль. Он представляет собой систематический контроль бухгалтерской и финансовой деятельности конкретного предприятия с целью предупреждения потенциальных ошибок или для предложения оптимальных решений в конкретной ситуации. На третьем месте - стратегическое планирование. Предложение с обоснованием направлений оптимальной или перспективной стратегии, а также программы развития конкретного предприятия на основании исходной информации, которая получена в процессе осуществления аудита [33, с.41].

Для того, чтобы цель аудита финансовых результатов предприятия была достигнута, крайне важно держать под контролем правильность вычисления финансового результата, продажи средств и активов, расходы и доходы, а также полное соответствие учета налогов и различных финансовых санкций [21, с.119].

По мнению Харченко О.Н., Самусенко С.А. и Феровой И.С., аудит учета финансовых результатов условно делится на три этапа:

1) Ознакомительный этап. На данном этапе проверяется правильность указания конечного финансового результат в бухгалтерской отчетности от обычных видов деятельности. Проводиться проверка всех учетных записей, на основе которых формируется и составляется бухгалтерский учет;

2) Основной этап. На основном этапе аудитор, проводящий проверку, должен зафиксировать все выявленные ошибки и нарушения, а также дать оценку их влиянию. Этот этап заключается в тщательном изучении содержания и состава бухгалтерского учета;

3) Заключительный этап. Последний этап аудита финансового результата деятельности компании включает в себя подведение итогов, формирование отчета о проверке, в котором будут указаны нарушения, выявленные аудитором, неточности, обнаруженные в бухгалтерском учете относительно конечного финансового результата [24, с.74].

Новикова Ю.В. считает, что в процессе аудита финансовых результатов аудитором могут быть зафиксированы такие ошибки:

- проведение только формальной инвентаризации, в результате чего показатели отчетности не подтверждаются ее результатами;

- арифметические ошибки в составлении отчетности;

- отсутствие взаимосвязи между показателями;

- неправильное заполнение некоторых реквизитов отчетности;

- нарушение порядка бухгалтерского учета и т.д.

Для того, чтоб избежать множества ошибок нарушений в отчетности по финансовым результатам, необходимо проводить аудит на регулярной основе. В результате аудита финансовых результатов организация получает письменный отчет, в котором будут указаны все ошибки, а это значит, что у организации будет возможность их исправить прежде, чем будет проведена налоговая проверка [20, с.57-58].

Бурцев В.В. считает, что детальная аудиторская проверка правильности определения финансовых результатов хозяйственной деятельности экономического субъекта значительно отличается от проверки балансовых статей активов и обязательств организации. Финансовый результат включает результат всех операций, сгруппированных по соответствующим категориям доходов и расходов за отчетный период [16, с.85].

В таблице 1.2 рассмотрим систему нормативного регулирования аудита финансовых результатов.

Таблица 1.2 – Система нормативного регулирования аудита финансовых результатов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Уровень | Документы | Органы, принимающие документы |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 уровень | Федеральные законы, Кодексы, Указы | Федеральное собрание, Правительство, Государственная Дума, Президент РФ |
| 2 уровень | Постановления, Приказы | Президент РФ, Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент организации аудиторской деятельности |
| 3 уровень | Федеральные стандарты аудиторской деятельности, Стандарты аудиторской деятельности | Правительство РФ, Минфин РФ, Департамент организации аудиторской деятельности |

Продолжение таблицы 1.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 4 уровень | Внутренние стандарты | Профессиональные аудиторские объединения |
| 5 уровень | Внутрифирменные стандарты | Аудиторские организации |

В процессе аудиторской проверки финансовых результатов следует применять следующие нормативные документы:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.) [1];

- Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 30.11.2016г.) [3];

- Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.) [2];

- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016г.) [4];

- Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016г.) [5];

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010г.) [7];

- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 08.07.2016г.) [8];

- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 06.04.2015г.) [9];

- Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 06.04.2015г.) [10];

- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 06.04.2015г.) [11].

Алборов Р.А. считает, что при проверке финансовых результатов аудитору 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).

Формирование финансового результата деятельности организации приводится в Отчете о финансовых результатах [12, с.45-46].

В.П. Суйц, А.Н. Ахметбеков и Т.А. Дубровина считают, что для проведения аудита необходимо использовать следующую информационную базу:

- приказ организации об учетной политике на отчетный год;

- отчет о финансовых результатах;

- отчет о движении денежных средств;

- главная книга;

- учетный регистр для отражения кассовых операций, записанных по кредиту счета «Касса»;

- учетный регистр, служащий для отражения оборотов по кредиту счета «Расчетный счет» при учете операций по расчетному счету;

- учетный регистр для учета отгрузки и продажи готовой продукции в разрезе субсчетов и синтетических показателей;

- регистр для аналитического и синтетического учета по счету 99 «Прибыли и убытки». Обороты по дебету и кредиту счета в журнале-ордере записываются как за отчетный месяц, так и с начала года нарастающим итогом в разрезе статей аналитического учета. По окончании квартала и года показатели журнала-ордера служат основанием для заполнения соответствующих форм годового отчета);

- данные аналитического и синтетического учета, первичные документы.

При аудите финансового результата проверяются:

- бухгалтерские счета, по которым непосредственно отражаются операции по формированию доходов: 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- проверяются предпосылки, сделанные руководством аудируемого лица в финансовой отчетности: 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 09 «Отложенные налоговые активы», 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных активов», 51 «Расчетные счета в банках», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 75 «Расчеты с учредителями», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 98 «Доходы будущих периодов» и др. [41, с.96].

Богомолов А.М. и Голощапов Н.А. считают, что для проведения аудита финансовых результатов необходимо подготовить план и программу.

План проверки финансовых результатов и использования прибыли должен составляться с учетом специфики и масштабов деятельности аудируемого лица, сложности проверки, конкретных методик, используемых аудитором.

При разработке общего плана аудитор должен принимать во внимание:

- деятельность аудируемого лица, ее влияние на формирование финансового результата, использование прибыли;

- оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля как в целом по экономическому субъекту, так и в отношении формирования финансового результата и использования прибыли;

- риск и существенность;

- характер, временные рамки, объем аудиторских процедур;

- значимость данного раздела для проведения аудита;

- влияние КОД на организацию и ведение учета расходов;

- наличие внутреннего аудита и его функции в отношении этих операций;

- необходимость координации направления, текущего контроля работы аудиторского персонала;

- форму и сроки предоставления аудиторского заключения [16, с.89].

Налетов И.А. считает, что программа может быть подготовлена в форме тестов средств контроля операций по формированию финансового результата, тестов групп однотипных операций, остатков на бухгалтерских счетах.

Тесты средств контроля для оценки организации и функционирования системы контроля аудируемого лица в части формирования финансового результата проводят в отношении:

- структурных подразделений и лиц, уполномоченных принимать решения по операциям, формирующим финансовый результат;

- эффективности планирования финансовых результатов информационного обслуживания руководства аудируемого лица;

- структуры финансового результата, в том числе по реализации продукции, прочим операциям;

- применяемой системы документооборота по учету операций по формированию финансового результата, использования прибыли, ее эффективности;

- процедур текущего контроля за правильностью формирования финансового результата;

- определения круга лиц, имеющих право принимать решения, влияющие на финансовый результат, использование прибыли, изучение их должностных обязанностей, в том числе с точки зрения возможности злоупотреблений [33, с.51].

Булыга Р.П. считает, что тесты групп однотипных операций остатков на бухгалтерских счетах учета финансовых результатов по предпосылкам, сделанным руководством аудируемого лица в финансовой отчетности, включают в себя рассмотрение следующих вопросов.

В учете финансовых результатов встречаются следующие типичные ошибки и нарушения:

1. Финансовый результат по обычным видам деятельности:

- неверно классифицированы доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочим операциям;

- доходы отражены в бухгалтерском учете не в полном объеме, отсутствуют договоры поставок, заказов, акты приема выполненных работ;

- неверно определены расходы, отсутствуют документы, подтверждающие реальность расходов, либо они оформлены не в соответствии с законодательством РФ;

- неправильно определена в отчете о финансовых результатах сумма коммерческих, управленческих расходов, постоянных разниц.

2. Прочие операции:

- в финансовой отчетности отсутствуют суммы процентов к получению по предоставленным займам в соответствии с договором займа;

- в финансовой отчетности отсутствуют суммы по процентам к уплате по полученным кредитам, займам;

- в учете и финансовой отчетности не отражены доходы от участия в других организациях на основании решения о распределении доходов по совместной деятельности;

- неверно определены доходы от продажи объектов основных средств, других активов, а также расходы;

- отсутствуют первичные учетные документы либо они оформлены с нарушениями;

- не включены в состав операционных доходов проценты, начисленные кредитным учреждением за использование денежных средств расчетного счета, в составе операционных расходов – плата за расчетно-кассовое обслуживание;

- не включены в состав операционных расходов суммы налога на имущество;

- неполное отражение штрафов, пени за нарушение условий хозяйственных договоров на основании решения суда, признания должником;

- не отражена в составе прочих доходов стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- отсутствует приказ руководителя аудируемого лица о списании дебиторской, кредиторской задолженности;

- не отражены в составе прочих доходов, расходов курсовые разницы;

- не отражено в составе операционных расходов формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей, резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости ценных бумаг, неверно выполнен расчет по сумме резервов;

- отсутствует решение суда об отказе во взыскании задолженности по недостаче, отсутствии материально-ответственных лиц, акта порчи материалов;

- отсутствуют документы, подтверждающие факты чрезвычайных обстоятельств, результатов инвентаризации.

3. Формирование и использование прибыли:

- неверно определена налоговая база по налогу на прибыль, так как признание доходов, расходов в соответствии с НК РФ, учетной политикой, в целях налогообложения может быть отличным от их признания в бухгалтерском учете, что приводит к формированию постоянных, временных разниц;

- использование прибыли в течение финансового года без решения собственника на непредусмотренные цели [18, с.63].

Поносов Д.В. считает, что существенные недостатки, выявленные по результатам проверки финансовых результатов, должны быть отражены в рабочих документах аудитора и представлены руководителю аудируемого лица. Аудитору необходимо оценить их влияние на достоверность финансовой отчетности [38, с.7].

**2 Организационно-экономическая и правовая**

**характеристика ООО «ПРОФИТ»**

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

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является коммерческая организация ООО «Профит». Местоположение организации: 426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. 10 лет Октября, д. 32.

ООО «Профит» является юридическим лицом – хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделен на доли.

ООО «Профит» действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации [1], Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» [6] и Устава.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Общества. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц.

Полное фирменное наименование Общества – общество с ограниченной ответственностью «Профит».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «Профит».

Целью деятельности ООО «Профит» является извлечение прибыли.

Имущество ООО «Профит» принадлежит ему на праве собственности и образуется из:

- вкладов участников Общества в уставный капитал Общества,

- продукции, произведенной Обществом в процессе его деятельности,

- полученных доходов,

- иного имущества, приобретенного Обществом по иным основаниям, допускаемых законодательством.

Имущество, принадлежащее Обществу, учитывается на его балансе в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [4], и иными правовыми актами.

Финансовый год Общества устанавливается в соответствии с правовыми актами о бухгалтерском учете и отчетности.

ООО «Профит» осуществляет следующие виды деятельности:

- оптовая торговля листовым стеклом;

- оптовая торговля прочими строительными материалами и изделиями;

- монтаж и строительные работы.

**2.2 Организационное устройство, размеры и структура управления**

**организации**

Организационное устройство ООО «Профит» определяет задачи, возлагаемые на конкретных работников, распределение между ними обязанностей и ответственности. Таким образом, штат работников состоит из специалистов, которые необходимы данной компании. Некоторые совмещают в себе несколько должностей.

Под организационной структурой организации понимается состав, соподчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми устанавливаются определенные отношения по поводу реализации властных полномочий, потоков команд и информации.

На рисунке 2.1 рассмотрена организационная структура ООО «Профит».

ООО «Профит»

Основные подразделения

Службы

Вспомогательные

подразделения

Основные

подразделения

Бухгалтерия

Отдел логистики

Отдел продаж

Отдел кадров

Отдел снабжения

Строительно-монтажный отдел

Отдел маркетинга

Склад

Рисунок 2.1 – Организационная структура ООО «Профит»

По рисунку 2.1 видно, что основными структурными подразделениями в организационной структуре ООО «Профит» являются отдел продаж, строительно-монтажный отдел, отдел логистики, снабжения, склад, бухгалтерия, отдел кадров и отдел маркетинга.

Основным элементов внутренней среды организации является структура. Структура организации – взаимоотношения уровней управления с функциональными областями организации для наиболее эффективного достижения целей. Ни одна организация не может функционировать без эффективного управления, основывающегося на структуре управления организации.

На рисунке 2.2 представлена структура управления организации. Каждый отдел имеет определенные функции и задачи.

Директор ООО «Профит»

Начальник

отдела кадров

Главный

бухгалтер

Начальник

отдела логистики

Коммерческий

директор

Ведущий

бухгалтер

Логисты

Менеджеры

Маркетолог

Бухгалтер-кассир

Снабженцы

Бригадиры

Юрист

Кладовщик

Водитель

Бухгалтер

по материалам

Рисунок 2.2 – Структура управления ООО «Профит»

Общество самостоятельно определяет структуру управления, контроля и затраты на их содержание. Высшим органом управления является собрание его участников. Участники обладают количеством голосов, пропорциональным размеру их доли в уставном капитале. Общее собрание участников обсуждает любые вопросы или дела, касающиеся деятельности и принимают по ним решения.

В ООО «Профит» работает высококвалифицированная команда специалистов. Руководители организации имеют значительный опыт руководящей и организационной работы, коммерческой деятельности, строительства, высшее техническое, экономическое, юридическое образование. Команда обеспечивает динамичное развитие и стабильное финансово-экономическое положение фирмы в быстро меняющихся рыночных условиях.

Органом управления ООО «Профит» является директор, который назначается (избирается) советом учредителей.

Директор организует текущую деятельность организации, непосредственно руководит всеми подразделениями и персоналом, обладает закрепленными законом правами и обязанностями, решает вопросы по снабжению организации товарами и материалами.

Под руководством директора ООО «Профит» находится коммерческий директор, начальник отдела логистики, главный бухгалтер, начальник отдела кадров, а также маркетолог, юрист и водитель.

Коммерческий директор осуществляет руководство над менеджерами и бригадирами. Данный отдел в таком составе выполняет функцию продажи листового стекла и изделий из стекла, а также осуществляют монтаж и демонтаж таких изделий.

Начальник отдела логистики руководит логистами, снабженцами и кладовщиком. Они осуществляю деятельность по организации перевозки товаров и прочее, а также ведут учет хранения на складе.

Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского и налогового учета в организации. Главный бухгалтер ООО «Профит» непосредственно подчиняется директору. Главный бухгалтер ООО «Профит» так же имеет в своем подчинении ведущего бухгалтера, бухгалтера-кассира и бухгалтера по материалам.

 Организационная структура управления – линейная. Характеризуется тем, что базируется на вертикальном разделении управленческого труда и приводит к управлению по уровням.

Начальник отдела кадров осуществляет прием и учет кадрового состава работников организации.

Организационная структура является линейно-функциональной.

В целом структура ООО «Профит» рациональна, позволяет руководству быстро и эффективно оценивать текущую работу подразделений, принимать оперативные решения и планировать стратегические направления деятельности организации, связи между подразделениями отлажены и способствуют их эффективной работе.

**2.3 Основные экономические показатели организации,**

**ее финансовое состояние и платежеспособность**

Оценим основные экономические показатели деятельности ООО «Профит» на основании отчета о финансовых результатах. Для этого необходимо воспользоваться данными таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014 г. | 2015г. | Изменение 2015г. к 2013г., % |
|
| 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 258638 | 231581 | 356749 | 137,9 |
| 2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 189255 | 173187 | 281423 | 148,7 |
| 3.Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 69383 | 58394 | 75326 | 108,6 |
| 4.Коммерческие расходы, тыс. руб. | 1963 | 2907 | 6047 | 308,0 |
| 5. Управленческие расходы, тыс. руб. | 47382 | 52124 | 61179 | 129,1 |
| 6. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб. | 20038 | 3363 | 8100 | 40,4 |
| 7. Проценты к получению, тыс. руб. | 984 | 1161 | 2998 | 304,7 |
| 8.Проценты к уплате, тыс. руб. | 1974 | 2322 | 5996 | 303,7 |
| 9. Прочие доходы, тыс. руб. | 26321 | 35314 | 204380 | в 7,8 раз |
| 10. Прочие расходы, тыс. руб. | 26160 | 33861 | 204988 | в 7,8 раз |
| 11. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,), тыс. руб. | 19209 | 3655 | 4494 | 23,4 |
| 12. Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 13452 | 3045 | 2942 | 21,9 |
| 13. Чистая прибыль (убыток) (+,), тыс. руб. | 5757 | 610 | 1552 | 27,0 |
| 14. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 10,6 | 1,9 | 2,9 | - |

С помощью данных таблицы 2.1 отмечаем, что в 2015 г. произошло увеличение объема реализованных товаров и оказанных услуг в ООО «Профит» до 356749 тыс. руб., что составило 37,9% к уровню 2013 г., что свидетельствует о росте цен на товары и на увеличение производства и оказание работ, услуг.

Себестоимость выросла в свою очередь на 48,7%. То есть наблюдает превышение темпов роста себестоимости, над темпами выручки, что является отрицательным в деятельности исследуемой организации.

Прибыль от продажи организации резко снизилась к 2015 г., ее снижение составило 60% к 2013г. Также наблюдается существенное снижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли организации. В свою очередь данный факт оказал решающее влияние на снижение рентабельности деятельности организации с 10,6% в 2013 г. до 2,9% в 2015 г.

Проанализируем показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Профит» в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014г. | 2015 г. | 2015г. в % к 2013 г. |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 67770,50 | 71117,50 | 72314,00 | 106,70 |
| 2. Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 1936,3 | 2031,9 | 2066,1 | 106,70 |
| 3. Фондоемкость, тыс. руб. | 0,26 | 0,31 | 0,20 | 77,36 |
| 4. Фондоотдача, тыс. руб. | 3,82 | 3,26 | 4,93 | 129,27 |
| 5. Рентабельность использования основных средств, % | 28,3 | 5,1 | 6,2 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов |
| 6. Затраты труда, тыс. чел. - час.  | 833,00 | 831,00 | 834,00 | 100,12 |
| 7. Производительность труда, тыс. руб.,  | 111,19 | 98,76 | 149,89 | 134,80 |
| 8. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 28470,40 | 31516,00 | 35128,00 | 123,38 |
| 9. Выручка на 1 руб. оплаты труда, тыс. руб. | 9,1 | 7,4 | 10,2 | 112,1 |
| В. Показатели эффективности использования материальных ресурсов |
| 10. Материалоотдача, тыс. руб. | 2,20 | 2,16 | 2,04 | 92,76 |
| 11. Материалоемкость, тыс. руб. | 0,73 | 0,75 | 0,79 | 107,81 |
| 12. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, тыс. руб. | 0,17 | 0,03 | 0,05 | 27,18 |
| 13. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 0,73 | 0,75 | 0,79 | 108,2 |
| Г. Показатели эффективности использования капитала |
| 14. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 11,19 | 2,07 | 2,55 | - |
| 15. Рентабельность собственного капитала, % | 16,08 | 3,21 | 4,01 | - |
| 16. Рентабельность внеоборотных активов, % | 21,45 | 3,95 | 5,01 | - |
| 17. Рентабельность оборотных активов, % | 23,42 | 4,35 | 5,18 | - |

Данные таблицы 2.2 позволяют сделать следующие выводы. Среднегодовая стоимость основных средств выросла к 2015г. на 6,7%. Это явилось следствием развития материально-технической базы организации и говорит о том, что основные средства обновляются из года в год.

Рост стоимости основных средств экономически обоснован, если способствует увеличению объема производства и реализации продукции. Причем темпы роста объема продажи продукции опережают рост стоимости основных средств, что отражается на повышении уровня фондоотдачи.

Фондовооруженность применяется для характеристики оснащенности труда работников (рабочих) основными средствами и показывает, сколько основных средств в стоимостном выражении приходится на одного рабочего. Так начиная с 2013 г. фондовооруженность увеличивается и уже к концу 2015 г. составляет 266,1 тыс. руб./чел., что составляет 106,70 % к уровню 2013 г.

Фондоемкость определила количество ОПФ необходимых для производства продукции на 1 руб. В 2013г. требовалось 0,26 тыс. руб., а в 2014г. 0,31 тыс. руб. и 2015г. по 0,20 тыс. руб.

Показатель фондоотдачи свидетельствует о том, что в 2013г. 3,82 тыс. руб. продукции (в стоимостном выражении) произведено на 1 руб. стоимости основных фондов, в 2014г. – 3,26 тыс. руб., и в 2015 г. – 4,93 тыс. руб. Показатель фондоотдачи увеличился к уровню 2013 г. на 29,27%, что говорит о повышении эффективности использования основного капитала организации.

На основании вышеизложенного можно заключить, что предприятие стабильно увеличивает выручку от продажи при той же численности работников и стабильно обновляет свои основные фонды необходимые для процесса реализации товаров, при этом темп роста непроизводственных основных средств в 2 раза быстрее, чем производственных.

Производительность труда ежегодно увеличивается, а темп роста заработной платы в 2015 г. по отношению к 2013 г. составил 23,4 %, что с положительной стороны характеризует деятельность руководства предприятия. Производительность труда увеличилась на 34,8% в период 2013-2015 гг.

Отрицательным в деятельности организации является снижение коэффициента материалоемкости с 0,73 руб. до 0,79 руб. и материалоотдачи с 2,24 руб. до 2,04 руб. в связи с увеличением материальных затрат. Этим объясняется рост себестоимости продукции в организации.

Рентабельность собственного капитала и рентабельность совокупного капитала тесно связаны между собой. Данная взаимосвязь показывает зависимость между степенью финансового риска и прибыльностью собственного капитала.

Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность предприятия обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным средствам предприятия. Самый высокий показатель в 2013г. – 21,45%, что говорит о более эффективном использовании основных средств. В ООО «Профит» рентабельность оборотных активов принимает нормальное значение на протяжении всего анализируемого периода, это свидетельствует об эффективности использования оборотных средств.

Проанализируем движение денежных потоков в ООО «Профит» (таблица 2.3).

Таблица 2.3 - Движение денежных средств в ООО «Профит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Начальный остаток денежных средств | 1523 | 1936 | 3435 | 225,5 |
| 2. Поступление денежных средств – всего | 309895 | 352478 | 398780 | 128,7 |
| в т.ч. по видам деятельности |  |  |  |  |
| текущей деятельности | 309895 | 318020 | 378510 | 122,1 |
| инвестиционной деятельности | - | 18278 | 9870 | - |
| финансовой деятельности | - | 16180 | 10400 | - |
| 3. Расходование денежных средств– всего | 309482 | 350979 | 399869 | 129,2 |
| в т.ч. по видам деятельности |  |  |  |  |
| текущей деятельности | 309482 | 310520 | 371230 | 120,0 |
| инвестиционной деятельности | - | 16390 | 8963 | - |
| финансовой деятельности | - | 24069 | 19676 | - |
| 4. Чистые денежные средства– всего | 53 | 1499 | -1089 | - |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| в т.ч. по видам деятельности |  |  |  |  |
| текущей деятельности | 53 | 7500 | 7280 | в 137 раз |
| инвестиционной деятельности | - | 1888 | 907 | - |
| финансовой деятельности | - | -7889 | -9276 | - |
| 5.Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 1936 | 3435 | 2346 | 121,2 |

Отчет о движении денежных средств - отчет компании об источниках [денежных средств](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%94%D0%B5%D0%BD%D0%B5%D0%B6%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D1%81%D1%80%D0%B5%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%B0) и их использовании в данном временном периоде. Этот отчёт прямо  или косвенно отражает денежные поступления компании с классификацией по основным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода. Отчёт даёт общую картину производственных результатов, краткосрочной [ликвидности](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9B%D0%B8%D0%BA%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C), долгосрочной [кредитоспособности](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%81%D0%BF%D0%BE%D1%81%D0%BE%D0%B1%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C) и позволяет с большей лёгкостью провести [финансовый анализ](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7) ООО «Профит».

На рисунке 2.3 – 2.4 представлены данные по поступлению и расходованию денежных средств в ООО «Профит» схематично.

Рисунок 2.3 - Схема поступления денежных средств в ООО «Профит»

Рисунок 2.4 - Схема расходования денежных средств в ООО «Профит»

На основании приведенных данных таблицы 2.3 и рисунков 2.3 – 2.4 можно сделать вывод, что в результате осуществления в 2013-2015 гг. производственно-коммерческой деятельности, предприятие увеличило объем денежной массы, в части, как поступления денежных средств, так и их оттока. Но, негативным моментом можно назвать превышение оттока денежных средств над их притоком в 2014-2015г., которое обеспечило достижение отрицательного значения чистого денежного потока от финансовой деятельности.

Рассматривая показатели денежных потоков по видам деятельности, следует отметить, что основной объем денежной массы обеспечивает текущая деятельность организации.

Оценка финансового состояния ООО «Профит» позволяет выявить финансовые возможности организации, которые определяются, прежде всего, наличием у него собственного капитала.

Необходимо оценить какой суммой собственного капитала располагает ООО «Профит» и в какие активы вложен собственный капитал. Определение структурных показателей источников формирования активов позволяет оценить степень зависимости ООО «Профит» от заемных источников.

В таблице 2.4 рассмотрим показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Профит» за 2013-2015гг.

Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Профит»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | 2015 г. в % к 2013 г. |
| 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,52 | 1,27 | 1,31 | 86,2 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,04 | 0,06 | 0,04 | 100,0 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,52 | 0,66 | 0,89 | 171,2 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | \_\_\_ | 29916 | 21143 | 22468 | 75,1 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_ | 45395 | 38892 | 40309 | 88,8 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.: | \_\_\_ | -21841 | -16734 | -4028 | - |
| а) собственных оборотных средств |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_ | -6362 | 1015 | 13813 | - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 1,46 | 1,36 | 1,29 | 88,4 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,44 | 0,55 | 0,57 | 129,5 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,25 | 0,19 | 0,20 | 80,0 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,36 | 0,25 | 0,26 | 72,2 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 2,3 | 1,8 | 1,7 | 73,9 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,30 | 0,35 | 0,36 | 120,0 |

По данным таблицы 2.4 можно сделать следующий вывод.

Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) за весь исследуемый период (2013-2015гг.) составляет меньше 2, поэтому можно сделать вывод, что, чем ниже нормы данный коэффициент, тем не устойчивее «стоит на ногах» организация. Ориентируясь на этот показатель можно говорить о неплатежеспособности ООО «Профит».

Показатель коэффициента абсолютной ликвидности определил, что всего 4% в 2013 г., 6% в 2014г. и 4% в 2015г. краткосрочных обязательств могло быть погашено немедленно за счет имеющейся денежной наличности, которыми располагает организация на счетах в банке, в кассе, а так же виде ценных бумаг.

Коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении анализируемого периода не достигает рекомендуемое оптимально значение, что свидетельствует о нерациональности использования денежных средств, так в 2015 г. этот показатель достиг уровня 2013 г. Коэффициент срочной ликвидности ниже признанного нормального уровня, в 2015 г. – 0,89, что также свидетельствует о снижении рациональности использования денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) показывает способность ООО «Профит» справляться с трудностями, возникшими из-за проблем с продажей товаров и оказанием услуг.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, что за весь исследуемый период (2013-2015гг.) его значение меньше оптимального уровня, а значит ООО «Профит» не в состоянии справляться с финансовыми трудностями.

Собственные оборотные средства играют ведущую роль среди источников их формирования.

За весь исследуемый период, наблюдаем недостаток собственных оборотных средств (в 2013г. в размере 21841 тыс. руб., в 2014г. – 16734 тыс. руб., в 2015г. – 4028 тыс. руб.).

Коэффициент автономии выше нормы: в 2013 г. – 1,46, в 2014 г. – 1,36, в 2015 г. – 1,29. Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Но все с точки зрения инвесторов и кредиторов, чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в предприятие и предоставленных ему кредитов. И делаем вывод, что ООО «Профит» финансово устойчиво и менее зависимо от сторонних кредитов.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств определил, что 44-57% заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств в 2013-2015гг. Данный показатель позволил определить степень зависимости организации от заемных средств, высокий уровень которого свидетельствует об увеличении зависимости организации от внешних источников финансирования. Коэффициент маневренности ниже нормы, всего лишь 25% в 2013 г., 19% в 2014 г. и 20% в 2015 г. собственных средств находилось в мобильной форме (оборотной форме), позволяющей свободно маневрировать этими средствами.

В результате делаем вывод – ООО «Профит» для обеспечения своей платежеспособности на текущий момент времени должно увеличивать уровень ликвидных активов за счет снижения краткосрочной задолженности и увеличения дебиторской.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности ООО «Профит» наблюдается тенденция снижения деятельности организации. В 2015г. наблюдается рост выручки от продажи, прибыли от продаж и чистой прибыли, что говорит о том, что организация успешно ведет свою деятельность.

Темпы роста собственного капитала превышают темпы роста заемного капитала, что говорит о том, что ООО «Профит» меньше пользуется чужими ресурсами и внешними кредиторами. В целом по данной главе можно сделать вывод, что организация развивается успешно, но является неплатежеспособной, о чем свидетельствуют показатели ликвидности.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля**

**организации**

Учетная политика в ООО «Профит» разработана на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4], Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 09.12.98 №60 и Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2001 года «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [7].

В настоящее время в ООО «Профит» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с применением компьютерной технологии обработки учетной информации лицензионной версии «1С: Бухгалтерия 8.0».

Возглавляемая главным бухгалтером бухгалтерия ООО «Профит» является самостоятельным структурным подразделением предприятия и не входит в состав какого-либо другого подразделения (службы), осуществляющее ведение бухгалтерского учета, исполнения смет расходов, расходования денежных средств по всем источникам финансирования. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору ООО «Профит». Главный бухгалтер осуществляет руководство работниками бухгалтерии организации.

Бухгалтерия ООО «Профит» состоит из 4 сотрудников, каждый из которых исполняет определенный круг обязанностей и контролирует свой участок бухгалтерского учета предприятия: бухгалтер по расчетам, бухгалтер по материалам, бухгалтер-кассир.

Сведения о структуре бухгалтерии в проверяемый период представлены на рисунке 2.5.

Главный бухгалтер ООО «Профит»

Проверка соблюдения и ведения бухгалтерского учета, составление и сдача бухгалтерской и налоговой отчетности

Бухгалтер-кассир

Бухгалтер по материалам

Ведущий бухгалтер

Регистрация первичных бухгалтерских документов в учетных регистрах, оплата счетов, учет кассовых операций и операций на расчетном счете

Начисление заработной платы, занесение первичной документации, составление отчетности для налоговой инспекции и внебюджетных фондов и пр.

Проводит инвентаризации ТМЦ, осуществляет ведение первичной документации, отслеживание наличие всех учетных документов

Рисунок 2.5 – Структура бухгалтерии ООО «Профит»

Общество ежемесячно формирует в печатном виде документы по перечню:

- главная книга;

- сводные отчеты по движению денежных средств;

- книга покупок и продаж;

- регистры аналитического учета.

Бухгалтерская отчетность организации за отчетный период составляется бухгалтерской службой. В течение отчетного года организация поквартально, нарастающим итогом, представляют промежуточную отчетность в виде бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря. Годовая отчетность предоставляется в течение 90 дней по окончании года, а квартальная - в течение 30 дней по окончании отчетного квартала в органы государственной налоговой инспекции и органы государственной статистической отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием Рабочего (сокращенного) плана счетов, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.) [7].

Записи в регистрах бухгалтерского учета производить в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Выплата заработной платы работникам ООО «Профит» производится два раза в месяц:

- аванс в размере не более 40 % от установленного должностного оклада в счет причитающейся заработной платы – 30 числа каждого текущего месяца;

- выплату (доплату) заработной платы по итогам месяца – не позднее 15 числа следующего месяца.

Амортизация объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом. Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями возлагается на главного бухгалтера. Внешний контроль ООО «Профит» осуществляется аудиторскими фирмами на основе заключаемых договоров.

В ООО «Профит» у всех документов есть свой срок хранения. Например, документы кадрового учета хранятся в организации в течение 5 лет со дня их оформления в установленном порядке. Документы, необходимые для исчисления, удержания и перечисления налогов в течение 4 лет. Книги покупок и книги продаж, а также реализации, счета-фактуры и поступления ООО «Профит» хранятся в течение 4 лет. Документы бухгалтерского учета и отчетности хранятся не менее 5 лет.

В ООО «Профит» бухгалтерская служба учреждена как структурное подразделение организации на основании распоряжения директора 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.

Первичные учётные документы оформляются и передаются в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учёте в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

В ООО «Профит» средства внутреннего контроля, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета, содействуют достижению следующих целей:

а) осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства;

б) своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с установленным порядком;

в) возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;

г) регулярное сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятие надлежащих мер в отношении любых расхождений.

В ООО «Профит» организован внутренний контроль, основными элементами которого являются:

- контрольная среда;

- оценка рисков;

- процедуры внутреннего контроля;

- информация и коммуникация;

- оценка внутреннего контроля.

Руководители подразделений и иной персонал ООО «Профит» в соответствии со своими полномочиями и функциями, определенными должностными инструкциями:

- проводят оценку рисков;

- составляют и обновляют документацию, являющуюся составной частью Положения о внутреннем контроле организации;

- осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком;

- осуществляют оценку внутреннего контроля.

ООО «Профит» находится на общей системе налогообложения. Общий налоговый режим - это стандартный режим, своего рода режим «по умолчанию». Является самым сложным и обременительным по налоговой нагрузке, по количеству отчётности.

ООО «Профит» на общей системе налогообложения платит следующие налоги:

- налог на прибыль организаций по ставке 20%;

- НДС по ставке 18%;

- налог на имущество организаций по ставке 2,2%.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет и внутренний контроль организован и ведется на должном уровне.

**3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**В ООО «ПРОФИТ»**

**3.1 Первичный учет финансовых результатов в организации**

Первичный учет финансовых результатов в ООО «Профит» основан на строгом документировании хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности). Это требование закреплено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, где оговорено, что основанием для любой записи в регистрах бухгалтерского учета являются надлежащие оформленные оправдательные первичные учетные документы, фиксирующие факты совершения хозяйственных операций.

Первичный учетный документ представляет собой письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, имеющее правовое (доказательное, оправдательное) значение. Показатели документа должны раскрывать содержание и все особенности этой операции, служить базой для оперативного управлении и контроля за хозяйственными процессами, совершаемыми в организации, содержать информацию, необходимую и достаточную для организации учета, анализа, контроля и составления отчетности.

Первичный учет финансовых результатов деятельности – это процесс сопоставления доходов и расходов по каждому виду деятельности за каждый отчетный период.

Финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) собственного капитала организации за отчетный период в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) определяется как разница между доходами и расходами организации.

Основными нормативными документами, определяющими порядок бухгалтерского учета финансовых результатов, являются: ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению плана счетов.

Согласно п.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Согласно п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Расходами по обычным видам деятельности считаются также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Обычный вид деятельности – это вид деятельности, предусмотренный учредительными документами организации, а также вид деятельности, выручка от которого является существенной.

Документальное отражение финансового результата от обычных видов деятельности находит в бухгалтерской справке – расчет финансовых результатов. Данная справка составляется на основании информации о выручке от продажи товаров, продукции (работ, услуг), налоге на добавленную стоимость, начисленном в бюджет в связи с продажей продукции (работ, услуг), себестоимости продаж.

Все хозяйственные операции, в том числе по учету финансовых результатов, в ООО «Профит» строго документируются.

В ООО «Профит», обычным видом деятельности является продажа листового стекла, изделий из стекла, прочими строительными материалами, а также осуществляет монтаж стекольных изделий (торговые центры, витрины магазинов, офисы, цельностеклянные перегородки и пр.) и строительные работы. Поэтому первичными документами являются:

- договор на поставку товаров, либо договор об оказании услуг и выполнении работ;

- счет на оплату;

- товарная накладная;

- акт об оказанных услугах, выполненных работах;

- счет-фактура;

- акты взаимного расчета (акты сверки);

- документы, связанные с оплатой за товары (платежные поручения, чеки, выписки банка по расчетному счету, приходные и расходные ордера);

- для отчислений налогов используют бухгалтерские справки и расчеты бухгалтерии.

Для учета прочих доходов и расходов в ООО «Профит» используются следующие первичные документы:

- учредительные документы;

- требование-накладная (М-11);

- кредитный договор;

- накладная на отпуск материалов на сторону (М-15);

- акт о приемке-передаче объекта основных средств (ОС-1);

- акт о списании объектов основных средств (ОС-4);

- документы об оплате (платежное поручение, выписка банка, РКО и ПКО и пр.) и пр.

Представим документальное оформление учета финансовых результатов в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Документальное оформление учета финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Первичный документ | Назначение документа |
| 1 | 2 |
| Счет на оплату | Документ, который служит для оплаты покупателем купленного товара или для перечисления предоплаты (аванса) |
| Акт сверки взаиморасчетов | Документ, отражающий состояние взаимных расчетов между сторонами за определенный период. |
| Товарная накладная (ТОРГ-12) | Применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. |
| Акт об оказанных услугах | Применяется для приемки оказанных услуг разного назначений. |
| Счет-фактура | Применяется для налогового учета НДС |
| Товарно-транспортная накладная (1-Т) | Она предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Учредительные документы | Предназначены для организации управленческой, финансовой и правовой работы в организации |
| Требование накладная (М-11) | Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов |
| Договор займа | Он предназначен для начисления платежей и процентов по взятым кредитам и займам |
| Договор на расчетно-кассовое обслуживание | Договор между коммерческим банком и клиентом, определяющий порядок функционирования соответствующего расчетного счета.  |
| Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) | Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов. |
| Акт о приемке-передаче объекта основных средств (ОС-1) | Применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями |
| Акт о списании объектов основных средств (ОС-4) | Применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность объектов основных средств |
| Выписка банка  | Это финансовый документ, который выдается клиенту. Он отражает движение денежных средств на расчетном или текущем счете |
| Платежное поручение | Это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение вкладчика счета (плательщика) своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке |
| Бухгалтерская справка | Учетный документ, содержащий сведения об операции (событии), которая должна быть отражена в бухгалтерском или налоговом учете, форма разработана самостоятельно и утверждена приказом руководителя организации в качестве приложения к [бухгалтерской учетной политике](http://glavkniga.ru/situations/202194) |
| Бухгалтерская справка-расчет | Разновидность бухгалтерской справки, содержит расчет какого-либо показателя, который должен быть отражен в учете. |

Рассмотрим каждый первичный документ из таблицы 3.1 отдельно.

Счет на оплату - необязательный документ, содержащий платежные реквизиты получателя (продавца), по которым плательщик (покупатель) осуществляет перевод денежных средств за перечисленные в счете товары (работы, услуги)

Акт сверки взаиморасчетов - это документ, отражающий состояние взаимных расчетов между сторонами за определенный период.

Товарная накладная (ТОРГ 12) - это документ, который применяется при оформлении продажи товаров или иных материальных ценностей посторонней организации.

Акт оказанных услуг – это документ, заключающийся между двумя контрагентами (заказчиком с одной стороны и непосредственным исполнителем с другой), согласно которому отображаются все виды оказанных услуг, их общая стоимость (узнайте, как рассчитать себестоимость услуг). Данный документ является подтверждением факта завершения работ (услуг) исполнителем.

Счет-фактура - это документ строго установленного образца, который выписывается продавцом покупателю после отпуска товара и служит основанием для принятия к вычету или возмещению налога на добавленную стоимость.

Товарно-транспортная накладная (форма №1-Т) предназначена для учёта движения товарно-материальных ценностей (ТМЦ) при их перемещении с участием транспортных средств и является основанием для списания ТМЦ у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя. Как правило, оформляется грузоотправителем. Однако по согласованию сторон документ может составляться и перевозчиком.

Учредительные документы – это Устав и внутренние документы ООО «Профит».

Требование накладная (форма №М-11) – документ, позволяющий переместить материалы внутри организации (между отделами, материально-ответственными лицами). Заполняет два экземпляра требования-накладной М-11 лицо, отпускающее материалы. Оба экземпляра подписываются представителями обеих сторон. Первый экземпляр с отметкой принимающей стороны передается материально-ответственному лицу, второй с отметкой отпускающей стороны передается принимающей стороне.Заполненный бланк требования-накладной (форма №М-11) дает возможность бухгалтеру выполнить необходимые проводки по перемещению материальных ценностей.

Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15) применяется для учета отпуска материальных ценностей сторонним организациям, на основании договоров и других документов. Документ выписывается в двух экземплярах на основании договоров нарядов и других соответствующих документов и при предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. Один экземпляр передают на склад как основание для отпуска материалов, второй – получателю материалов. Договоры на аренду является формой имущественного договора, при которой собственность передаётся во временное владение и пользование или во временное пользование арендатору за арендную плату.

Договор займа заключается между двумя сторонами – банком и ООО «Профит». В шапке договора прописывается название банка и лицо его представляющее, название организации и данные ее представителя. Далее следует текст соглашения для ознакомления и заполнения.

В обязанности клиента входит соблюдение банковских правил при совершении операций по счету и оплата расходов банка на совершение этих операций, когда это прямо предусмотрено договором банковского счета. В таком случае клиент оплачивает услуги банка за совершение операций с его денежными средствами.

Договор на расчетно-кассовое обслуживание - договор между коммерческим банком и клиентом, определяющий порядок функционирования соответствующего расчетного счета. В соответствии с договором банк принимает на себя ряд обязательств:

- проводить по счету клиента в пределах своей компетенции все виды банковских операций, предусмотренных действующим законодательством;

- обеспечивать сохранность всех денежных средств, поступивших на счет клиента; проводить операции по списанию средств со счета клиента по безналичным расчетам по его поручению;

- обеспечивать конфиденциальность информации о хозяйственной деятельности клиента и операциях, проводимых по его счету;

- выдавать клиенту выписки с его счета.

Согласно договору, банк обязан открыть клиенту счет, номер которого указывается, а также предоставлять необходимые услуги по его обслуживанию. Финансовое учреждение предоставляет клиенту необходимые бланки расчетно-кассовых документов. ООО «Профит» периодически будет получать выписки со своего счета. Условиями договора предусмотрено выплату годовых процентов ООО «Профит» банком за остаток денег на счету каждый квартал. Прописываются условия получения процентной прибыли. Оформляя договор, ООО «Профит» берет на себя обязанности по уведомлению банка о своем ежеквартальном кассовом плане в установленный соглашением срок.

Прописывается и размер расчетного обслуживания. ООО «Профит» должно оплатить финансовому учреждению договоренные средства за открытие счета и документацию при работе с ним. При подписании договора оговаривается и размер кассового обслуживания. В конце указываются юридические адреса сторон, ставятся подписи руководителей и главных бухгалтеров.

В соглашении прописывается промежуток времени, в течение которого договор действителен. Стороны имеют право разорвать договор, когда пожелают, при этом предупредив вторую сторону в оговоренный срок.

Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма №ОС-1) в ООО «Профит» применяется для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию), поступивших:

- по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.;

- путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Акт о списании объектов основных средств (форма № ОС-4) применяется для списания основных средств, пришедших в негодность. Акт на списание основного средства оформляет сотрудник, ответственный за учет основных средств в ООО «Профит», на основании приказа руководителя о списании (ликвидации) основного средства и акта комиссии о невозможности его дальнейшей эксплуатации.

Форму ОС-4 составляют в двух экземплярах:

- первый передается в бухгалтерию (на его основании в бухучете отражается выбытие основного средства и его списание со счета 01 «Основные средства»);

- второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Акт подписывается членами комиссии, назначенной руководителем ООО «Профит», и утверждается руководителем или уполномоченным им лицом. Данные результатов списания отражаются в инвентарной карточке объекта.

Для документального оформления учета финансовых результатов в ООО «Профит» используются также расчетно-платежные документы: выписки банка, платежные поручения, кассовые документы (расходные и приходные ордера), бухгалтерские справки и расчеты бухгалтерии.

Выписка банка – это финансовый документ, который выдается клиенту. Он отражает движение денежных средств на расчётном или текущем счёте, является копией записей на расчётном счету в банке. К выписке банка прилагаются документы, полученные от других предприятий и организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, а также документы, выписанные предприятием.

Платежные поручения - это форма безналичных расчетов, представляющая собой распоряжение вкладчика счета (плательщика) своему банку о переводе определенной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Для удобства все введенные документы группируются в журналы, причем в каждом журнале находится множество однотипных операций, они являются основой для построения любого отчета в программе. Большинство операций создается автоматически на основе информации из первичных документов.

Результатом работы программы являются разнообразные отчеты, которые генерируются на основе информации из журналов проводок.

Программа «1С: Бухгалтерия» является удобным и надежным средством автоматизации бухгалтерского учета, что подтверждает многолетнее использование ее в организации. ООО «Профит» использует программный продукт 1С: Бухгалтерия, специально адаптированный для организации учета в данной организации. Программа позволяет организовать в едином информационном пространстве планирование, учет и контроль производственных процессов, ресурсов и материально-денежных потоков. Использование программы позволяет руководству оперативно получать достоверные сведения о деятельности организации, контролировать документооборот и принимать управленческие решения.

В ООО «Профит» формируется значительный массив учетной информации. Технология его формирования начинается с момента оформления, проверки, приема, обработки и регистрации первичных документов в соответствующих книгах, ведомостях, журналах и т.п. График документооборота, как средство повышения качества работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности, обеспечивает:

- своевременное составление и представление бухгалтерской и статистической отчетности в установленные адреса;

- своевременное получение учетной информации для оперативного руководства организацией.

Графика документооборота в ООО «Профит» не разработан и не утвержден. График документооборота разрабатывается главным бухгалтером с предварительным изучением всех особенностей организации, ее структуры и структуры управления, организации и технологии производства, наличия складов, организации самого учета, уровня подготовки кадров и т.п. Подготовленный график документооборота утверждается руководителем ООО «Профит», после чего главный бухгалтер доводит его до всех структурных подразделений и исполнителей, связанных с составлением тех или иных документов.

На каждом участке бухгалтерского учета организации совершают ошибки. Поэтому при выборочной проверке документального оформления бухгалтерского учета прочих доходов и расходов в ООО «Профит» обнаружены некоторые ошибки, например, отсутствие подписей уполномоченных на это лиц, отсутствие печатей на документах, арифметические и грамматические ошибки, а также незаполненные реквизиты.

**3.2 Аналитический и синтетический учет финансовых результатов**

**в организации**

Синтетический учет финансовых результатов по обычным видам деятельности в ООО «Профит» ведется на счете 90 «Продажи», по прочим доходам и расходам на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а затем эти два счета закрываются с помощью счета 99 «Прибыли и убытки».

К счету 90 «Продажи» в ООО «Профит» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;

- 90-2 «Себестоимость продаж»;

- 90-3 «НДС»;

- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;

- 91-2 «Прочие расходы»;

- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Схема документооборота по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» рассмотрена на рисунке 3.1.

Первичные документы по учету финансовых результатов:

- товарная накладная;

- счет на оплату;

- акт об оказании услуг;

 - счет-фактура;

- товарно-транспортная накладная (1-Т);

- учредительные документы;

- требование накладная (М-11);

- договор на расчетно-кассовое обслуживание;

- накладная на отпуск материалов на сторону (М-15);

- акт о приемке-передаче объекта основных средств (ОС-1);

- акт о списании объектов основных средств (ОС-4);

- выписка банка;

- платежное поручение.

Ввод информации в программу и обработка ее в ЭВМ в программе 1С

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 90 «Продажи»,

91 «Прочие доходы и расходы), 99 «Прибыли и убытки»

 (машинограмма)

Главная книга

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Рисунок 3.1 - Схема документооборота по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходыи расходы», 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Профит»

На рисунке 3.2 представим регистры аналитического учета доходов, расходов и финансовых результатов, формируемых в ООО «Профит» по счетам:

- 90 «Продажи»;

- 91 «Прочие доходы и расходы»;

- 99 «Прибыли и убытки».

Перечень машинограмм, формируемых

по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы

и расходы», 99 «Прибыли и убытки»

Журнал-ордер счетов 90 «Продажи»,

91 «Прочие доходы и расходы»,

99 «Прибыли и убытки» по субконто

Анализ счетов 90 «Продажи»,

91 «Прочие доходы и расходы»,

99 «Прибыли и убытки»

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

«Анализ счета по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденций данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета

Карточка счетов 90 «Продажи»,

91 «Прочие доходы и расходы»,

99 «Прибыли и убытки»

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 на конец периода

Включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета

Анализ субконто

В отчете «Анализ субконто» для каждого субконто (объекта аналитического учета) выбранного вида приводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто

Рисунок 3.2 - Регистры аналитического учета, формируемых ООО «Профит» по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»

и 99 «Прибыли и убытки»

Отчет «Журнал-ордер и ведомость по счету» представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами, конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам (операциям). Вариант детализации отчета:

- Проводка – каждая строка отчета соответствует проводке;

- Операция – каждая строка отчета соответствует операции.

В зависимости от того, установлен режим вывода корреспонденций со счетами по дебету или по кредиту, отчет будет называться «Ведомость» или «Журнал-ордер». Если выбраны оба варианта, то отчет будет называться «Журнал-ордер» или «Ведомость по счету». Строки отчета располагаются в хронологическом порядке.

Отчет «Анализ счетов 90, 91, 99» содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период. Анализ счета представляет собой таблицу, в которой содержатся обороты счета с другими счетами за указанный период. Данный отчет можно сформировать в разрезе субсчетов и субконто или в разрезе по корреспондирующим счетам и субконто.

Отчет «Анализ счетов 90, 91, 99 по датам» используется, когда необходимо получить обороты по счетам 90, 91, 99 на каждую дату определенного периода. Отчет представляет собой таблицу, где на каждую дату, в течении которой проводились операции со счетом, содержатся обороты счета с другими счетами, суммарные обороты, сальдо на начало и на конец даты.

Отчет «Обороты счетов 90, 91, 99 (Главная книга)» используется для вывода оборотов и остатков счета за каждый месяц. Он может быть очень полезен при подведении итогов и составлении отчетности. Кроме того, в этом отчете можно установить, должны ли выводиться остатки на начало и конец периода, суммарные обороты за период и обороты с другими счетами до дебету и кредиту данного счета. Отчет представлен в виде таблицы, каждая строка которой содержит обороты по счетам за месяц.

Отчет «Анализ счетов 90, 91, 99 по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденции данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета с детализацией по дням, неделям, декадам, месяцам, кварталам или годам. Этот отчет может быть сформирован только для счетов, по которым ведется аналитический учет.

В отчете «Анализ субконто» для каждого субконто (объекта аналитического учета) выбранного вида приводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто, а также развернутое и свернутое сальдо. Параметры использования субконто могут заполняться в зависимости от того, по каким видам субконто ведется аналитический учет.

В отчет «Карточка счетов 90, 91, 99» включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и на конец периоды, обороты за период и остатки после каждой проводки. Если для указанного счета ведется аналитический учет, можно сформировать карточку, отражающую проводки по данному счету только с конкретными объектами аналитического учета (субконто).

Чтобы проанализировать обороты между одним или всеми субконто одного вида, и одним или всеми субконто другого вида, можно воспользоваться отчетом «Обороты между субконто».

Для счетов, по которым ведется аналитический учет, можно получить разбиение остатков и оборотов по конкретным объектам аналитического учета. Соответствующий отчет называется «Оборотно-сальдовая ведомость по счетам 90, 91 и 99».

Все перечисленные отчеты могут быть сформированы за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год, два года и т.д.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «Профит» ведется: первый уровень - по виду деятельности, второй уровень – по выполнению работ, оказанию услуг, аналитика ведется в разрезе договоров.

Аналитический учет финансовых результатов представлен карточкой счета 90 «Продажи» и оборотно-сальдовой ведомостью по счету 90 «Продажи». В карточку счета включаются все проводки с данными счетов и проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета – наименованию материала, организации – поставщику. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки. Оборотно-сальдовая ведомость содержит остатки на начало и конец периода и обороты по дебету и кредиту за данный период для каждого субсчета по счету 90 «Продажи». Ведомость предназначена для расчета сальдо по состоянию на первое число следующего за отчетным месяцем.

Прибыль от продажи товаров получают как разницу между выручкой от продажи товаров в действующих ценах без НДС и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и затратами на ее продажу. Выручку от продажи товаров формирует платеж, поступивший от покупателя (заказчика) в оплату за отпущенные в его адрес товары, выполненные работы или оказанные услуги по согласованным с ним договорным ценам.

Затраты по продаже складываются из фактической себестоимости отгруженной покупателю продукции, увеличенной на сумму расходов на продажу, не компенсируемых покупателями и заказчиками, так называемых коммерческих расходов, сумм НДС.

Согласно ПБУ 9/99 выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете ООО «Профит» при наличии следующих условий:

1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из условий конкретного договора;

2) сумма выручки может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

4) право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;

5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности в ООО «Профит» формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы и т.д.).

При формировании расходов по обычным видам деятельности в ООО «Профит» обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Синтетический учет продажи товаров ведется на активно-пассивном счете 90 «Продажи». Сумма выручки от продажи товаров отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету этого счета отражается фактическая себестоимость проданных товаров, покупная стоимость проданного товара, расходы, связанные с выполненными работами и оказанными услугами, НДС и другие расходы.

На субсчетах 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость», 90-3 «НДС», 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» учитываются соответственно поступившая выручка от продажи товаров (работ, услуг), себестоимость продаж, начисленный НДС, а также управленческие расходы.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-9 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-9 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц.

Регистром синтетического учета по счету 90 «Продажи» является анализ счета. Анализ счета содержит обороты счета 90 «Продажи» с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и конец периода и позволяет посмотреть все движение по счету в дебет и с кредита других счетов.

Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по доходам от обычных видов деятельности. ООО «Профит» продало покупателю товар. В учете данная операция записывается проводкой:

дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»,

кредит счета 44 «Расходы на продажу»;

дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - признана выручка от покупателей товаров.

Представим журнал хозяйственных операций по учету финансовых результатов деятельности от обычных видов деятельности в ООО «Профит» в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Журнал хозяйственных операций по учету финансовых результатов деятельности от обычных видов деятельности в ООО «Профит», декабрь 2015г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1. Отражена выручка от продажи товаров и работ, услуг за декабрь 2015г. | 8552,25 | 62 | 90-1 | Договор, накладная, счет-фактура |
| 2. Оплачено от покупателей на расчетный счет | 6421,63 | 51 | 62 | Выписка банка, платежное поручение |
| 3. Оплачено от покупателей в кассу организации | 1109,72 | 50 | 62 | Приходный кассовый ордер |
| 4. Оплачено от покупателей в счет взаимных расчетов | 1020,90 | 76 | 62 | Бухгалтерская справка, акт взаимозачета |
| 5.Начислен НДС бюджету (18%) | 1304,60 | 90-3 | 68 | Счет-фактура, расчет бухгалтерии |
| 6. Списана себестоимость оказанных услуг | 168,92 | 90-2 | 20 | Расчет бухгалтерии, акт выполненных работ, оказанных услуг |
| 7. Списаны расходы на продажу | 157,77 | 90-2 | 44 | Расчет бухгалтерии, акт выполненных работ, оказанных услуг |
| 8.Списана стоимость проданных товаров | 6220,96 | 90-2 | 41 | Распоряжение на отгрузку товара, расходный складской ордер |
| 9. Определен финансовый результат от обычных видов деятельности за декабрь 2015г. | 700,0 | 90-9 | 99 | Бухгалтерская справка |

Далее необходимо бухгалтерские проводки из таблицы 3.2 отразить в виде схемы синтетического учета по счету 90 «Продажи» на рисунке 3.3.



Рисунок 3.3 – Схема синтетического учета по счету 90 «Продажи»

Проанализировав в таблице 3.2 и на рисунке 3.3 ведение бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности в ООО «Профит» можно констатировать, что бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности в целом ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, с учетом всех изменений и дополнений. Т.е. по окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90/9), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль / убыток от продаж»:

дебет счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»,

кредит счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж»;

дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж»,

кредит счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»;

дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж»,

кредит счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость».

Выявленную прибыль или убыток заключительными проводками списывают с субсчета 90/9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах в ООО «Профит» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» – активно-пассивный, сопоставляющий, операционно-результатный.

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов, признаваемых прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитывают расходы, признаваемые прочими расходами. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду доходов и расходов.

В учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы» согласно анализу счета 91 за 2015 г. имелись операции, на которые нам бы хотелось обратить более пристальное внимание:

1) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

кредит счета 91-1 «Прочие доходы» - проводкой в ООО «Профит» были отражены такие хозяйственные операции как списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году.

2) дебет счета 91-2 «Прочие расходы»,

кредит счета 51 «Расчетные счета» - ООО «Профит» отражает комиссионные расходы банка и проценты по кредиту с помощью корреспонденций:

дебет счета 91-2 «Прочие расходы»,

кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

дебет счета 91-2 «Прочие расходы»,

кредит счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в зависимости от вида кредита).

3) Рассмотрим порядок отражения в учете прочих доходов и расходов:

дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

кредит счета 91-1 «Прочие доходы» - списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;

дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

кредит счета 91-1 «Прочие доходы» - списана дебиторская задолженность по авансу полученному (истек срок исковой давности);

дебет счета 91-2 «Прочие расходы»,

кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачены комиссионные расходы банка;

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производят накопительно в течение отчетного года.

По окончании отчетного года субсчета 91-1 и 91-2 закрываются внутренними записями на субсчет 91-9:

дебет счета 91-1 «Прочие доходы»,

кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

дебет счета 91- 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»,

кредит счета 91-2 «Прочие расходы»;

дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Таким образом, аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому их виду дохода и расхода. Регистрами аналитического учета являются карточка счета и оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.

Далее в таблице 3.3 приведем основные хозяйственные операции по учету прочих доходов и расходов за 2015г.

Таблица 3.3 – Выписка из журнала хозяйственных операций по учету финансовых результатов от прочих видов деятельности в ООО «Профит», за ноябрь 2015г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1. Отражение излишков материалов, выявленных при инвентаризации | 6,31 | 10 | 91-1 | Инвентаризационная справка (форма № ИНВ-19), сличительная ведомость, бухгалтерская справка |
| 2. Отражена выручка от продажи основных средств | 42,32 | 62 | 91-1 | Договор, накладная, ОС-1, платежные документы  |
| 3. Начислен НДС | 6,46 | 91-2 | 68-2 | Счет фактура запись в книге продаж |
| 4. Отражена выручка от продажи материалов | 52,31 | 62 | 91-1 | Договор, накладная |
| 5. Начислен НДС | 7,98 | 91-2 | 68-2 | Счет фактура запись в книге продаж |
| 6. Зачислены суммы прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году | 242,52 | 76 | 91-1 | Бухгалтерская справка |
| 7. Списана фактическая себестоимость проданных материалов | 23,10 | 91-2 | 10 | Расходный складской ордер, бухгалтерская справка |
| 8. Отражены уплаченные штрафы за нарушение хозяйственных договоров | 52,6 | 91-2 | 51 | Выписка банка по расчетному счету, бухгалтерская справка |
| 9. Начислено за выполненные услуги при продаже основных средств  | 33,2 | 91-2 | 60 | Договор, акт выполненных работ |
| 10. Списание остаточной стоимости основных средств | 9,12 | 91-2 | 01в | Бухгалтерская справка, расчет бухгалтерии |
| 11. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом | 452,31 | 91-2 | 66 | Бухгалтерская справка, расчет бухгалтерии |
| 12. Начислены проценты за пользование долгосрочным кредитом | 250,71 | 91-2 | 67 | Бухгалтерская справка, расчет бухгалтерии |
| 13. Списано сальдо прочих доходов и расходов | 492,02 | 99 | 91-9 | Бухгалтерская справка |

По данным таблицы 3.3 можно сделать вывод, что синтетический и аналитический учет прочих доходов и расходов в ООО «Профит», ведется без каких-либо нарушений. Введение бухгалтерского учета в ООО «Профит» можно констатировать, что бухгалтерский учет в целом ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, с учетом всех изменений и дополнений.

Представим схему синтетического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» на рисунке 3.4.

В таблице 3.4 приведем хозяйственные операции по счету 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 3.4 - Журнал хозяйственных операций по счету 99 «Прибыли и убытки», декабрь 2015г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. | Корреспондирующие счета | Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи |
| Дебет | Кредит |
| 1. Закрытие счета 90 «Продажи» субсчета 90-1 «Выручка» | 8552,25 | 90-1 | 90-9 | Бухгалтерская справка |
| 2. Закрытие счета 90 «Продажи» субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» | 6547,65 | 90-9 | 90-2 | Бухгалтерская справка |
| 3. Закрытие счета 90 «Продажи» субсчета 90-3 «НДС» | 1304,60 | 90-9 | 90-3 | Бухгалтерская справка |
| 4. Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы» | 343,46 | 91-1 | 91-9 | Бухгалтерская справка |
| 5. Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы» | 835,48 | 91-9 | 91-2 | Бухгалтерская справка |
| 6. Отражена прибыль от обычных видов деятельности | 700 | 90-9 | 99 | Бухгалтерская справка |
| 7. Списано сальдо от прочих доходов и расходов | 492,02 | 99 | 91-9 | Бухгалтерская справка |
| 8. Начислен налог на прибыль | 41,6 | 99 | 68 | Бухгалтерская справка |
| 9. Списана чистая прибыль, полученная за отчетный год | 1168,38 | 99 | 84 | Бухгалтерская справка |



Рисунок 3.4 – Схема синтетического учета по счету 91 «Прочие доходы

и расходы»

Далее необходимо также представим схему синтетического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» на рисунке 3.5.



Рисунок 3.5 – Схема синтетического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»

Реформация баланса - это ежегодная учетная процедура, проводимая 31 декабря для определения и фиксации финансового результата отчетного года - чистой прибыли или убытка.

Реформация представляет собой закрытие сальдо по субсчетам счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», сформированного в течение года.

При реформации баланса необходимо действовать следующим образом:

1. Чтобы убедиться в том, что сальдо на всех счетах сформировано верно, перед реформацией баланса необходимо провести инвентаризацию.

2. Внутренними проводками необходимо закрыть:

- субсчета к счету 90 «Продажи» (90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость», 90-3 «НДС») в корреспонденции с субсчетом 90-9 «Прибыль/Убыток от продаж»;

- субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы») - с субсчетом 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

- счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, можно констатировать, что бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «Профит» ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, с учетом всех изменений и дополнений (за исключением некоторых недочетов).

**3.3 Анализ финансовых результатов в организации**

Необходимым элементом финансового анализа является исследование результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, которые характеризуются суммой прибыли или убытка.

Основным источником изучения и анализа финансовых результатов является отчет о финансовых результатах, позволяющий проанализировать финансовые результаты, полученные от всех видов деятельности организации, установить структуру прибыли и динамику показателей.

Данные для оценки динамики финансовых результатов за отчетный период и предыдущие периоды в ООО «Профит» приводятся в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Анализ динамики финансовых результатов ООО «Профит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. | Изменения 2015г. к 2013г. |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 258638 | 231581 | 356749 | +98111 | 137,9 |
| 2. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 189255 | 173187 | 281423 | +92168 | 148,7 |
| 3.Валовая прибыль (убыток), тыс. руб. | 69383 | 58394 | 75326 | +5943 | 108,6 |
| 4.Коммерческие расходы, тыс. руб. | 1963 | 2907 | 6047 | +4084 | 308 |
| 5. Управленческие расходы, тыс. руб. | 47382 | 52124 | 61179 | +13797 | 129,1 |
| 6. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб. | 20038 | 3363 | 8100 | -11938 | 40,4 |
| 7. Проценты к получению, тыс. руб. | 984 | 1161 | 2998 | +2014 | 304,7 |
| 8.Проценты к уплате, тыс. руб. | 1974 | 2322 | 5996 | +4022 | 303,7 |
| 9. Прочие доходы, тыс. руб. | 26321 | 35314 | 204380 | +178059 | в 7,8 раз |
| 10. Прочие расходы, тыс. руб. | 26160 | 33861 | 204988 | +178828 | в 7,8 раз |

Продолжение таблицы 3.5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 11. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб. | 19209 | 3655 | 4494 | -14715 | 23,4 |
| 12. Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 13452 | 3045 | 2942 | -10510 | 21,9 |
| 13. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 5757 | 610 | 1552 | -4205 | 27 |

По данным таблицы 3.5 видно, что сумма выручки от продажи продукции и оказания услуг в 2015 г. по сравнению с 2013г. увеличилась на 98111 тыс. руб. или на 37,9 %, что объясняется тем, что данные услуги считаются прогрессивными. Повышение выручки оценивается нами положительно. Повышение себестоимости продаж составило 92168 тыс. руб. или 48,7 %, за счет этого происходит увеличение валовой прибыли на 8,6 %. Негативно нами оценивается увеличение коммерческих и управленческих расходов в 2015г. по сравнению с 2013г. Чистая прибыль к 2015г. снижается на 4205 тыс. руб. или на 73% , что говорит о том, что в 2015г. деятельности ООО «Профит» оказалась отрицательной, нежели в 2013г., но по сравнению с 2014г. чистая прибыль увеличилась с 610 тыс. руб. до 1552 тыс. руб.

Для факторного анализа прибыли используем способ цепной подстановки, он позволяет определить влияние отдельных факторов на прирост результативного показателя. Результаты расчетов приведем в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Факторный анализ прибыли от продажи в ООО «Профит»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг) (В), тыс. руб. | 231581 | 356749 |
| 2. Себестоимость продаж (С), тыс. руб. | 173187 | 281423 |
| 3. Коммерческие расходы (КР), тыс. руб. | 2907 | 6047 |
| 4. Управленческие расходы (УР), тыс. руб. | 52124 | 61179 |
| 5. Прибыль (убыток) от продаж (Ппр), тыс. руб.  | 3363 | 8100 |
| 6. Условный показатель прибыли от продаж №1 = В1 – С0 – КР0 – УР0  | х | 128531 |
| 7. Условный показатель прибыли от продаж №2= В1 – С1 – КР0 – УР0  | х | 20295 |

Продолжение таблицы 3.6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 8. Условный показатель прибыли от продаж №3 = В1 – С1 – КР1 – УР0  | х | 17155 |
| 9. Отклонение прибыли от продаж (Ппр1-Ппр0), тыс. руб. | х | 4737 |
| 13.1. за счет изменения денежной выручки (стр.6 – стр.5 гр.2) | х | 125168 |
| 13.2. за счет изменения себестоимости реализованной продукции (стр.7 – стр.6) | х | -108236 |
| 13.3. за счет изменения коммерческих расходов (стр. 8 – стр.7) | х | -3140 |
| 13.4. за счет изменения управленческих расходов (стр.5гр.3 – стр.8) | х | -9055 |
| Проверка: 125168 – 108236 – 3140 – 9055  | х | 4737 |

Расчеты в таблице 3.6 показывают, что прибыль от продажи в 2015г. составила 8100 тыс. руб., и увеличилась в 2015г. по сравнению с 2014г. на 4737 тыс. руб.

За счет изменения денежной выручки увеличение прибыли от продаж в ООО «Профит» составило 125168 тыс. руб., за счет изменения себестоимости продажи прибыль от продаж снижается на 108236 тыс. руб., за счет изменения коммерческих расходов прибыль от продаж снизилась на 3140 тыс. руб., а за счет изменения управленческих расходов прибыль от продаж снизилась на 9055 тыс. руб.

**3.4 Рационализация бухгалтерского учета финансовых результатов**

**в организации**

Бухгалтерский учет финансовых результатов ведется в ООО «Профит» в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету и другими нормативно-правовыми актами.

При изучении первичного бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Профит» были выявлены недочеты, нарушения и ошибки в методике ведения счетов бухгалтерского учета.

Анализ сложившегося первичного учета финансовых результатов в ООО «Профит» показал, что на данном участке учета недостатком является то, что встречаются ошибки в оформлении первичных документов, так например: к учету в ООО «Профит» была принята товарная накладная, в которой отсутствует подпись уполномоченного лица и печать организации.

Также в ООО «Профит» встречаются ненадлежащим образом оформленные первичные документы (акты выполненных работ), которые являются основанием для подтверждения расходов, списываемых на затраты, а именно:

- часто встречаются в документах исправления;

- в актах выполненных работ отсутствуют подписи или документы подписываются без расшифровки подписи.

Также вследствие служебной необходимости организация использует служебные автомобили, однако при этом было выявлено нарушение порядка оформления путевых листов легкового автомобиля:

- выявлены случаи не заполнения в путевых листах грузового автомобиля (форма № 4-П) графы «Марка горючего»;

- в путевых листах легкового автомобиля оборотная сторона не заполнялась.

Для того, чтобы не допускать данные ошибки в первичных документах необходимо выделить должность для человека, который будет заниматься непосредственно приемом документов в бухгалтерию, а, т.е. своевременно проверять документы на наличие ошибок и недостатков и в случае обнаружения таких ошибок, незамедлительно просить замену на исправленный оригинал.

Также из-за большого объема документов (товарных накладных, счетов фактур) следовало бы порекомендовать заменить данные документы на универсальный передаточный документ (УПД), который считается альтернативой счету-фактуре и накладной. Он совместит в себе функции счета-фактуры и бухгалтерской первичной документации, позволит существенно сократить документооборот.

На основании универсального передаточного документа можно вести бухгалтерский учет, списывать затраты по налогу на прибыль, а также заявлять налоговый вычет по НДС. Такое объединение функций вполне логично и закономерно, так как надлежаще оформленные первичные учетные документы необходимы не только для бухгалтерского, но и для налогового учета. Предложим использовать данный УПД в качестве совершенствования учета финансовых результатов (Приложение А).

Еще одним недостатком при изучении учета финансовых результатов в ООО «Профит» является отсутствие графика документооборота по учету финансовых результатов.

График документооборота - это индивидуально разработанная схема взаимодействия всех подразделений предприятия от момента создания (получения) документа до момента его передачи в архив (в места хранения). Документооборот - это создание первичных учетных документов или получение их от других организаций, их принятие к учету, обработка, передача в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота. Разрабатывает график документооборота главный бухгалтер, а утверждает руководитель предприятия. График должен устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Поэтому в качестве рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов предлагаем разработать такой график и утвердить в учетной политике организации (Приложение Б).

Также в ООО «Профит» были обнаружены недочеты по синтетическому и аналитическому учету финансовых результатов. Представим все вышеуказанные проблемы по учету финансовых результатов в ООО «Профит» наглядно на рисунке 3.5, а также пути их устранения.

Недостатки (ошибки) в учете финансовых результатов и предложения по их устранению

Допускаются ошибки в первичном учете: помарки, отсутствие подписей и печатей, арифметические и грамматические ошибки, незаполненные реквизиты и др.

Для того, чтобы не допускать данные ошибки в первичных документах необходимо выделить должность для человека, который будет заниматься непосредственно приемом документов в бухгалтерию, а, т.е. своевременно проверять документы на наличие ошибок и недостатков и в случае обнаружения таких ошибок, незамедлительно просить замену на исправленный оригинал

Выявлены случаи не заполнения в путевых листах грузового автомобиля графы «Марка горючего», а также в путевых листах легкового автомобиля оборотная сторона не заполнялась.

Вместо счета-фактуры и накладной использовать универсальный передаточный документ

Большой

 объем документооборота

Отсутствие графика

 документооборота

Разработать и утвердить в учетной политике график документооборота по учету финансовых результатов

Нарушен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, установленный Планом счетов бухгалтерского учета, сумм командировочных расходов сверх установленных норм, которые отражались на дебете счета 91.2 «Прочие доходы и расходы»

Использовать для учета сумм командировочных расходов сверх установленных норм на счете 44 «Расходы на продажу».

Рисунок 3.5 - Проблемы по учету финансовых результатов в ООО «Профит» и пути их устранения

В систему счетов, отражающих финансовые результаты деятельности ООО «Профит» за отчетный год, входят три накопительных счета:

- счет 90 «Продажи»;

- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

- счет 99 «Прибыли и убытки».

Информационные аналитические данные всех счетов этой группы участвуют в качестве оборотов и остатков в формировании показателей отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Организацией нарушен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, установленный Планом счетов бухгалтерского учета, сумм командировочных расходов сверх установленных норм, которые отражались на дебете счета 91.2 «Прочие доходы и расходы».

Для устранения данного нарушения в ООО «Профит» можно порекомендовать использовать для учета сумм командировочных расходов сверх установленных норм на счете 44 «Расходы на продажу».

 Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят ООО «Профит» не только улучшить финансовое состояние в целом, но и усовершенствовать расчеты, которые будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета данного участка.

**4 АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ПРОФИТ»**

**4.1 Цели и задачи аудита финансовых результатов в организации**

Цель аудита финансовых результатов - выражение мнения о достоверности показателей в финансовой отчетности по финансовым результатам и использовании прибыли, соответствии ведения бухгалтерского учета финансовых результатов требованиям действующих нормативных актов.

Задачей аудита финансовых результатов ООО «Профит» является проверка достоверности формирования финансовых ресурсов и распределение их по целевому назначению, в соответствии с действующими нормативами, выявление резервов, совершенствование маркетинга, который обеспечивает увеличение прибыли в условиях рыночных отношений.

Для достижения цели проверки финансовых результатов в ООО «Профит» и их использования необходимо проконтролировать:

- правильность формирования финансового результата от продажи (продажу продукции (работ, услуг), соответствие отчетности данным синтетического и аналитического учета;

- учет прочих доходов и расходов;

- учет использования прибыли (налоги, финансовые санкции).

Выполняя процедуру проверки финансового результата отчетного года, аудитору необходимо ответить на следующие вопросы:

1) Бухгалтерский учет финансовых результатов соответствует положениям нормативных актов?

2) Порядок реформации баланса соответствует положениям нормативных актов?

3) Данные аналитического и синтетического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» соответствуют данным главной книги и баланса?

4) Корреспонденция счетов по счету 99 «Прибыли и убытки» составлена в соответствии с положениями нормативных актов?

Порядок проведения аудита финансовых результатов в ООО «Профит» включает ряд последовательных этапов:

Этап 1. Сверка данных аналитического учета финансового результата с оборотами и остатками синтетического учета.

1. При проведении аудита необходимо сверить тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счету 99 «Прибыли и убытки» синтетического учета прибыли или убытка.

2. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

3. Проверка правильности записей, произведенных в Главной книге, осуществляется подсчетом сумм оборотов и сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» учета прибыли или убытка.

4. Суммы дебетовых и кредитовых оборотов, а также дебетовых и кредитовых сальдо должны быть соответственно равны.

Этап 2. Сверка данных бухгалтерского учета финансового результата с данными бухгалтерской отчетности.

Аудитор при проведении аудита должен получить достаточный объем аудиторских доказательств, чтобы убедиться, что:

- конечные сальдо по счету синтетического учета нераспределенной прибыли (убытка) (счет 84) предыдущего отчетного периода соответствующим образом перенесены в начало проверяемого отчетного периода;

- соответствующие показатели бухгалтерской отчетности на начало и конец отчетного периода соответствуют учетным данным регистров синтетического и аналитического учета нераспределенной прибыли (убытка);

- проверка правильности формирования чистой прибыли (убытка).

При проведении аудита необходимо установить выполняются ли требования нормативных актов о порядке формирования чистой прибыли.

По результатам аудита следует подготовить мнение аудитора по вопросам правильности формирования чистой прибыли (убытка).

При анализе ошибок, выявленных в ходе аудита, необходимо определить степень их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перечень проверенных документов, выявленные ошибки и нарушения, а также мнение аудитора по результатам проверки, фиксируются в рабочих документах.

**4.2 Планирование и программирование аудита финансовых результатов в организации**

Начальным этапом проведения аудиторской проверки является планирование аудита. Планирование аудита - один из обязательных этапов, который заключается в определении стратегии и тактики аудита, объема проверки, составлении общего плана, разработке программы и конкретных аудиторских процедур.

Планирование аудита включает в себя составление плана ожидаемых работ и разработку аудиторской программы. Планирование включает также разработку графиков, определение сроков и обсуждение их с клиентом, проведение инструктажа с аудиторами, организацию связей с подразделениями клиента, обсуждение стратегии и подготовки к аудиту с клиентом.

Для эффективного планирования аудита и составления общего плана аудита до заключения договора о проведении аудита ООО «Профит» необходимо:

- согласовать с руководством экономического субъекта основные организационные вопросы, связанные с проведением аудита;

- определить наиболее вероятных пользователей бухгалтерской отчетности и причины обращения экономического субъекта к аудиторской фирме.

На этапе предварительного планирования аудитору необходимо ознакомится с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Профит».

Аудитор должен по возможности максимально владеть информацией о внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, отражающих экономическую ситуацию в стране в целом и отраслевые особенности.

В качестве минимально необходимой информации для проведения предварительного планирования рекомендуется:

1) произвести запрос:

- о данных системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- о наличии учетной политики, принятую аудируемым лицом и ее изменения.

2) определить влияние новых нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.

3) составить предварительные планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки:

- по существу;

- риск и существенность, в том числе ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита, установление уровня существенности для аудита, возможность существенных искажений, характер, временные рамки и объем процедур.

На этапе планирования оценивается степень деловой безупречности клиента и возможность проведения аудита.

Общий план аудита составляется руководителем группы. Руководителю группы необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

Составной частью общего плана является положения по планированию управления и контроля качества выполняемого аудита.

Вид заключения в значительной мере зависит от уверенности аудитора в том, содержит или нет бухгалтерская отчетность ООО «Профит» существенные искажения. Поэтому очень важно уяснить, какие ошибки, искажения и неточности допущены проверяемым субъектом, являются существенными, а какие - нет.

Существенность**-** качественная мера, это свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономические решения квалифицированного пользователя. Существенным признается такое искажение информации, которое превышает уровень существенности.

Уровень существенности – количественная мера. Под уровнем существенности понимают такое предельное искажение бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе сделать правильные выводы и принять обоснованные экономические решения.

Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии.

Это можно сделать в форме теста оценки состояния бухгалтерского учета в организации (таблица 4.1).

Таблица 4.1 – Тест оценки состояния бухгалтерского учета в ООО «Профит»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вопросы** | **Варианты ответов** |
| **Да** | **Нет** |
| 1 | 2 | **3** | **4** |
| 1 | Утверждена ли в ООО «Профит» учетная политика? | + |  |
| 2 | Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике? | + |  |
| 3 | Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера? | + |  |
| 4 | Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год? |  | + |
| 5 | Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации? |  | + |
| 6 | Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии? | + |  |
| 7 | Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей? |  | + |
| 8 | Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца? | + |  |
| 9 | Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? |  | + |
| 10 | Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главбух», «Бухгалтерия») |  | + |

Продолжение таблицы 4.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 11 | Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»? | + |  |
| 12 | Используется ли официальная  лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет? | + |  |
| 13 | Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц? | + |  |
| 14 | Ведется ли отдельно автоматизировано учет финансовых результатов? | + |  |
| 15 | Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %? | + |  |
| 16 | Существует ли в организации отдел внутреннего аудита? |  | + |

По результатам теста оценки состояния бухгалтерского учета в организации можно сделать вывод, что работники бухгалтерии ООО «Профит» не участвуют в специальных семинарах и тренингах, которые способствуют повышению их квалификации, а также не проводится аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемыми ими обязанностей. Также видно, что бухгалтерия ООО «Профит» не выписывает различные периодические издания по введению бухгалтерского учета и программа 1С обновляется реже, чем 1 раз в месяц.

Тест для оценки состояния системы внутреннего контроля в ООО «Профит» представлен в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Тест оценки состояния внутреннего контроля в ООО «Профит»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вопросы** | **Варианты** **ответов** |
| **Да** | **Нет** |
| 1 | 2 | **3** | **4** |
| 1 | Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов по учету финансовых результатов? | + |  |
| 2 | Установлен ли круг лиц, которые имеют право подписывать первичные документы по учету финансовых результатов? | **+** |  |
| 3 | Имеется ли в организации юрист, который заключает и проверяет договоры на оказание услуги? | **+** |  |
| 4 | Заключены ли договоры материальной ответственности с материально ответственными лицами? | **+** |  |
| 5 | Обязанности главного бухгалтера и кассира совмещаются? |  | **+** |
| 6 | Правильно ли хранятся документы по учету финансовых результатов? | **+** |  |
| 7 | Проводится ли внутренний аудит по учету финансовых результатов? |  | **+** |

Продолжение таблицы 4.2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | **3** | **4** |
| 8 | Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности? | + |  |
| 9 | Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности? | + |  |
| 10 | Своевременно ли составляются первичные документы по учету финансовых результатов? |  | **+** |
| 11 | Все ли первичные документы по учету финансовых результатов имеются в наличии? |  | **+** |

Из данных тестирования можно сделать вывод, что в ООО «Профит» имеются не все первичные документы по учету финансовых результатов, а также документы составляются несвоевременно (не в день совершения операции). В целом, система внутреннего контроля в ООО «Профит» находится на высоком уровне.

Согласно федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите», аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в процессе проведения аудита обязаны оценивать существенность и ее взаимосвязь с аудиторским риском. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской финансовой отчетности.

Определим уровень существенности за 2015 г. в таблице 4.3.

Таблица 4.3 - Определение уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля, % | Значение для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1. Чистая прибыль | 1552 | 5 | 77,6 |
| 2. Выручка | 356749 | 2 | 7135,0 |
| 3. Сумма собственного капитала | 112100 | 10 | 11210 |
| 4. Валюта баланса | 176448 | 2 | 3529,0 |
| 5. Общие затраты организации | 281423 | 2 | 5628,5 |

Исходя из таблицы 4.3, расчет уровня существенности показателей составляет:

- среднее арифметические показатели уровня существенности:

(77,6 + 7135 + 11210 + 3529 + 5628,5) / 5 = 5516,0 тыс. руб.

Наименьшее значение от среднего отличается на:

(5516 – 77,6) / 5516 \* 100% = 98,6%

Наибольшее значение от среднего отличается на:

(11210 – 5516) / 5516 \* 100% = 103,2%

Поскольку наименьшее и наибольшее значение существенно отличаются от среднего значения, принимаем решение, отбросить значения 77,6 тыс. руб. и 11210 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении.

Находим новую среднюю величину:

(7135 + 3529 + 5628,5)/3 = 5431,0 тыс. руб.

Округлим это значение до 5500 тыс. руб., и используем количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между уровнями существенности до и после округления составляет:

(5500 – 5431) / 5431 \* 100 = 1,27%, что находится в пределах 20%, поэтому мы может использовать значение 5500 тыс. руб. в качестве уровня существенности.

Существует обратная зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском: чем выше аудиторский риск, тем ниже уровень существенности и наоборот.

Аудиторский риск – это риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения. Аудитор оценивает аудиторский риск, исходя из профессионального суждения. Также аудитор должен разработать аудиторские процедуры для снижения риска до приемлемо низкого уровня. В практике аудита приемлемым считается аудиторский риск – 5%. Это означает, что пять из 100 подписанных аудитором заключений содержат неверные сведения по спорным вопросам.

Аудиторский риск содержит несколько компонентов:

АР = НР \* РСК \* РН

НР – неотъемлемый риск;

РСК – риск средств контроля;

РН – риск необнаружения.

Рассчитаем аудиторский риск применительно к ООО «Профит» на основании тестов-опросников.

В таблице 4.4 дадим оценку неотъемлемому риску.

Таблица 4.4 - Оценка неотъемлемого риска

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка(0-10 баллов) |
| 1. Предварительная оценка образования, опыта и квалификации персонала бухгалтерии | 7 |
| 2. Повышение квалификации, своевременность реагирования на изменения в законодательстве | 7 |
| 3. Отсутствие чрезмерной загруженности персонала бухгалтерии | 3 |
| 4. Отсутствие текучести персонала бухгалтерии | 8 |
| 5. Выявление и анализ причин отклонений от плановых показателей | 4 |
| 6. Принятие мер по сохранности учетных документов | 7 |
| 7. Оценка надежности программного обеспечения | 7 |
| Всего  | 43 |

По таблице 4.4 вероятность неотъемлемого риска рассчитаем по формуле:

НР = 1 – Онр / Онрmax,

гдe НР - вероятность неотъемлемого риска;

Онр - фактическое количество баллов по результатам теста учетной системы;

Онрmax - максимальное количество баллов теста учетной системы.

Применительно к ООО «Профит» неотъемлемый риск составляет:

НР = 1 – 43 / 70 = 0,39.

Далее в таблице 4.5 дадим оценку средствам внутреннего контроля.

Таблица 4.5 - Оценка средств внутреннего контроля

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка(0-10 баллов) |
| 1 | 2 |
| 1. Наличие службы внутреннего контроля | 0 |

Продолжение таблицы 4.5

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| 2. Наличие полномочий и возможностей для выполнения контрольных обязанностей | 9 |
| 3. Независимость должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля | 5 |
| 4. Достаточность количества должностных лиц, ответственных за проведение внутреннего контроля, предварительная оценка их профессионального уровня | 6 |
| 5. Осуществление постоянного контроля за отражением в учете нетипичных операций | 5 |
| 6. Наличие документального оформления планирования и выполнения контрольных процедур | 3 |
| 7. Регулярность и детальность составления отчетов по выявленным нарушениям | 8 |
| 8. Оценка действий руководства по исправлению обнаруженных недостатков | 8 |
| 9. Оценка взаимодействия с внешними аудиторами | 10 |
| Всего  | 54 |

По данным таблицы 4.5, риск средств контроля в ООО «Профит» составляет:

РСК = 1 – 54 / 90 = 0,4.

И, в таблице 4.6 рассмотрим оценку риска необнаружения.

Таблица 4.6 - Оценка риска необнаружения

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Оценка(0-10 баллов) |
| 1. Наличие отдельного специалиста, исследующего объекты учета, связанные с показателями существенности | 10 |
| 2. Наличие системы контроля в ходе проверки за работой рядовых сотрудников и руководителя проверки | 5 |
| 3. Квалификация специалистов | 8 |
| 4. Наличие у специалистов, ответственных за объект учета, технических исполнителей | 2 |
| 5. Наличие опыта работы по одной и той же фирме в течение ряда проверок | 8 |
| 6. Обеспеченность проверяющих нормативной базой | 10 |
| 7. Наличие непосредственного контакта с бухгалтерской службой | 9 |
| 8. Осуществление фактических действий (осмотр, инвентаризация) | 10 |
| 9. Опыт работы специалистов на фирмах аналогичного профиля | 5 |
| Всего | 67 |

РН = 1 – 67 / 90 = 0,26.

Рассчитанный коэффициент риска необнаружения, умноженный на 100 (0,26 \* 100 = 26%), характеризует максимальный процент ошибок, которые аудитор может пропустить, не допуская превышения значения общего аудиторского риска. При необходимости снижения риска необнаружения аудитор увеличивает либо количество аудиторских процедур, либо объем аудиторской выборки.

Таким образом, общий аудиторский риск составляет:

АР = НР \* РСК \* РН= 0,39 \* 0,4 \* 0,26 = 0,0406 (4,1%). Общий аудиторский риск в данном случае можно охарактеризовать как средний.

Планировать проверку в ООО «Профит» нужно таким образом, чтобы величина аудиторского риска не превысила 4,1 %.

Общий план аудита по организации ООО «Профит» представим в таблице 4.7.

Таблица 4.7 - Общий план аудита финансовых результатов в ООО «Профит»

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Профит» |
| Период аудита финансовых результатов | 01 января 2015 г. – 31 декабря 2015г. |
| Количество проверяемых дней | 20 июня 2016г. по 24 июня 2016г. |
| Руководитель аудиторской группы | Емельянова Д.А. |
| Состав аудиторской группы | Гереева Н.А., Бородина К.В. |
| Планируемый аудиторский риск | 4,1% |
| Планируемый уровень существенности | 5500 тыс. руб. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень аудиторских процедур | Период проведения | Исполнитель ФИО |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Запросить первичные документы по учету финансовых результатов | 20.06.2016г. | Бородина К.В. |
| 2 | Анализ положений учетной политики в области учета финансовых результатов | 20.06.2016г. | Бородина К.В. |
| 3 | Проверка первичного учета финансовых результатов | 20.06.2016г. | Гереева Н.А. |
| 4 | Проверка оперативности регистрации фактов по учету финансовых результатов | 21.06.2016г. | Гереева Н.А. |
| 5 | Проверка законности первичной учетной документации | 21.06.2016г. | Гереева Н.А. |
| 6 | Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации | 22.06.2016г. | Бородина К.В. |
| 7 | Арифметическая проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности | 22.06.2016г | Бородина К.В. |

Продолжение таблицы 4.7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Аналитические процедуры оценки структуры и динамики финансовых результатов организации; расчета и оценки показателей рентабельности продукции и капитала. | 23.06.2016г. | Бородина К.В. |
| 9 | Подготовка и документирование результатов аудита финансовых результатов | 24.06.2016г. | Гереева Н.А.,Бородина К.В.Емельянова Д.А. |

На базе общего плана аудита в аудиторской фирме разрабатывают программу аудита, которая определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Составляя программу проверки расчетов по финансовым результатам, аудитор направляет свои усилия на проверку тех участков, которые не подвергались контролю или мало контролировались бухгалтерией.

Программа аудита является развитием плана аудита и представляет собой перечень аудиторских процедур, которые необходимы для каждой конкретной части проверки. Аудиторские программы бывают двух видов:

1) программы тестов контроля, которые содержат процедуры для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля предприятия;

2) программы проверки остатков на счетах, которые содержат процедуры для сбора информации непосредственно об остатках на счетах.

Программа аудита ООО «Профит» представлена в Приложении В.

Программа аудита учета расчетов по финансовым результатам представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита, для сбора аудиторских доказательств.

Аудиторская организация, если сочтет это целесообразным, может согласовать с руководством проверяемого экономического субъекта отдельные положения общего плана и программы аудита. При этом аудиторская организация является независимой в выборе приемов и методов аудита, отраженных в общем плане и программе, но несет полную ответственность за результаты своей работы в соответствии с данным общим планом и данной программой.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

**4.3 Организация и методика аудита финансовых результатов**

**в организации**

Приступая к проверке финансовых результатов, аудитор должен сначала проверить:

- соответствует ли бухгалтерский учет продаж положениям нормативных актов?

- соответствуют ли данные аналитического и синтетического учета по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» данным главной книги и баланса?

- корреспонденция счетов по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» составлена ли в соответствии с положениями нормативных актов?

Аудитору, проверяющему ООО «Профит» необходимо проверить:

- правильность определения организацией предполагаемой прибыли и выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет;

- наличие приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг);

- правильность определения и законность отражения фактической прибыли от продажи продукции (товаров, работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета;

- правильность определения прибыли от продажи основных фондов и иного имущества организации;

- правильность отражения прибыли, полученной от покупателя в виде финансовой помощи, краткосрочного кредита;

- правильность отражения в учете убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов;

- правильность отражения в учете финансовых санкций, подлежащих изъятию в бюджет за превышение допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду;

- правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду;

- правильность отражения выручки от произведенного капитального ремонта основных фондов, выполненного хозяйственным способом;

- правильность ведения бухгалтерского и налогового учета по счету 90 «Продажи»;

- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 90 «Продажи»;

- правильность реформации баланса.

Далее необходимо сверить остатки сумм по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки», Главной книге и балансе организации на первое число последнего месяца перед датой проведения проверки. При наличии расхождений выявить их причины.

В ООО «Профит» использовано несколько рабочих документов аудитора.

Рабочий документ №1. Проверка первичного учета финансовых результатов. В результате данной проверки аудитор пришел к выводу, что при учете доходов и расходов ООО «Профит» в нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», допускает случаи отсутствия первичных документов по учету финансовых результатов.

Отразим это в таблице 4.8.

Таблица 4.8 - Проверка первичного учета финансовых результатов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование первичного документа | Нарушение |
| Акт об оказании услуг от 14.05.2015г. №85 | Отсутствуют в бумажном виде |
| Акт об оказании услуг от 21.06.2015г. №113 |
| Акт об оказании услуг от 29.09.2015г. №185 |
| Акт об оказании услуг от 10.10.2015г. №201 |
| Акт об оказании услуг от 16.10.2015г. №232 |
| Товарная накладная №96 от 01.06.2015г. |
| Товарная накладная №87 от 14.05.2015г. |

При проверке первичных документов по учету финансовых результатов на наличие, были обнаружены нарушения, т.е. отсутствие некоторых документов в бумажном виде.

Рабочий документ №2. Проверка правильности оформления первичных документов. Отразим это в таблице 4.9.

Таблица 4.9 - Проверка правильности оформления первичных документов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование проверяемого документа | Дата (период) составления документа | Номер документа | Содержание хозяйственной операции | Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений |
| 1 | Расходный кассовый ордер  | 14.02.2015г. | 4 | Выдача в подотчет на хозяйственные нужды | Отсутствует подпись руководителя |
| 2 | Приходный кассовый ордер  | 31.03.2015г. | 473 | Возврат неизрасходованной денежной суммы подотчетником | Отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира |
| 3 | Приходный кассовый ордер  | 14.02.2015г. | 10 | Принята выручка от реализации продукции | Отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира |
| 4 | Платежное поручение  | 13.01.2015г. | 1 | Оплата по договору | Отсутствует штамп предприятия |

При проверке оформления первичных документов были обнаружены незаполненные реквизиты, а именно отсутствие подписей главного бухгалтера и кассира на первичных кассовых документах, что противоречит статье 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Рабочий документ №3. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию доходов и расходов в ООО «Профит».

Таблица 4.10 - Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию доходов и расходов в ООО «Профит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Основание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма, тыс. руб. | Вывод аудитора |
| Дебет | Кредит  |
| Отражена выручка от продажи товаров и работ, услуг | Договор, накладная, счет-фактура | 62 | 90-1 | 11234 | Корреспонденция счетов верна |
| Начислен НДС бюджету (18%) | Счет-фактура, расчет бухгалтерии | 90-3 | 68 | 1714 |
| Списана себестоимость оказанных услуг | Расчет бухгалтерии, акт выполненных работ, оказанных услуг | 90-2 | 20 | 7421 |
| Списаны расходы на продажу | Расчет бухгалтерии, акт выполненных работ, оказанных услуг | 90-2 | 44 | 1102 |
| Определен финансовый результат от обычных видов деятельности | Бухгалтерская справка | 90-9 | 99 | 997 |
| Отражение излишков материалов, выявленных при инвентаризации | Инвентаризационная справка (форма № ИНВ-19), сличительная ведомость, бухгалтерская справка | 10 | 91-1 | 145 |
| Отражена выручка от продажи основных средств | Договор, накладная, ОС-1, платежные документы | 62 | 91-1 | 85 |
| Начислен НДС | Счет фактура запись в книге продаж | 91-2 | 68-2 | 13 |
| Списана фактическая себестоимость проданных материалов | Расходный складской ордер, бухгалтерская справка | 91-2 | 10 | 85 |
| Списано сальдо прочих доходов и расходов | Бухгалтерская справка | 91-9 | 99 | 132 |
| 8. Начислен налог на прибыль | Бухгалтерская справка | 99 | 68 | 173 |
| 9. Списана чистая прибыль, полученная за отчетный год | Бухгалтерская справка | 99 | 84 | 692 |

Как видно из таблицы 4.10, ООО «Профит» отражает на счетах бухгалтерского учета записи по формированию доходов и расходов в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Рабочий документ №4. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию доходов и расходов по обычным видам деятельности в ООО «Профит». В таблице 4.11 рассмотрим данную проверку наглядно за 2015г.

Таблица 4.11 - Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию доходов и расходов по обычным видам деятельности в ООО «Профит»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Основание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма, руб. | Вывод аудитора |
| Дебет | Кредит  |
| Отражена выручка от продажи листового стекла и других аналогичных товаров | Договор поставки, товарная накладная, доверенность | 62-1 | 90-1 | 48740 | Корреспонденция счетов верна |
| Отражена выручка от оказания услуг по монтажу стекольных изделий | Акт выполненных работ (КС-2), договор, товарная накладная (ТОРГ-12), счет-фактура | 62-1 | 90-1 | 15210 | Корреспонденция счетов верна |
| Начислен НДС покупателю и заказчику | Счет-фактура | 90-3 | 68-2 | 9755 | Корреспонденция счетов верна |
| Выявлен финансовый результат | Бухгалтерская справка, расчет | 90-9 | 99 | 54195 |

Как видно из таблицы 4.11, ООО «Профит» отражает на счетах бухгалтерского учета записи по доходам и расходам от обычных видов деятельности в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.

Процедура 5. Проверка правильности отражения доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «Профит» (таблица 4.12).

Таблица 4.12 – Проверка правильности отражения доходов и расходов по обычным видам деятельности в ООО «Профит»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группы доходов и расходов | Группировка бухгалтером ООО «Профит» | Заключение аудитора |
| 1 | Доходы от обычных видов деятельности | 1. Выручка от продажи товаров 2. Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг | Верно |
| 2 | Расходы по обычным видам деятельности | Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с приобретением и продажей товаров | Верно |

Таким образом, согласно таблице 4.12, если полученные доходы превышают в отчетном периоде расходы, то получена прибыль, если наоборот, то убыток. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен [счет 90](http://snezhana.ru/plan_90/) «Продажи».

По всем остальным процедурам существенных нарушений выявлено не было.

**4.4 Обобщение и оформление результатов аудита финансовых результатов в организации**

По результатам аудиторской проверки финансовых результатов в ООО «Профит» аудитор представляет экономическому субъекту письменную информацию.

Аудиторские фирмы обязаны предоставить письменную информацию аудитора руководству проверяемой организации. Цель письменной информации - довести до руководства проверяемого субъекта сведения о недостатках в учетных записях, бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, и в порядке внесения конструктивных предложений по рационализации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. Письменная информация готовится в ходе аудиторской проверки и предоставляется руководителю экономического субъекта на завершающей стадии.

На завершающем этапе необходимо:

1. Изучить проведенные аудиторские процедуры, заключения, выводы для того, чтобы установить выполнены ли все пункты плана;

2. Обобщить полученную информацию, систематизировать выявленные отклонения при проведении аудита финансовых результатов и сформировать свое мнение о достоверности проведенной проверки;

3. Наиболее существенные недостатки при проведении аудита, аудитору необходимо отразить в виде отчета (заключения), которое передается руководителю. В отчете также необходимо описать пути устранения выявленных недостатков.

Основанием для составления письменной информации аудитора являются его рабочие документы, заполненные им в ходе проведения проверки.

В результате проведенной проверки можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет финансовых результатов соответствует нормам действующего законодательства, регламентирующего данных раздела учета, по состоянию на 1 января 2016 г.

Аудит был проведен в соответствии с Федеральным законом РФ от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Рабочие документы служат основанием для составления Письменного отчета аудитора директору ООО «Профит».

В завершении аудиторской проверки финансовых результатов деятельности организации составляется письменная информация руководству.

Письменная информация руководству организации

Проверяемый экономический субъект: ООО «Профит»

Проверяемый период: с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

Был проведен аудит финансовых результатов по состоянию на 31 декабря 2015 г. в ООО «Профит».

В ходе проведения аудита финансовых результатов нами были сделаны следующие выводы, выявлены недостатки и пути их устранения в организации:

1. В организации встречаются некорректно оформленные первичные документы, в некоторых пропущены обязательные реквизиты, часто бывают пропущены строки и графы, обязательные к заполнению, не во всех документах проставлены расшифровки подписи, в некоторых и вовсе отсутствуют подписи и печати.

Бухгалтерам рекомендовано провести разъяснительную беседу с лицами ответственными за ведение первичного учета по поводу оформления первичных документов и внести соответствующие изменения в учет. Рекомендуется заполнить реквизиты и усилить контроль над правильным заполнением документов. Для устранения вышеуказанных недостатков необходимо унифицировать, стандартизировать процесс документирования хозяйственных операций с учетом требований автоматизированной обработки. Сокращение количества первичных документов с целью выделения типовых, учитывающих большинство предъявляемых к ним требованиям, и, кроме того, пригодных для автоматизированной обработки.

2. При проверке первичных документов было обнаружено отсутствие некоторых документов в бумажном виде (прилагаются сканы, копии). В качестве рекомендации также необходимо ввести обязательный контроль за проверкой документов и принимать в бухгалтерию только правильные оригиналы со всеми заполненными реквизитами, печатями и подписями.

Данные недостатки противоречат статье 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

По всем остальным процедурам существенных нарушений выявлено не было.

Исходя из выше изложенных результатов проверки финансовых результатов ООО «Профит», рекомендуем следующее:

1. При составлении приложений к учетной политике нужно руководствоваться ПБУ 1/2008, а также методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

2. При составлении бухгалтерских записей работникам бухгалтерии необходимо руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

3. При приеме первичной документации в бухгалтерии необходимо проверять на наличие всех указанных в документах реквизитов и впредь не работать с ненадлежащее оформленной документацией для большей достоверности финансовой отчетности;

4. Кассиру ООО «Профит» следует соблюдать положения правил ведения кассовых операций в РФ, для устранения выявленных нарушений в ходе проведения аудиторской проверки.

5. Руководству ООО «Профит» необходимо следить за масштабами деятельности организации и усиливать контрольную среду, самостоятельно проводить мониторинг работы средств контроля, так как именно эта работа характеризует сущность и эффективность системы внутреннего контроля.

6. В целях улучшения бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов организации, достоверности отчетности, аудитор рекомендует в дальнейшем учесть отмеченные недостатки и предложенные рекомендации.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Целью написания выпускной квалификационной работы является изучение теоретических аспектов и практических основ учета и аудита финансовых результатов. Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи:

1) изучены теоретические основы учета и аудита финансовых результатов;

2) изучена организационно-экономическая и правовая характеристика деятельности организации;

3) исследован учет финансовых результатов в исследуемой организации;

3) проведен аудит финансовых результатов в исследуемой организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Профит», основным видом деятельности которого, является оптовая торговля листовым стеклом и прочими строительными материалами и изделиями, а также оказание услуг и выполнение работ по монтажу и другим строительным работам.

В 2015 г. произошло увеличение объема реализованных товаров и оказанных услуг в ООО «Профит» до 356749 тыс. руб., что составило 37,9% к уровню 2013 г., что свидетельствует о росте цен на товары и на увеличение производства и оказание работ, услуг.

Себестоимость выросла в свою очередь на 48,7%. То есть наблюдает превышение темпов роста себестоимости, над темпами выручки, что является отрицательным в деятельности исследуемой организации.

Прибыль от продажи организации резко снизилась к 2015 г., ее снижение составило 60% к 2013г. Также наблюдается существенное снижение прибыли до налогообложения и чистой прибыли организации. В свою очередь данный факт оказал решающее влияние на снижение рентабельности деятельности организации с 10,6% в 2013 г. до 2,9% в 2015 г.

Обобщив экономические и финансовые показатели деятельности ООО «Профит» наблюдается тенденция снижения деятельности организации. В 2015г. наблюдается рост выручки от реализации продукции, прибыли от продаж и чистой прибыли, что говорит о том, что организация успешно ведет свою деятельность.

Темпы роста собственного капитала превышают темпы роста заемного капитала, что говорит о том, что ООО «Профит» меньше пользуется чужими ресурсами и внешними кредиторами. В целом по данной главе можно сделать вывод, что организация развивается успешно, но является неплатежеспособной, о чем свидетельствуют показатели ликвидности.

В ООО «Профит» бухгалтерский учет автоматизирован. Применяется программа «1С: Бухгалтерия: 8.0» - универсальная система для автоматизации ведения бухгалтерского учета.

Регистры аналитического учета финансовых результатов формируются в ООО «Профит» по счетам:

- 90 «Продажи»;

- 91 «Прочие доходы и расходы»;

- 99 «Прибыли и убытки».

По проведенному синтетическому и аналитическому учету можно констатировать, что бухгалтерский учет финансовых результатов в ООО «Профит» ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, с учетом всех изменений и дополнений (за исключением некоторых недочетов).

Бухгалтерский учет финансовых результатов ведется в ООО «Профит» в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учёту и другими нормативно-правовыми актами.

При изучении первичного бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Профит» были выявлены недочеты, нарушения и ошибки в методике ведения счетов бухгалтерского учета:

- часто встречаются в документах исправления, в актах выполненных работ отсутствуют подписи или документы подписываются без расшифровки подписи;

- нет графика документооборота по учету финансовых результатов;

- большой объем первичных документов;

- организацией нарушен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, установленный Планом счетов бухгалтерского учета, сумм командировочных расходов сверх установленных норм, которые отражались на дебете счета 91.2 «Прочие доходы и расходы».

Для устранения вышеуказанных нарушений, недостатков и ошибок в ООО «Профит» можно порекомендовать следующие пути совершенствования данного участка бухгалтерского учета:

1) В части первичного учета:

- для того, чтобы не допускать ошибки в первичных документах необходимо выделить должность для человека, который будет заниматься непосредственно приемом документов в бухгалтерию, а, т.е. своевременно проверять документы на наличие ошибок и недостатков и в случае обнаружения таких ошибок, незамедлительно просить замену на исправленный оригинал;

- заменить товарные накладные и счета-фактуры на универсальный передаточный документ (УПД), который считается альтернативой счету-фактуре и накладной;

- разработать график документооборота, в том числе по учету финансовых результатов.

2) В части аналитического и синтетического учета:

- использовать для учета сумм командировочных расходов сверх установленных норм на счете 44 «Расходы на продажу».

Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят ООО «Профит» не только улучшить финансовое состояние в целом, но и усовершенствовать расчеты, которые будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета данного участка.

Цель аудита финансовых результатов - выражение мнения о достоверности показателей в финансовой отчетности по финансовым результатам и использовании прибыли, соответствии ведения бухгалтерского учета финансовых результатов требованиям действующих нормативных актов.

По результатам проведения аудита финансовых результатов в ООО «Профит», уровень существенности составил 5500 тыс. руб., аудиторский риск 4,1%, а также составлены план и программа аудита, на основании которых проведена методика аудита финансовых результатов, а именно составлены рабочие документы аудитора.

В ходе проведения аудита финансовых результатов нами были сделаны следующие выводы, выявлены недостатки и пути их устранения в организации:

1. В организации встречаются некорректно оформленные первичные документы, в некоторых пропущены обязательные реквизиты, часто бывают пропущены строки и графы, обязательные к заполнению, не во всех документах проставлены расшифровки подписи, в некоторых и вовсе отсутствуют подписи и печати.

Бухгалтерам рекомендовано провести разъяснительную беседу с лицами ответственными за ведение первичного учета по поводу оформления первичных документов и внести соответствующие изменения в учет. Рекомендуется заполнить реквизиты и усилить контроль над правильным заполнением документов. Для устранения вышеуказанных недостатков необходимо унифицировать, стандартизировать процесс документирования хозяйственных операций с учетом требований автоматизированной обработки. Сокращение количества первичных документов с целью выделения типовых, учитывающих большинство предъявляемых к ним требованиям, и, кроме того, пригодных для автоматизированной обработки.

2. При проверке первичных документов было обнаружено отсутствие некоторых документов в бумажном виде (прилагаются сканы, копии). В качестве рекомендации также необходимо ввести обязательный контроль за проверкой документов и принимать в бухгалтерию только правильные оригиналы со всеми заполненными реквизитами, печатями и подписями.

Данные недостатки противоречат статье 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Исходя из выше изложенных результатов проверки финансовых результатов ООО «Профит», рекомендуем следующее:

1. При составлении приложений к учетной политике нужно руководствоваться ПБУ 1/2008, а также методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

2. При составлении бухгалтерских записей работникам бухгалтерии необходимо руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

3. При приеме первичной документации в бухгалтерии необходимо проверять на наличие всех указанных в документах реквизитов и впредь не работать с ненадлежащее оформленной документацией для большей достоверности финансовой отчетности;

4. Кассиру ООО «Профит» следует соблюдать положения правил ведения кассовых операций в РФ, для устранения выявленных нарушений в ходе проведения аудиторской проверки.

5. Руководству ООО «Профит» необходимо следить за масштабами деятельности организации и усиливать контрольную среду, самостоятельно проводить мониторинг работы средств контроля, так как именно эта работа характеризует сущность и эффективность системы внутреннего контроля.

6. В целях улучшения бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов организации, достоверности отчетности, аудитор рекомендует в дальнейшем учесть отмеченные недостатки и предложенные рекомендации.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. №51-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)

2. Трудовой Кодекс Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (в ред. от 03.07.2016г.)

3. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016г.)

4. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016г.)

5. Федеральный закон от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 03.07.2016г.)

6. Федеральный закон от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 03.07.2016г.)

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010г.)

8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 08.07.2016г.)

9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 06.04.2015г.)

10. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 06.04.2015г.)

11. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 06.04.2015г.)

12. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – 3-е изд. перераб. и доп. / Р.А. Алборов. – М.: «Дело и сервис», 2003. – 412 с.

13. Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие для студентов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 258 с.

14. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: ИКЦ «Март», 2015. – 343 с.

15. Аудит. Учебник / Под ред. Подольского В.И. – М.: Аудит, 2012. – 432с.

16. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит организации и методика проведения. – М.: «Экзамен», 2012. – 192с.

17. Бурцев В.В. Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости.- 2013. – 521с.

18. Булыга Р.П. Аудит. М.: ЮНИТИ, 2012. – 431 с.

19. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Учебно-практическое пособие. – М.: КноРус, 2012. – 432с.

20. Власов А.В. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 570 с.

21. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: КНОРУС, 2012. – 450 с.

22. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. «Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты»: Учебное пособие, 2-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 452 с.

23. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2014 . – 287 с.

24. Камышанов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. – М.: Экономика, 2012. – 514 с.

25. Камышанов П.И., Барсукова И.В., Густяков И.М. Бухгалтерский учет: отечественная система и международные стандарты. – М.: ПРЕСС, 2013. – 654с.

26. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанин Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях. – 3-е изд. доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 752с.

27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – 2-е изд. доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 732 с.

28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 592 с.

29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – 3-е изд. доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 467 с.

30. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 368 с.

31. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. – М.: 1 Федеральная книготорговая компания, 2015. – 345 с.

32. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 670 с.

33. Налетов И.А. Аудит / И.А. Налетов. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 176 с.

34. Никитин В.М., Никитина Д.А. Теория бухгалтерского учета. – М.: Хронограф, 2013. – 451 с.

35. Новикова Ю.В. Аудиторская проверка финансовых результатов. Международный бухгалтерский учет // журнал бухгалтера. – 48 (39). – декабрь 2015. – с.57-66

36. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. – 2-е изд. перераб . и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2013. – 672 с.

37. Подольский В.И., Поляк Г.Б., Савин А.А. «Аудит»: Учебник для вузов; Под ред. проф. В.И. Подольского, - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 568 с.

38. Поносов Д.В. Аудит финансовых результатов в организации. Бухгалтерский учет / журнал бухгалтера . – 2016. - №4. – с. 7-14

39. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2014. – 552 с.

40. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 566 с.

41. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. «Аудит: общий, банковский, страховой»: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 368 с.

42. Харченко О.Н., Самусенко С.А., Ферова И.С. Аудит: практикум. Учебное пособие, 2014. – 288 с.

43. Управленческий учет: Учебное пособие // Под ред. А.Д. Шеремет. – 2-изд., испр. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. – 512 с.

44. Финансовый учет: Учебник // Под ред. проф. В.Г. Гетьмана . – М.: Финансы и статистика, 2015. – 640 с.

Приложение Б

Предлагаемый график документооборота по учету финансовых результатов ООО «Профит»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер формы | Наименование документа | Назначение документа | Количество экземпляров | Когда составляется | Кто составляет (должность и фамилия) | Выполняемые работы в момент составления документов | Кто подписывает документ | Кому представляется (должность) | Когда представляется в бухгалтерию | Какие регистры (№формы) составляются на основании документа |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| УПП | Счет на оплату | Применяется для предварительной оплаты товаров | 2 | До отгрузки товаров, после заключения договоров | Бухгалтер | Указывается: наименование, дата, номер счета и т.д. | Главный бухгалтер, руководитель организации | Покупателю, в бухгалтерию | На следующий день после оформления | Товарная накладная ТОРГ-12 |
| ТОРГ-12 | Товарная накладная | Применяется для оформления продаж товарно-материальных ценностей сторонней организации | 2 | В момент отгрузки товаров | Бухгалтер  | Указывается: наименование организации, наименование товара, код, цена, НДС | Главный бухгалтер, руководитель организации | На склад, покупателю  | После оформления | Счет-фактура |
|  | Счет-фактура | Для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров к вычету НДС | 2 | В момент отгрузки товаров | Бухгалтер  | Указывается: наименование, дата составления, номер первичногоучетного документа, стоимость выполненных работ, налоговая ставка, сумма налога, предъявляемая покупателю товаров | Главный бухгалтер, руководитель организации | Покупателю,в бухгалтерию | Не позднее 5 календарных дней с даты отгрузки товаров покупателю  | Журнал регистрации счетов-фактур |
|  | Журнал регистрации счетов-фактур | Для регистрации выставленных и полученных счетов-фактур | 1 | Когда составлены все счета-фактуры | Бухгалтер  | Указывается: выставленные и полученные счета-фактуры | Главный бухгалтер, руководитель | Контролирующим органам  | После составления на следующий день | Книга продаж |

Продолжение Приложения Б

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  | Книга продаж | Для регистрации счетов-фактур при реализации товаров организациям, когда возникает обязанность по исчислению НДС | 1 | После составления всех счетов-фактур | Бухгалтер  | Указывается: наименование организации, дата и номер счета-фактуры, дата оплаты, всего продаж, ставка налога  | Главный бухгалтер, руководитель  | В бухгалтерию  | На следующий день после оформления | Главная книга |
|  | Приказ об утверждении списка подотчетных лиц | В целях производственной необходимости | 1 |  | Бухгалтер  | Указывается список лиц, имеющих право брать деньги под отчет | Директор  | В бухгалтерию  | После подписания | Приказ руководителя |
|  | Заявление на выдачу денег | Для получения денег из кассы | 1 | При командировании  | Подотчетное лицо | - | Подотчетное лицо | Директору  | После подписания | ПКО и РКО |
| КО-1 | Приходный кассовый ордер | Для документального учета и оформления кассовых операций  | 1 | используется для оформления поступления наличных денег в кассу организации | Бухгалтер  | Наименование предприятия, коды предприятия по ОКПО, регистрационный номер и дату, номер корреспондирующего счета, сумма | Главный бухгалтер или уполномоченное лицо | остается в кассе | - | - |
|  | Доверенность на получение денег | Документ, дающий право одному лицу, предъявителю, осуществлять действия, оговоренные в документе, от имени другого, выдавшего документ | 1 | Перед получением денег из кассы | Бухгалтер  | В доверенности указывается дата ее выдачи и срок действия | Бухгалтер, директор | На руки подотчетному лицу и в другой организации, корешок у бухгалтера |  Когда работник вернется к работодателю, бухгалтер в корешке доверенности сделает отметку о выполнении поручения. | - |

Окончание Приложения Б

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Т-9 | Приказ руководителя | Для отправки в командировку | 2 | На основании заявления | Секретарь  | Указывается: ФИО, город, срок командирования, цель командировки | Руководитель  | В бухгалтерию и подотчетному лицу | После подписания  | Служебное задание |
| Т-10а | Служебное задание | Для отправки в командировку | 1 | После подписания приказа | Бухгалтер  | - | Бухгалтер и директор | Подотчетному лицу | - | Расходный кассовый ордер |
| КО-2 | Расходный кассовый ордер | Для получения денежной суммы аванса | 2 | При выдаче денежных средств | Бухгалтер  | Указывается: ФИО, дата, номер КО, сумма | Директор  | Подотчетному лицу, в бухгалтерию | После оформления  | Командировочное удостоверение |
| Т-10 | Командировочное удостоверение | Для командировки  | 1 | После оформления расходного кассового ордера | Бухгалтер  | Указывается: ФИО работника, срок, место и цель командировки | Директор и бухгалтер | Подотчетному лицу  | При возвращении работника с командировки в течении 3 дней | Авансовый отчет |
| АО-1 | Авансовый отчет | Для отчета  | 1 | После того, как работник сдаст командировочное удостоверение | Бухгалтер  | Указывается: ФИО, срок командировки, сумма, выданная под отчет, израсходовано, остаток или задолженность предприятия | Бухгалтер  | В бухгалтерию | - | Журнал ордер №7, главная книга |

Приложение В

Программа аудита финансовых результатов в ООО «Профит»

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Профит» |
| Период аудита финансовых результатов | 01 января 2015 г. – 31 декабря 2015г. |
| Количество проверяемых дней | 20 июня 2016г. по 24 июня 2016г. |
| Руководитель аудиторской группы | Емельянова Д.А. |
| Состав аудиторской группы | Гереева Н.А., Бородина К.В. |
| Планируемый аудиторский риск | 4,1% |
| Планируемый уровень существенности | 5500 тыс. руб. |
| Перечень проверяемых процедур | Источники информации | Период проведения | Исполнитель ФИО | Процедуры проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Запрос документов для проверки аудита финансовых результатов |
| 1.1. Получение первичных документов по учету финансовых результатов и их проверка | - товарная накладная;- счет-фактура;- товарно-транспортная накладная;- акт оказанных услуг;- банковские документы (выписка, платежные поручения);- кассовые документы (чеки, РКО и ПКО);- акт приемки-передачи ОС | 20.06.2016г. | Бородина К.В. | Документы получены, проверены на наличие в них искажений и ошибок (арифметических ошибок, помарок, исправлений, неправильных реквизитов, наличие подписей и печатей) |
| 2. Анализ положений учетной политики в области учета финансовых результатов |
| 2.1. Анализ положений учетной политики в области учета финансовых результатов | Учетная политика организации | 20.06.2016 | Бородина К.В. | Проанализирована учетная политика в области финансовых результатов |
| 3. Проверка первичного учета финансовых результатов |
| 3.1. Проверка наличия первичных документов по учету финансовых результатов | - товарная накладная и счет-фактура;- товарно-транспортная накладная;- акт оказанных услуг и приемки-передачи ОС- банковские документы (выписка, платежные поручения) и кассовые документы  | 20.06.2016г. | Гереева Н.А. | Проверка наличия первичных документов с базой 1С и наличием в бумажном виде |

Продолжение Приложения В

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. Проверка оперативности регистрации фактов финансовых результатов |
| 4.1. Проверка правильности занесения первичных документов в базу 1С  | - товарная накладная;- счет-фактура;- товарно-транспортная накладная;- акт оказанных услуг;- банковские документы (выписка, платежные поручения);- кассовые документы (чеки, РКО и ПКО);- акт приемки-передачи ОС | 21.06.2016г. | Гереева Н.А. | Проверка сумм правильности занесения в программу и наименования |
| 4.2. Проверка оперативности регистрации фактов финансовых результатов | Все первичные документы по учету финансовых результатов | 21.06.2016г. | Гереева Н.А. | Проверка того, своевременно ли выписываются первичные документы по факту  |
| 5. Проверка законности первичной учетной документации |
| 5.1. Проверка законности первичной учетной документации | Первичные документы по учету финансовых результатов | 21.06.2016г. | Гереева Н.А. | Проверка на законность выставленных документов, должны соответствовать подписанному с двух сторон договору на оказание услуг |
| 6. Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации |
| 6.1. Проверка документального оформления операций по учету финансовых результатов | Первичные документы по учету финансовых результатов  | 22.06.2016г. | Бородина К.В. | Визуальное сравнение представленных документов с типовыми бланками, а также наличие всех необходимых реквизитов |

Продолжение Приложения В

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6.2. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета | Ведомость и карточка анализа счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» | 22.06.2016г | Бородина К.В. | Проверка правильности расставления счетов по учету финансовых результатов |
| 6.3 Проверка счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» | Карточка счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» | 22.06.2016г | Бородина К.В. | Проверка с данными главной книги |
| 7. Арифметическая проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности |
| 7.1. Проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности | Отчет о финансовых результатах | 22.06.2016г | Бородина К.В. | Проведена проверка в отчете о финансовых результатах на правильность отражения налога на прибыль |
| 8. Подготовка и документирование результатов аудита финансовых результатов |
| 8.1. Подготовка и документирование результатов аудита финансовых результатов | - | 24.06.2016г. | Гереева Н.А.,Бородина К.В.Емельянова Д.А. | Подготовлено аудиторское заключение |