

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит результатов деятельности предприятия  
(на примере ООО «ВИКТОРИЯ»)»

Студент

О.В. Русакова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Л.Ф. Бердникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

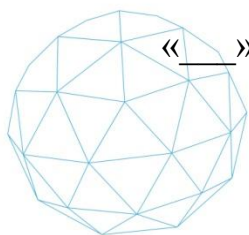
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

« \_\_\_\_\_ »

2019 г.

Тольятти 2019



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Русакова Ольга Валерьевна.

Тема работы «Бухгалтерский учет и аудит результатов деятельности предприятия» на примере общества с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» (далее - ООО «ВИКТОРИЯ») за период 2016-2018 гг.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Бердникова Лейла Фархадовна.

Цель данной работы – детальное изучение учета и аудита финансовых результатов организации на примере ООО «ВИКТОРИЯ».

Объект исследования – ООО «ВИКТОРИЯ», основным видом деятельности, которой является производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве, каркасное домостроение.

Предмет исследования – регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность организации.

Методы исследования – синтез, сбор и изучение показателей, дедукция, обработка показателей в иллюстрационный материал.

Практическая значимость работы заключается в проведении аудита финансовых результатов деятельности организации, а также составления на базе исследования финансовых показателей практических рекомендаций по улучшению качества ведения бухгалтерского учета, повышения финансовой устойчивости предприятия, минимизирующих определенные финансовые и социальные риски.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы из 33 пунктов и 5 приложений.

Общий объем работы, без приложений, составляет 46 страниц печатного текста, в том числе таблиц- 12, рисунков -2.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов деятельности.....	7
1.1 Экономическая сущность и понятие финансовых результатов деятельности.....	7
1.2 Методика бухгалтерского учета финансовых результатов .....	10
1.3 Теоретические основы аудита финансовых результатов деятельности.....	15
2. Организация бухгалтерского учета результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ».....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ВИКТОРИЯ» .....	19
2.2 Учет финансовых результатов по основному виду деятельности ООО «ВИКТОРИЯ».....	22
2.3 Учет финансовых результатов ООО «ВИКТОРИЯ» по прочим видам деятельности.....	25
3. Аудит финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» .....	32
3.1. План и программа аудита финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ».....	32
3.2. Аудиторское заключение по результатам проверки результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ».....	35
3.3. Рекомендации по организации учета финансовых результатов ООО «ВИКТОРИЯ».....	37
Заключение.....	41
Список используемой литературы.....	43
Приложения .....	46

## Введение

В данной бакалаврской работе необходимо подробно изучить тему «Бухгалтерский учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия» на примере ООО «ВИКТОРИЯ» за период 2016-2018 годов.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы определяется проблемами устойчивости предприятия в условиях рыночной экономики и постоянного кризиса. Следует понимать, что чем крупнее предприятие, независимо от резких изменений конъюнктуры рынка, тем ниже риск банкротства, но все же он есть, и даже в городе Тольятти есть немалый ряд примеров, таких как ОАО «Автоваззагрегат», ОАО «Волгоцеммаш» - доживающий последние дни своего существования.

Именно поэтому важно своевременно отслеживать изменения, текущий анализ поможет принять оперативные меры для достижения высоких показателей или указать на проблему, которую можно устранить, чтобы предотвратить потери или избежать других экономических и социальных рисков.

Важным аспектом является определение точности и правильности результатов деятельности в бухгалтерском учете ООО «ВИКТОРИЯ». Основным направлением деятельности данного предприятия является производство деревянных и пластмассовых изделий, производство кирпича LEGO, SIP панелей, каркасного домостроения и оказания других сопутствующих услуг, реализуемых в строительстве.

Теоретическая значимость работы:

- Выявление погрешностей в управлении предприятием
- Принятие своевременного управленческого решения для предотвращения получения убытков, потери финансовой устойчивости;
- Исследование бухгалтерского учета финансовых результатов с помощью добровольного аудита; анализа показателей.

Практическая значимость работы заключается в проведении аудита

финансовых результатов деятельности организации, а также составления на базе исследования финансовых показателей практических рекомендаций по улучшению качества ведения бухгалтерского учета, повышения финансовой устойчивости предприятия, минимизирующих определенные финансовые и социальные риски, в части ответственности перед сотрудниками, поставщиками и клиентами организации.

Теоретической основой работы служили такие научные работы в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, как С.В. Дыбаль, М.А. Дыбаль, Л.В. Донцовой.

Методологической основой работы является Налоговый Кодекс Российской Федерации, ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», Международные стандарты аудита, Положения по бухгалтерскому учету, и иные федеральные законы и нормативно-правовые акты.

Объектом исследования является финансово-экономическая деятельность организации ООО «ВИКТОРИЯ» за период 2016-2018 гг. с учетом результатов исследования финансовых показателей и факторов, влияющих на них.

Цель данной бакалаврской работы – детальное изучение бухгалтерского учёта финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» и проведение аудита бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности данной организации.

Задачами первой главы бакалаврской работы является:

1. Ознакомиться с результатами бухгалтерского учета деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» за период с 2016 по 2018 год в соответствии с действующим правовым регулированием бухгалтерского учета в России.
2. Оценить надежность деятельности компании в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Задачами второй главы работы является:

1. Дать технико-экономическую характеристику организации;
2. Рассмотреть типовые проводки отражения финансового результата в

организации;

3. Рассмотреть основные финансовые показатели организации.

Задачами третьей главы работы является:

1. Ознакомиться с планом аудита результатов хозяйственной деятельности и его программой.

2. Дать рекомендации по организации учета результатов хозяйственной деятельности ООО «ВИКТОРИЯ».

3. На основе изученного материала определить возможности увеличения прибыли, а также определить причины потерь в 2016-2018 годах, дать соответствующие рекомендации.

В первой главе бакалаврской работы будут рассмотрены теоретические аспекты экономического содержания и учета прибыли от реализации организации, понятие прибыли, основы ее формирования, виды доходов. Также будут изучены теоретические аспекты методов анализа прибыли.

Во второй главе планируется раскрыть информацию, связанную с организацией учета прибыли (убытка) от продажи компании «ВИКТОРИЯ» за период с 2016 по 2018 год.

В третьей главе будет осуществлено исследование аудита финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» за 2016-2018 годы. Также составлена план и программа аудита в ООО «ВИКТОРИЯ» и будут даны некоторые рекомендации по организации учета финансовых результатов деятельности.

## 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов деятельности

### 1.1 Экономическая сущность и понятие финансовых результатов деятельности

Финансовое состояние организации – это система факторов, отражающих, насколько эффективно и грамотно организация распоряжается своими ресурсами, как материальными, так и человеческими, управленческими.

При превышении полученных доходов над произведенными расходами формируется прибыль, происходит увеличение стоимости собственного капитала. Если произведенные расходы превышают полученные доходы, то формируется убыток.

Доходом организации как таковым признается поступление денежных средств, связанных с основной деятельностью организации, а также поступления от прочих видов деятельности. В Положении по бухгалтерскому учету 9/99, сказано что «доходы организации – это увеличение экономической выгода вследствие поступления актива (денежных средств, имущества) или возникновение обязательства, которое приведет к росту капитала организации».[5]

Расходами являются противоположные значения доходов - уменьшение активов, вследствие которых уменьшается капитал.

Согласно ПБУ 10/99 «расходы организации - это уменьшение экономической выгоды вследствие выбытия актива (денежных средств, имущества) или возникновение обязательства, которое уменьшит капитал».[6]

В налоговом учете прибыль – это соотношение доходов и расходов, сформированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Финансовый результат является показателем, который показывает

жизнеобеспечение предприятия, уровень его работы, возможность роста и его потенциал.

Для того чтобы оценить достоверно насколько эффективно функционирует организация, необходимо разделять, какой финансовый результат вытекает из основной деятельности, а какой из прочих видов деятельности.

В связи с этим, метод формирования доходов и расходов обусловлен составом и содержанием отчета о финансовых результатах, основанного на принципах соотнесения групп полученных доходов, распределенных в зависимости от их источников их формирования, и групп расходов, соответствующих им.

К доходам от обычных видов деятельности относится полученная выручка, связанная с ведением основного вида деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности – это те расходы, которые связаны с производством и реализацией продукции, приобретением и продажей товаров.

Если организация сдает в аренду свои активы и это является ее основным видом деятельности, выручкой и расходами по обычной деятельности считаются поступления и расходы, получение и осуществление которых связано с этой деятельностью (например, арендная плата).

В организациях, основной вид деятельности которых - это участие в уставном капитале других организаций, выручкой и расходами по обычной деятельности считаются все поступления и полученные расходы от данного вида деятельности.

К доходам и расходам от прочих видов деятельности относятся поступления и выбытие имущества организации, не связанные с основной деятельностью организации.

В частности, прочие доходы и прочие расходы это:

- доходы и расходы, от поступлений в результате предоставления активов организации в аренду;



- доходы и расходы от проведения хозяйственных операций с участием интеллектуальной собственности;
- доходы, расходы, сформированные от деятельности с участием в уставных капиталах других организаций;
- доходы и расходы, связанные с поступлением и выбытием основных средств и нематериальных активов;
- проценты, полученные и уплаченные организацией за полученные в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- доходы и расходы в виде получения или уплаты штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- доходы и расходы, возникшие при возмещении убытков, причиненных организации;
- убытки и прибыль за прошлые года, которые признаны в отчетном году;
- величины дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, долги, невозможные к взысканию;
- суммы курсовых разниц;
- суммы переоценки активов.

Конечный финансовый результат по своей сути является показателем работы компании за отчетный год.

Данный результат формируется от обычного вида деятельности и полученный прочих доходов и расходов, учитывая налоги, хозяйственные платежи и себестоимость.

Чистая прибыль говорит о превышении валовой прибыли над всеми расходами организации, связанными с ведением хозяйственной деятельности.

Соответственно, финансовый результат - это показатель работы организации, отражающий изменение величины капитала организации за отчетный год.

Изучение информации о финансовом результате помогает ключевым пользователям оценить объективность и необходимость вложения в тот или иной вид деятельности, прогнозируя этапы дальнейшего развития.

## 1.2 Методика бухгалтерского учета финансовых результатов

Методика бухгалтерского учета финансовых результатов состоит в «выявлении за отчетный период всех хозяйственных операций организации разницы, полученной от доходов организации, сформированным по критериям ПБУ 9/99 «Доходы организации», и расходов, которые определены на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации» по данным регистров бухгалтерского учета». [6]

Основной принцип признания выручки в бухгалтерском учете определяется наличием следующих факторов:

- право на получение выручки закреплено уставом и другими учредительными документами организации;
- представляется возможным произвести расчет ожидаемой величины выручки;
- в результате хозяйственных операций ожидается получение прибыли;
- документальное закрепление момента перехода права собственности на товар или услугу от продавца к покупателю;

Расходы могут быть признаны в бухгалтерском учете, если они выполняют следующие условия:

- расход осуществляется в соответствии с подписанным договором, при учете выполнения требований законодательства;
- сумма расхода четко зафиксирована;
- итогом хозяйственной операции становится уменьшение экономических ресурсов организации.

Наглядность формирования финансового результата представлена на

рисунке 1 на основании информации, отраженной на счете 90 «Продажи», счете 91 «Прочие доходы и расходы», счете 99 «Прибыли и убытки».

При образовании итогового финансового результата учитываются показатели прибыли или убытка от основного вида деятельности; прибыли или убытка от прочих видов деятельности; показателей доходов и расходов, влияющих на уменьшение прибыли (налог на прибыль, штрафы, пени). Формирование финансового результата представлено на рисунке 1.



Рисунок 1 - Формирование финансового результата

Счет 90 «Продажи» служит для сбора и формирования информации о доходах и расходах компании от основного вида деятельности предприятия. На счете 90 «Продажи» отражается финансовый результат от основной деятельности.

Планом счетов рекомендуются следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка» систематизируются поступления активов от реализации.
- 90-2 «Себестоимость продаж» аккумулируется информация о себестоимости продаж, учтенным по счету 90-1 «Выручка».
- 90-3 «НДС» накапливаются суммы НДС, которые причитаются к получению.
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» выявление финансового результата (прибыли или убытка) отчетного месяца.

Поступления от основного вида деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Одновременно, себестоимость продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и другие, в дебет счета 90 «Продажи».

На протяжении отчетного года запись данных на счете 90-1 «Выручка», счете 90-2 «Себестоимость продаж», счете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» производятся накопительным методом.

Каждый месяц, сравнивая дебетовый оборот счета 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», и оборот по кредиту 90-1 «Выручка» высчитывается финансовый результат (прибыль или убыток) отчетного месяца.

Полученный финансовый результат каждый месяц методом исчисления заключительных оборотов будет перенесен со счета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

При завершении отчетного года суммы по всем субсчетам к счету 90 «Продажи» (кроме счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»), будут списаны бухгалтерской записью на счет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Построение аналитического учета на счете 90 «Продажи» должно быть по каждой позиции проданного товара, выполняемой работы, оказанной услуги.

При помощи счета 91 «Прочие доходы и расходы» выявляется финансовый результат от прочих видов деятельности.

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

91-1 «Прочие доходы» отражены поступления активов, которые в учете признаются прочими доходами;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» формируется итоговое сальдо

за отчетный месяц.

Запись бухгалтерских операций по счету 91-1 «Прочие доходы» и счету 91-2 «Прочие расходы» осуществляется накопительным методом на протяжении отчетного периода.

Последним числом каждого месяца сверкой дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Выявленное сальдо каждый месяц методом заключительных оборотов будет списано со счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце года все субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на счет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Построение аналитического учета счета 90 «Продажи» отражается по каждому виду прочих доходов и расходов отдельно.

Счет 99 «Прибыли и убытки» выявляет конечный финансовый результат отчетного года, который формируется от финансового результата от обычного вида деятельности и результата прочих доходов и расходов.

Дебет 99 «Прибыли и убытки» отражает убыток (потери, расходы), кредит отражает прибыль (доход) организации.

Сопоставляя дебетовый и кредитовый оборот отчетного периода, происходит выявление конечного финансового результата.

Счет 99 «Прибыли и убытки» на протяжении отчетного периода собирает информацию о нижеследующем:

- прибыли или убытке от обычного вида деятельности (данные счета 90 «Продажи»);
- сальдо прочих доходов и расходов отчетного месяца (данные счета 91 «Прочие доходы и расходы»);
- суммах начисленных сумм налога на прибыль (данные счета 68

«Расчеты по налогам и сборам»).

Определение финансового результата происходит после закрытия счета 99 «Прибыли и убытки», закрытие возможно провести последним числом каждого месяца, последним числом каждого квартала, а также в конце отчетного периода – 31 декабря.

При получении кредитового сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» отражена прибыль, дебетового сальдо - убыток.

Основные операции по учету финансовых результатов представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов.

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	Списание дохода от продажи продукции, работ или услуг	90-9	99
2	Выявление прибыли от реализации ОС	91-9	99
3	Выявление прибыли от реализации материальных ценностей	91-9	99
4	Поступление списанной ранее дебиторской задолженности	50,51	91-1
5	Уплата штрафов и пени по хозяйственным договорам	91-2	51
6	Убытки от списания просроченной дебиторской задолженности	91-2	76
7	Арбитражные сборы и судебные издержки	91-2	51
8	Создание резерва по сомнительным долгам	91-2	63
9	Причитающаяся к взносу в бюджет сумма налога на прибыль	99	68
10	Выплата материальной помощи	84	50

По окончании отчетного года все субсчета счета 99 «Прибыли и убытки» закрываются. Окончательной записью декабря отчетного года, сумма полученной чистой прибыли (убытка) будет списана со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Полученная чистая будет списана в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Полученный убыток будет списан в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Источниками информации для проверки правильности учета

финансовых результатов являются результаты аналитического и синтетического учета на счете 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы», счет 99 «Прибыли и убытки» а также данные о финансовых результатах, в которых имеется общее представление о деятельности на конец календарного года.

### 1.3 Теоретические основы аудита финансовых результатов деятельности

Аудитом называется «деятельность по выявлению ошибок в бухгалтерском учете с целью их дальнейшего исправления и формирования достоверного независимого мнения о бухгалтерской и (или) финансовой отчетности».[28]

Цель любого аудита, и аудита финансовых результатов деятельности предприятия в том числе, заключается в установлении достоверности отражения в бухгалтерском учете того или иного хозяйственного события действующему законодательству.

Перечислим ряд задач аудита результатов деятельности предприятия:

- проверить правильность отражения формирования финансового результата;
- проверить правильность формирования бухгалтерской отчетности;
- проверить соответствуют ли факты хозяйственной жизни предприятия действующему законодательству;
- оценить состояние бухгалтерского учета, полноту отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- проверить достоверность сформированных в бухгалтерской отчетности показателей;
- дать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия;

- рекомендации по оптимизации затрат или налаживанию организационных моментов управления.

Существует ряд организаций, подлежащих по закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательному ежегодному аудиту, такие, как, открытые акционерные общества, публичные акционерные общества, и другие.

Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» воспользовалась услугами аудиторской компании ООО «Аудит-потенциал» с целью проведения добровольного аудита финансовых результатов деятельности за 2018г., а также с целью оценки эффективности работы для принятия дальнейшего стратегического решения в управлении предприятием.

Данный вид аудита пользуется широким спросом по ряду причин:

- небольшой штат предприятия не позволяет содержать внутреннюю службу аудита;
- относительно недорогая стоимость проведения аудита;
- выявление и снижение налоговых рисков при проведении аудиторской проверки;
- возможность оперативно влиять на ход деятельности предприятия, позволяя вовремя отследить ошибки в управлении предприятием;
- исправление возможных бухгалтерских ошибок;
- оптимизация затрат, штата, организационных моментов в управлении предприятием.

Характер, участок и масштабы добровольного аудита определяет аудируемая организация, предварительно согласовав план аудита с аудиторской организацией.

Результаты данного аудита несут информативный характер, и могут публиковаться кредиторам, государственным органам, акционерам, учредителям, партнерам по желанию и необходимости предприятия.

При добровольном аудите результатов деятельности предприятия



организация можно выделить три основные цели:

- оценить эффективность предприятия, и управление им в целом;
- выяснить пути улучшения (развития) деятельности предприятия;
- сформировать определенные рекомендации для улучшения деятельности предприятия или развития предприятия.
- В ходе аудиторской проверки применяются основные методы проведения аудиторской проверки:
  - фактическая проверка;
  - подтверждение;
  - документационная проверка;
  - формальная проверка;
  - логическая проверка;
  - арифметическая проверка;
  - специальная проверка;
  - опрос.

Аудиторская деятельность в Российской Федерации опирается на закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», регламентирующий процедуру проведения аудита, виды аудита, полномочия аудиторов, методы проведения аудиторских проверок, права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц при сплошной обязательной проверке, выборочной проверке, добровольной проверке, и т.д. Данный закон охватывает другие важные организационные и правовые аспекты аудиторской деятельности на территории Российской Федерации в целом.

В соответствии с приказом Министерства финансов РФ № 2н от 09.01.2019г. действуют международные стандарты аудиторской деятельности.

Ниже перечислены основные стандарты, применяемые при проверке финансовых результатов:

- международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

- международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
- международный стандарт аудита «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
- международный стандарт аудита 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»

При проведении проверок аудиторы соблюдают правила и стандарты аудиторской деятельности, разрабатывая перед началом аудита план и программу аудиторской проверки для каждого конкретного случая индивидуально.

Проведение добровольного аудита используется как функция управления, которая охватывает финансовый анализ, учет и контроль, сравнения и оценивая фактически достигнутый результат с поставленными целями и задачами организации. Внутренний аудит позволяет контролировать деятельность сотрудников, выявляет причины отклонений в хозяйственной жизни, способствует оперативному устранению выявленных нарушений.

Аудит как способ управления предприятием представляет собой четкую регламентацию своей деятельности, определение прав, обязанностей и ответственности специалистов. Работа аудиторской организации на предприятии планируется в соответствии с индивидуальными планами работ, которые утверждает организация. После проведения проверки аудитор обязан предоставить руководителю организации отчет, привлекая внимание руководителя к выявленным или вероятным нарушениям.

Аудит считается выполненным, когда руководителем организации рассмотрены вопросы, закрепленные в отчетах аудитора, и когда издано официальное распоряжение о согласовании или несогласовании рекомендаций аудиторов.

## 2. Организация бухгалтерского учета результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ВИКТОРИЯ»

Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» создано в 2014 году в городе Тольятти Самарской области и производит материалы для каркасных домов, а также осуществляет сборку каркасных домов по канадским технологиям. Основным направлением деятельности является производство СИП панелей для использования в каркасном строительстве.

Организация одним из первых в городе открыла первую производственную линию по производству арболитовых блоков и LEGO-кирпича, которая находится в селе Подстепки Ставропольского района Самарской области. На данный момент работают следующие цеха: производство SIP панелей, производство дерева и мебели, производство кирпичей LEGO. Уставный капитал составляет 10 000 рублей.

Организационная структура в ООО «ВИКТОРИЯ» линейная, и составляет 23 человека и представлена на рисунке 2.

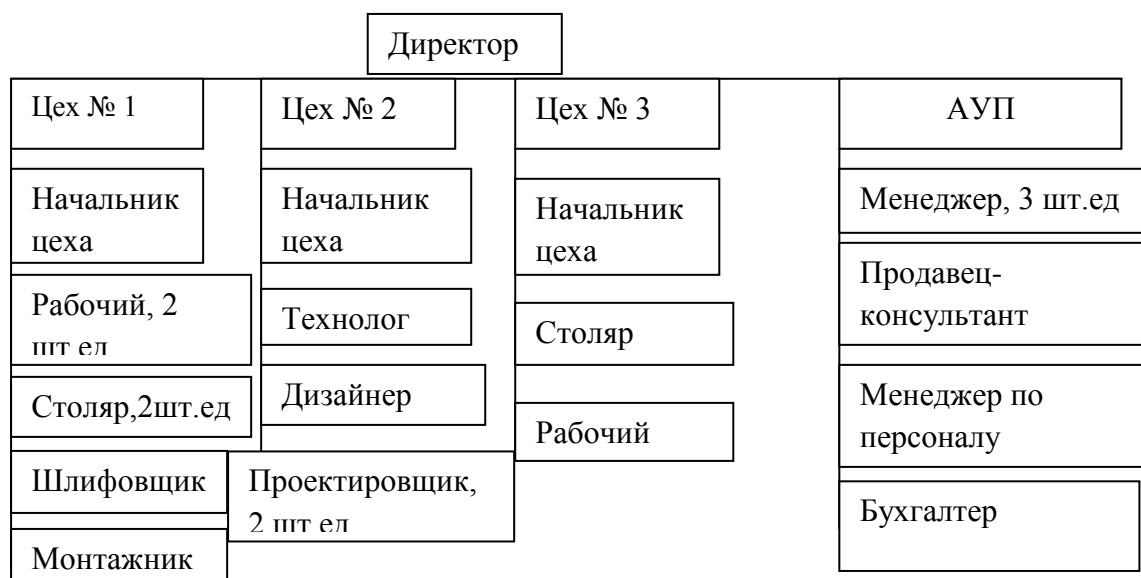


Рисунок 2 - Организационная структура ООО «ВИКТОРИЯ»

#### Основные виды деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»:

- 1) производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- 2) распиловка и строгание древесины;
- 3) Производство керамических плит;
- 4) Производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий;
- 5) производство цемента, гипса.

#### Перспективы до 2020-2022 годов:

- 1) запуск конвейерной производственной линии в направлениях: LEGO-кирпич, SIP панель, изделия из дерева, швейный цех;
- 2) отгрузка произведенной продукции в Самарскую область, другие регионы Российской Федерации;
- 3) расширение ассортимента;
- 4) получение патента на производство кирпичей LEGO;
- 5) оптимизация бизнес-процессов.

Бухгалтерский учет в ООО «ВИКТОРИЯ» осуществляет бухгалтер в единственном числе, в том числе ведет учет основных средств, материалов, и прочих активов организации, формирует хозяйственные операции с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, производит финансовые расчеты с заказчиками и поставщиками.

Учетная политика составлена для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с применением программы 1С «Предприятие» версия 8.3.

Для обеспечения эффективного документооборота первичных бухгалтерских документов в ООО «ВИКТОРИЯ» утвержден график документооборота, в котором установлен порядок обработки документов, требуемые объемы, виды, сроки и очередность выполнения.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

ООО «ВИКТОРИЯ» входит в реестр субъекта малого предпринимательства, в соответствии с этим бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. (Приложение А, Б)

ООО «ВИКТОРИЯ» применяет УСН с объектом доходы 6%.

Основные экономические показатели по данным годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВИКТОРИЯ» отражены в таблице 2.

Таблица 2- Основные экономические показатели ООО «ВИКТОРИЯ»

№ п/п	Показатель	2016	2017	2018	Отклонение 2018 г. от 2016 г.	Темп роста, %
1	Выручка, тыс. руб.	59 315	66 362	98 291	38 976	165.71
2	Себестоимость продаж, тыс руб.	48 416	59 426	80 779	32 363	166.84
3	Основные средства, тыс руб.	60 686	62 996	73 474	12 788	121.07
4	Запасы, тыс. руб.	8 324	16 119	23 652	15 328	284.14
5	Дебиторская задолженность, тыс руб.	41 634	31 697	31 240	-10 394	75.03
6	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	57 871	17 463	23 036	-34 835	39.81
7	Чистая прибыль, тыс руб.	1 980	809	9 237	7 257	466.52
8	Рентабельность продаж, %	18.37	10.45	17.81	-0.56	96.95

Анализируя таблицу 2, можно отметить, что выручка организации в 2018 г. увеличилась на 65.71% в сравнении с 2016 годом в связи с ростом объемов производства.

На фоне увеличения выручки заметно увеличение себестоимости на 66,84% в сравнении 2018 и 2016 года основные средства увеличились на 21,07% за счет приобретения дополнительного оборудования в сравнении 2018 и 2016 года.

Запасы организации увеличились на 84.14% в 2018 году в сравнении с 2016 годом.

Положительным фактором является снижение дебиторской и кредиторской задолженностей.

Дебиторская задолженность снижается в 2018 г. на 10 394 тыс. руб. по сравнению с показателем 2016 г.

Кредиторская задолженность снизилась в 2018г. на 34 535 тыс. руб. в сравнении с показателем, достигнутым в 2016 году. Чистая прибыль увеличилась на 7 257 тыс. руб. или на 366.52%.

Таким образом, основные показатели показывают увеличение объемов производства и эффективность работы организации, однако рентабельность продаж показывает небольшое снижение на 3,05%.

## 2.2 Учет финансовых результатов по основному виду деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»

Первичными документами по учету доходов от основного вида деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» являются документы, подтверждающие продажу продукции.

Выписка банка, содержащая данные о платежном документе покупателя, перечислившего денежные средства за товар.

Товарная накладная – первичный документ, с помощью которого оформляется реализация (отпуск) ТМЦ ценностей со склада ООО «ВИКТОРИЯ».

Расходами от основной деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» являются расходы, связанные с производством пластмассовых изделий. Расходы определяются по критериям, приведенным в Положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» на основе данных бухгалтерского учета.

В расходы включены все операции, которые уменьшают экономические выгоды предприятия.

Расходы включают в себя различные убытки, а также формирующиеся в ходе работы предприятия естественные затраты.

Все затраты, образующие себестоимость пластмассовых изделий, группируются в соответствии с их экономическим содержанием:

- фонд оплаты труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- затраты на материалы (за минусом суммы возвратных отходов);
- амортизация.

Первичными документами по учету затрат на оплату труда являются: табеля учета рабочего времени, сдельные наряды, расчетно-платежные ведомости.

Первичными документами отчислений на социальные нужды являются платежные поручения на оплату налогов и страховых взносов, а так же выписка банка, подтверждающая списание денежных средств со счета организации.

Первичными документами по учету материальных затрат являются:

Договора на поставку сырья и материалов для производства пластмассовых изделий, договора поставки электроэнергии, водоотведения, отопления для нужд производства.

Платежные поручения на уплату электроэнергии, водоснабжения, отопления производственных нужд.

Акты оказанных услуг по поставке услуг для нужд цеха.

Товарные накладные поставщиков на поставку сырья для производства пластмассовых изделий.

Все свои доходы и расходы по основной деятельности, а именно доходы от реализации пластмассовых изделий, ООО «ВИКТОРИЯ» учитывает на счете 90 «Продажи».

В организации ООО «ВИКТОРИЯ» к счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»
- 90-2 «Себестоимость продаж»
- 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

В бухгалтерском учете ООО «ВИКТОРИЯ» себестоимость проданных

пластмассовых изделий и других сопутствующих товаров бухгалтер списывает в дебет счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция».

Записи по всем вышеуказанным субсчетам счета 90 «Продажи» осуществляются накопительным методом в течение отчетного года.

Бухгалтер, ежемесячно сравнивая совокупный дебетовый оборот по данным субсчетам, выявляет итоговый результат (прибыль или убыток) от реализации отчетного месяца.

Данный финансовый результат каждый месяц методом заключительного оборота должен быть перенесен со счета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, сальдо счета 90 «Продажи» на отчетную дату аннулируется.

По окончании отчетного года все субсчета, которые были открыты к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», закрываются методом занесения бухгалтерских записей на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

В ООО «ВИКТОРИЯ» аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «ВИКТОРИЯ» ведется по каждому виду реализованной продукции.

Корреспонденция счетов по учету финансовых результатов от основной деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учету финансовых результатов от основной деятельности

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Передана из производства готовая продукция (снежокаты, 180 штук по цене 2250 руб. за ед.)	43	20-1	405 000
2	Отгружена продукция покупателю (180 штук по цене 3150 руб.)	62	90-01	567 000
3	Оплата транспортных расходов	76.др	51	5 800



Продолжение таблицы 3

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
4	Отражение транспортных расходов	44-02	76.др	5 800
5	Поступила выручка от покупателя за продукцию	51	62-01	567 000
6	Закрытие счета учета транспортных расходов по доставке товара (коммерческие расходы)	90.02	44.02	5 800
7	Закрытие счетов учета доходов от основного вида деятельности	90.01	90.09	567 000
8	Закрытие счетов учета себестоимости продаж	90.09	90.02	410 800
9	Отражена прибыль от основного вида деятельности организации	90.09	99	156 200

Таким образом, финансовым результатом деятельности организации является прибыль, если по счету 90.09 «Прибыль / убыток от продаж» отражено кредитовое сальдо.

В ООО «ВИКТОРИЯ» на счете 99 «Прибыли и убытки» отражена прибыль от основного вида деятельности в сумме 156 200 руб.

### 2.3 Учет финансовых результатов ООО «ВИКТОРИЯ» по прочим видам деятельности

Прочими доходами ООО «ВИКТОРИЯ» являются доходы, полученные от предоставления в аренду складов, с продажей основных средств, штрафные санкции, полученные пени, неустойки.

Первичными документами по учету прочих доходов являются:

- акты оказанных услуг по аренде складов.
- выписка банка, содержащие данные о платежном документе арендатора.
- товарные накладные при продаже основных средств; акты о приеме-передаче объекта основных средств по форме ОС-1.
- договора займа по предоставлению в пользование денежных средств организации.
- судебные решения по возмещению ущерба, претензии выставленные

контрагентам.

- договора дарения, акты безвозмездной передачи материальных ценностей.
- справки, заключения экспертов - подтверждающие рыночную стоимость активов, полученных безвозмездно.
- уточненные налоговые декларации, бухгалтерские справки по учету прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году.
- акты инвентаризации расчетов по форме № ИНВ-17 при наличии просроченной кредиторской задолженности.

Прочими расходами ООО «ВИКТОРИЯ» признаются расходы, связанные с движением выбытия основных средств.

Также могут быть признаны в учете штрафы, пени, неустойки к уплате; расходы по услугам, предоставляем кредитными организациями.

Акты списания основных средств (форма ОС-4).

Кредитные договора, договора займа, содержащие условия выплаты процентов.

Договор на обслуживание расчетного счета.

Судебные решения, претензии контрагентов на возмещение ущерба, оплату штрафов, неустоек.

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

- 91.1 «Прочие доходы» - доходы от сдачи в аренду имущества, если это не предусмотрено основной деятельностью, материальная помощь от учредителя, и другое.
- 91.2 «Прочие расходы» - пени, неустойки, просроченная задолженность
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - формирование итогового сальдо прочих доходов и расходов отчетного месяца.

Суммы на указанных субсчетах формируются накопительным методом в течение отчетного года.

Корреспонденция счетов по учету доходов и расходов, полученных от осуществления прочих видов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» представлена в таблице 4.

Таблица 4 - Корреспонденция счетов по учету прочих доходов и расходов

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Получена сумма штрафа за нарушение условий договора поставки	51	62-02	10 000
2	Сумма штрафа отражена в составе прочих доходов	62-02	91-1	10 000
3	Списана стоимость услуг сторонних организаций	91-2	60	2 000
4	Закрытие сальдо субсчета по учету прочих доходов	91-1	91-9	10 000
5	Закрытие сальдо субсчета по учету прочих расходов	91-9	91-2	2 000
6	Отражена прибыль от прочей деятельности организации	99	91-9	8 000

ООО «ВИКТОРИЯ» в июне 2018 г. произвело реализацию объекта основных средств – дисковой пилы. Остаточная стоимость дисковых пил составляет 55 000 руб.

Начисленная амортизация составляет 10 000 руб. Основное средство продано за 65 000 руб.

Корреспонденция счетов по учету продажи основного средства ООО «ВИКТОРИЯ» представлена в таблице 5.

Таблица 5- Корреспонденция счетов по учету продажи основного средства ООО «ВИКТОРИЯ»

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Отражена реализация основного средства	62	91-1	65 000
2	Поступили денежные средства от покупателя	51	62	65 000
3	Списана с учета первоначальная стоимость пилы	91-2	01	60 000
4	Списана амортизация выбывающего объекта	02	91-1	10 000
5	Закрытие сальдо субсчета по учету прочих доходов	91-9	91-9	75 000
6	Закрытие сальдо субсчета по учету прочих расходов	91-9	91-2	60 000
7	Выявлен финансовый результат от продажи основного средства	90-9	99	15 000

Конечный финансовый результат ООО «ВИКТОРИЯ» будет определен по данным от обычного вида деятельности и выявленной суммы полученных прочих доходов и расходов.

Полученная величина будет уменьшена на сумму причитающегося к уплате налога.

Определив финансовый результат по итогу года (прибыль или убыток), происходит перенесение результат на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», так называемая реформация баланса.

Корреспонденция счетов по учету конечного финансового результата в ООО «ВИКТОРИЯ» отражена в таблице 6.

Таблица 6 - Корреспонденция счетов по учету финансового результата

№ п/п	Содержание	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дт	Кт	
1	Отражена прибыль от продаж от основного вида деятельности	90.09	99	12 815
2	Отражение убытка от прочих доходов и расходов	99	91.09	1 949
3	Начислен налог, подлежащий уплате в бюджет	99	68.12	1 629
4	Перечислен налог	68.12	51	1 629
5	Определена величина чистой прибыли отчетного года	99	84	9 237

Таким образом, сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» обнуляется.

Чистая прибыль за 2017 г. ООО «ВИКТОРИЯ» составила 9237 тыс. руб. Эта сумма отражена в отчете о финансовых результатах за 2017 г. по строке 2400.

ООО «ВИКТОРИЯ» раз в год принимает решение о распределении полученной чистой прибыли.

По решению единственного учредителя, часть чистой прибыли в размере 400 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов.

При начислении дивидендов учредителю необходимо начислить налог на доходы физических лиц.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 %.

Корреспонденция счетов по использованию чистой прибыли ООО «ВИКТОРИЯ» за 2018 г. представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Корреспонденция счетов по использованию чистой прибыли

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Начислены дивиденды учредителю	84	75	400 000
2	Удержан НДФЛ	75	68	52 000
3	Исчисленный НДФЛ к уплате перечислен в бюджет	68	51	52 000
4	Перечислены дивиденды учредителю с расчетного счета	75	51	348 000

Обнулив счет 99 «Прибыли и убытки», реформацию баланса и закрытие года в бухгалтерском учете ООО «ВИКТОРИЯ» можно считать законченными.

Все записи по реформации баланса за 2018 год датируют 31 декабря 2018 года.

Таким образом, формированию финансового результата за отчетный год предшествует ежегодная инвентаризация.

Инвентаризация начинается с 1 октября и длится на протяжении двух месяцев.

Инвентаризация затрагивает все участки бухгалтерского учета, материалы, основные средства, денежные средства на банковских счетах и в кассе организации.

Заканчивается закрытие формированием бухгалтерских записей на сумму прибыли или убытка (по состоянию на 31 декабря отчетного периода).

Порядок формирования и отражения доходов и расходов в отчете о финансовых результатах ООО «ВИКТОРИЯ» за 2018 год представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Порядок отражения доходов и расходов в отчете о финансовых результатах

№ п/п	Код строки	Показатель	Формирование строки	Сумма, тыс. руб.
1	2110	Выручка	Оборот по КТ 90/1 — Оборот по ДТ 90/3 и 90/4	98 291
2	2120	Себестоимость продаж	Оборот по ДТ 90/2 — Оборот по ДТ 90/2 и КТ 44 — Оборот по ДТ 90/2 и КТ 26	80 779
3	2210	Коммерческие расходы	Строка 2210 «Коммерческие расходы» = Оборот по ДТ 90/2 и КТ 44	4 697
4	2330	Проценты к уплате	Строка 2330 «Проценты к уплате» = Оборот по ДТ 91/2 (аналитический счет учета % к уплате)	1 133
5	2340	Прочие доходы	Строка 2340 = КТ оборот 91.1 «Прочие доходы» исключая доходы, включенные в строки 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению».	1 657
6	2350	Прочие расходы	Сумме оборотов в ДТ 91.2 «Прочие расходы» с кредита разных счетов. Исключение составляют проценты к уплате, НДС, акцизы и иные аналогичные обязательные платежи	2 473
7	2300	Прибыль до налогообложения	Строка 2300 «Прочие доходы» = Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» +Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» + Строка 2320 «Проценты к получению» - Строка 2330 «Проценты к уплате»+ Строка 2340 «Прочие доходы»- Строка 2350 «Прочие расходы»	10 866
8	2410	Налог на прибыль	По строке 2410 отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68.	1 629
9	2400	Чистая прибыль	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах = Строка 2300 «Прибыль(убыток) до налогообложения» — Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» +/- Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств +/- 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» — Строка 2460 «Прочее»	9 237

Нераспределенная прибыль отражается в пассиве баланса по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, прибыли и убытки ООО «ВИКТОРИЯ» классифицируются в зависимости от направления деятельности, отраженных в ОКВЭД организации. Основной классификатор видов экономической деятельности организации – 22.23 «Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве, дополнительные виды ОКВЭД - 16.10 «распиловка и строгание древесины», 16.10.9 «Предоставление услуг по пропитке древесины», 16.21 «Производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей», и многие другие виды.

Перечень доходов зависит от рода деятельности и положений устава и прочих учредительных документов организации.

Критериями обычных видов деятельности могут быть такие показатели, как постоянство его получения, величина, размер дохода.

Доходы и расходы от основного вида деятельности формируются на счете 90 «Выручка».

Доходы и расходы от прочих видов деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Отражаются прибыли и убытки в отчете о финансовых результатах по соответствующим строкам.

### 3. Аудит финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»

#### 3.1. План и программа аудита финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»

Основной целью проверки данных, представленных в финансовой отчетности, в том числе отчета о финансовых результатах, является установление факта их достоверности и соответствия учетной политике, принятой ООО «ВИКТОРИЯ» в части формирования информации о финансовых результатах в соответствии с действующим законодательством.

Поэтому необходимо проверять точность и полноту показателей, которые представлены в отчетах о финансовых результатах; контроля за соблюдением правил бухгалтерского учета и других нормативных актов, регулирующих учет доходов и расходов, эффективности и финансовой отчетности во всех формах.

Аудитор ставит перед собой следующие задачи в части аудита финансовых результатов:

- 1) определить, насколько полно отражена в показателях, характеризующих финансовый результат деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» (проверка всех доходов и расходов);
- 2) установление правильности разнесения доходов и расходов по счетам бухгалтерского учета;
- 3) Проверка достоверности доходов и расходов и их соответствия принятой учетной политике организации, а также основным принципам бухгалтерского учета;
- 4) установление соответствия учетной политики правилам бухгалтерского учета и действующему законодательству.
- 5) проверка классификации доходов и расходов, а также финансовых показателей-доходов и расходов;
- 6) установление степени легализации хозяйственных операций



организации в первичных документах, а также сверка данных, отраженных в бухгалтерских реестрах;

7) подтверждение того, насколько достоверно и правильно отражаются на счетах бухгалтерского учета операции по доходам, расходам и финансовым результатам деятельности;

8) проверка правильности чистой прибыли отчетного периода, включая ее распределение и использование;

9) проверка правильности определения платежей в бюджет (назначение КСК, сроки оплаты, сумма).

Приказ об утверждении учетной политике должен содержать подробное описание ведущих видов деятельности и организации учета по их осуществлению, с подробным указанием в части включения структуры и структуры доходов и расходов.

В обязанности аудитора входит проверка аналитической документации и бухгалтерской отчетности, а также установление законности, правильности и достоверности сумм прибылей и убытков, которые отражены в документах.

При этом следует обеспечить, чтобы аналитический учет по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» велся наиболее корректно.

При проведении аудита ООО «ВИКТОРИЯ» аудитор использует следующие источники информации для реализации поставленных задач:

1. приказ об утверждении учетной политики организации;
2. первичная документация;
3. бухгалтерские регистры, отражающие хозяйственные операции по учету доходов, расходов и финансовых результатов деятельности;
4. доклады о ревизии и предыдущие доклады о ревизии;
5. отчетность, включая отчет о финансовых результатах, отчет о прибыли (или декларация по упрощенному налогу), примечания к финансовой отчетности, если таковые имеются.

Аудит прибыли от продаж невозможен без таких рабочих документов аудитора, как план аудита и его программа. Эти документы представлены в

таблице 9, 10.

Таблица 9 - Общий план аудита финансовых результатов ООО «ВИКТОРИЯ»

Проверяемая организация	ООО «ВИКТОРИЯ»
Период аудита	С 15.02.2019 по 02.03.2019
Руководитель аудиторской группы	Ошуева Н.Н.
Состав аудиторской группы	Ошуева Н.Н., Сидоров А.А., Дмитриева М.Ю.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	2 000 т. р.

Таблица 10 - План аудита финансовых результатов и использования прибыли

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Аудит доходов от обычных видов деятельности	За 2018 год	Дмитриева М.Ю.
2	Аудит расходов от обычных видов деятельности	За 2018 год	Сидоров А.А.
3	Аудит доходов от остальных видов деятельности	За 2018 год	Дмитриева М.Ю.
4	Аудит расходов от остальных видов деятельности	За 2018 год	Сидоров А.А.
5	Аудит использования прибыли	За 2018 год	Ошуева Н.Н.

Составляя общий план аудита, аудитор приступает к программе аудита, где расписывает более подробно порядок своих действий. (Приложение Г)

Затем аудитор составляет перечень аудиторских процедур, согласно которым осуществляется последовательность аудиторской проверки (Приложение Д)

Составив все необходимые документы, аудитор переходит непосредственно к самой проверке, собрав и проанализировав всю представленную аудируемым лицом информацию, аудитор составляет аудиторское заключение с перечнем выявленных ошибок, а также рекомендаций по их устранению.

### 3.2. Аудиторское заключение по результатам проверки результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ»

Независимое мнение аудиторской фирмы о достоверности финансовой отчетности организации выражается тем, что ее содержание и форма очевидны и понятны как самой организации, так и ее пользователям.

В аудиторском заключении объект аудита обозначается как «финансовая отчетность» и содержит полное наименование организации с указанием проверяемого периода.

Прежде чем приступить к аудиту финансового результата, аудитору необходим перечень вопросов, на основании которых аудитор сможет объективно и тщательно оценить ситуацию, возникшую в ООО «ВИКТОРИЯ» в части прибыли или убытка от продаж. Образец анкеты представлен в таблице 11.

Таблица 11 - Вопросник аудитора при аудите финансовых результатов

1	Соответствует ли бухгалтерский учет продаж основным положениям нормативных актов?	Да	Нет
2	Соответствуют ли данные аналитического и синтетического учета по счету 90 «Продажи» данным, которые представлены в главной книге и балансе?	Да	Нет
3	Составлена ли корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи» и соответствует ли она положениям нормативных актов?	Да	нет
4	Наблюдается ли нарушение в порядке составления бухгалтерской отчетности?	Да	Нет
5	Правильно ли сформированы результаты отчета о финансовых результатах?	Да	Нет
6	Правомерно ли отнесены доходы организации?	Да	Нет
7	Правомерно ли отнесены расходы организации?	Да	Нет
8	Корректно ли сформирован финансовый результат?	Да	Нет

Аудит ООО «ВИКТОРИЯ» проводится ООО «Аудит-потенциал». Проверяемый период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно. Бухгалтерская отчетность ООО «ВИКТОРИЯ» состоит из бухгалтерского баланса за 2018 год, отчета о финансовых результатах за 2018 год.

Аудит ООО «ВИКТОРИЯ» в прибыли от продаж компании «Аудит –

потенциал» учитывает все соответствующие обстоятельства, которые в сумме были установлены. Существенными обстоятельствами являются те, которые существенно влияют на достоверность финансовых ведомостей организации.

Следует также отметить, что сама организация и заинтересованные пользователи не должны понимать мнение аудитора как гарантию отсутствия других обстоятельств, влияющих на финансовую отчетность экономического субъекта.

Также при аудите финансового результата установлен уровень существенности финансовых показателей ООО «ВИКТОРИЯ» за 2018 год, расчет которого приведен в таблице 12.

Таблица 12 - Определение уровня границ существенности

Наименование базового показателя	Базовый показатель бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение для нахождения уровня существенности, т. р.
1	2	3	4
Прибыль	40509	5	2025,45
Валовый объем реализации без НДС	43796	2	875,92
Валюта баланса	135412	2	708,24
Собственный капитал	88831	10	8883,10
Общие затраты п/п	46581	2	3337,52

Среднее арифметическое столбца 4 – 3957,55

Минимальное значение столбца 4 - 875,92

Максимальное значение столбца 4 - 8883,1

Отклонение максимального и минимального значения от среднего арифметического:

Минимум =  $(8883,1 - 872,95) / 3957,55 * 100\% = 2,02\%$

Максимум =  $(8883,1 - 3337,52) / 3957,55 * 100\% = 1,40\%$

Большее отклонение исключаем из выборки – 8883,1

Новое среднее арифметическое столбца 4 – 1736,78

Округляем в большую сторону в пределах 12% = 2000,0

Таким образом, уровень значимости ООО «ВИКТОРИЯ» составил 2000,0 т. р.

В ООО «ВИКТОРИЯ» найдены ошибки, выявленные в ходе аудита финансовых результатов:

- ошибочно отнесены прочие доходы и расходы на доходы на расходы от обычной деятельности;
- неправильно и несвоевременно отражены курсовые разницы;
- определена прибыль в отчетном периоде с учетом предыдущих периодов и ошибочно включена в прибыль отчетного периода;
- дважды отражена одна и та же хозяйственная операция.

В соответствии выявленным ошибкам будут даны конкретные рекомендации по организации учета финансовых результатов на предприятии, и возможные пути дальнейшего развития.

### 3.3. Рекомендации по организации учета финансовых результатов ООО «ВИКТОРИЯ»

При изучении учета финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» на 2016-2018 годы выявлены ряд ошибок:

- 1) неграмотное руководство;
- 2) неверно выбрана система налогообложения (упрощенная система налогообложения "Доходы" 6%, в целях снижения налоговой нагрузки на молодое микропредприятие стимулируется переходом на упрощенную систему налогообложения "Доходы-Расходы" 15%);
- 3) отсутствие оптимизации организационной структуры организации;
- 4) ошибки в бухгалтерском учете при формировании финансового результата организации.

Основная функция бухгалтерского учета в современной экономике - формирование достоверной информации о хозяйственных процессах и

результатах деятельности организации. Прибыль – качественный показатель деятельности организации.

Изучение бухгалтерского учета и проведение аудита учета финансовых результатов деятельности организации необходимо для принятия обоснованных управленческих решений, для усовершенствования документооборота, своевременного финансового контроля.

На основе изученного в данной работе материала, сформированы рекомендации по усовершенствованию

Рекомендация по организации учета финансовых результатов деятельности организации:

- создание службы внутреннего аудита, которая будет подчиняться директору и базироваться на самоконтроле, иерархии, а также использовании автоматического сбора, обработки и контроля информации;
- упорядочить взаимоотношения между сотрудниками, подразделениями, службами, а также организации производства с целью внедрения эффективных методов и форм контроля;
- определить конкретный круг лиц, ответственных за формирование конечного финансового результата, за правильность проведения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета;
- провести обучение сотрудников по направлениям работы с электронной базой данных, работой с документами и отчетностью, изменениями законодательства;
- смена системы налогообложения на «Доходы-Расходы, 15%»
- четко определить права, обязанности, ответственность каждого сотрудника за свою работу;
- разработать коллективный договор;
- смена программного обеспечения на обеспечение, легче усваиваемое в процессе обучения, что минимизирует ручные и технические ошибки;

- оптимизация штата: переаттестация сотрудников, смена должностей в соответствии с квалификацией и возможностями сотрудника;
- Контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью;
- Создание резервов под обесценение.

Особое внимание необходимо уделить для разработки процедур управления для каждого вида деятельности в разделении труда.

В целях снижения количества ошибок и обеспечения качества в бухгалтерском учете следует обеспечить контроль за работой бухгалтерской службы, обеспечить своевременное получение оригиналов первичных учетных документов, правильность разнесения на бухгалтерские счета, формирование регистров бухгалтерского учета.

Отсутствие некоторых управленческих процедур способно привести к нарушениям в документообороте, безответственности сотрудников в процессе формирования информации.

Следует уделить особое внимание программному обеспечению, неправильно подобранное обеспечение может затруднить работу бухгалтерской службы, если на его освоение требуется слишком много времени, концентрации и внимательности сотрудников. Возможно, следует рассмотреть более простые в использовании, и в то же время емкие бухгалтерские программы.

Организации также предлагается усовершенствовать систему учета и распределения прибыли.

Согласно учредительным документам, закону об обществе с ограниченной ответственностью и Плану счетов, данная организация имеет право формировать оценочные резервы от прибыли до налогообложения. Такие резервы могут включать резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценение инвестиций в ценные бумаги.

На данный момент, создание резерва под обесценение инвестиций в ценные бумаги в организации не актуально. Что касается создания резерва по сомнительным долгам, то он имеет большое значение, так как может

уменьшить размер налоговой базы и увеличить информационное содержание контроля за просроченной дебиторской задолженностью. До завершения отчетного периода есть возможность не платить подоходный налог с объема продаж, признанного, но еще не оплаченного покупателями.

По сумме созданных резервов сомнительных долгов формируется проводка по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 82 «Оценочные резервы», субсчет 1 «Резервы по сомнительным долгам». Списание просроченной или не востребовавшей дебиторской задолженности отражается по дебету счета 82 «Оценочные резервы», субсчет 1 «Дебиторская задолженность» и кредиту счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет на счете 82 «Резервы по сомнительным долгам» ведется в разрезе каждого сомнительного долга, на который создан резерв.

Для того, чтобы обеспечить правильного включения части затрат в себестоимость продукции и максимально точный расчет себестоимости продукции рекомендуется создавать специальные резервы на будущие расходы.

Резервы используются в дальнейшем для оплаты предстоящих хозяйственных работ, ежегодного отпуска работников, премирования сотрудников и для других целей, предусматривающих учет и отраслевой состав затрат, включенных в себестоимость продукции и услуг.

Учет резервов отражен на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Данный счет всегда пассивный. Начисление резервов должно быть отражено по кредиту, а фактические расходы и платежи из резервов - по дебету счета.

Периодически происходит проверка правильности формирования и использования сумм в разрезе каждого созданного резерва.



## Заключение

В данной бакалаврской работе подробно исследован предмет учета и аудита финансовых результатов деятельности на примере ООО «ВИКТОРИЯ» и выполнены задачи:

- Ознакомление с бухгалтерским учетом финансовых результатов ООО «ВИКТОРИЯ» за период с 2016 по 2018 год в соответствии с действующим правовым регулированием бухгалтерского учета в России.
- Оценка надежности формирования результатов деятельности предприятия в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации.
- Ознакомление с планом аудита финансовых результатов и его программой.
- Даны рекомендации по организации учета финансовых результатов ООО «ВИКТОРИЯ».
- Выявлены возможности увеличения прибыли или определения причин убытков в 2016-2018 гг.

В соответствии с целью и задачами данной бакалаврской работы были изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета, аудита финансового результата деятельности ООО «ВИКТОРИЯ», проанализирована деловая активность организации, уровень финансовых результатов и их динамика, проанализировано влияние факторов на прибыль от реализации, что позволило в дальнейшем разработать рекомендации по увеличению прибыли от реализации ООО «ВИКТОРИЯ».

Эта работа содержит 3 главы.

В первой главе теоретические аспекты экономического содержания и учета финансовых результатов деятельности, понятие прибыли, основы ее формирования, виды доходов. Также были изучены теоретические аспекты методов анализа прибыли.

Во второй главе раскрывается информация, связанная с организацией

учета прибыли (убытка) от продажи компании «ВИКТОРИЯ» за период с 2016 по 2018 год.

В третьей главе рассмотрено исследование аудита финансовых результатов деятельности ООО «ВИКТОРИЯ» за 2016-2018 годы. Представлены план и программа аудита в ООО «ВИКТОРИЯ», были разработаны рекомендации по организации учета финансовых результатов деятельности на конкретном предприятии.

Таким образом, цель бакалаврской работы достигнута - детально изучен учет финансовых результатов деятельности организации ООО «ВИКТОРИЯ» за 2018 год, проведен аудит учета финансовых результатов, анализ рентабельности, даны рекомендации по улучшению учета и аудита, проанализированы показатели отчетности.

## Список используемой литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г.)
2. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (ред. от 28.04.2017)
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" (ред. от 29.01.2018)
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» (ред. от 19.07.2017)
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (ред. от 19.07.2017)
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010)
7. Адамс Р. Основы аудита: пер. с англ. / Под ред. Я. В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015. — 398 с.
8. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 464 с.
9. Акатьева М. Д., Бирюков В. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник /— 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 258 с.
10. Богатая И. Н., Хахонова Н. Н. Бухгалтерский финансовый учет. — М.:, 2016. — 584 с.
11. Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет. Учебник. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2018. — 538 с.

12. Богомолец С. Р. Бухгалтерский учет / - М.: Маркет ДС, 2017. - 752 с.
13. Воронченко Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО / Т. В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 284 с
14. Гетьман В. Г. Бухгалтерский учет : учебник /— 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
15. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 325 с.
16. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет /., - 8-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 484 с.
17. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет / - М.: Финансы и статистика, 2018. - 576 с.
18. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2018. - 448 с
19. Лупикова Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для СПО / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 244 с.
20. Никандрова Л. К., Акатьева М. Д. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 277 с.
21. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 232 с.
22. Сметанко А. В. Теоретические аспекты раскрытия сущности и значения учета финансовых результатов / А. В. Сметанко, К. Е. Судакова // Научный альманах. — 2016. — № 10–1 (24). — С. 286–288.
23. Стефанова С. Н. Бухгалтерский учет. Экспресс-справочник для студентов вузов / С.Н. Стефанова, И.Ю. Ткаченко. - М.: Март, 2017. - 175 с.

24. Терентьева Т. В., Малышева В. В. Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 287 с.
25. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров/ Чувикова В.В., Иззука Т.Б.— М.: Дашков и К, 2016.— 248 с.
26. Шкаберда В. А., Сметанко А. В., Поповская А. С. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации // Молодой ученый, 2017. — № 5. — С. 270-273.
27. Проект соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза. URL: [http://auditor-sro.org/files/pc/news/2017/02/proekt\\_soglasheniya\\_2\\_12\\_2016.pdf](http://auditor-sro.org/files/pc/news/2017/02/proekt_soglasheniya_2_12_2016.pdf)
28. Philip Kotler, Gary Armstrong. Principles of Marketing / 17th. ed. Global Edition. — Pearson, 2017. — 736 p. — ISBN 978-1292220178
29. Robert Carbaugh. International Economics, 10th edition. Ed: South Western Cengage Learning, 2017. —352 p. — ISBN: 1-4390-3894-5
30. Hal R. Varian. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. Norton & Company, 2010. — 739 p.
31. Erich A. Helfert. Financial Analysis Tools and Techniques: A Guide for Managers, Team fly, 2011. — 480 p.
32. N. Gregory Mankiw. Principles of Economics, 8th ed. — South-Western College Pub, 2017. — 836 p. — ISBN 978-1305585126.

## Приложения

### Приложение А

#### Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Производство изделий из пластмассы по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС

Коды		
0710001		
31	12	2018
02489716		
6324071468/632401001		
22.23		
12300	16	
384 (385)		

Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.)

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) 445056, Самарская обл., г.Тольятти, ул. Автостроителей 59Б, пом. 1001-1

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> <u>2018</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря <u>2017</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>2016</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	2156	3078	2235
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	2156	3078	2235
	Основные средства, в том числе:	73474	62996	60686
	Основные средства в организации	72577	62239	60084
	Строительство объектов основных средств	897	757	512
	Приобретение объектов основных средств	-	-	90
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	28	28	28
	Отложенные налоговые активы	2496	1996	79
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>78155</b>	<b>68098</b>	<b>63028</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы, в том числе:	23652	16119	8324
	Материалы	15018	8884	3866
	Товары отгруженные	1342	1377	-
	Товары	214	279	295
	Готовая продукция	6677	5579	4163
	Вспомогательные производства	401	-	-
	НДС по приобретенным ценностям	56	414	567
	в том числе:			
	НДС по приобретенным ОС	53	14	-
	НДС по приобретенным НМА	-	-	-
	НДС по приобретенным МПЗ	2	400	567
	<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>31240</b>	<b>31697</b>	<b>41634</b>
	В том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	6024	2171

Продолжение приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На декабря 2018 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	49261	49282	51747
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	39311	30171	(12848)
	Итого по разделу III	88831	79712	39158
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1600	-	17704
	Долгосрочные займы	1600	-	17704
	Отложенные налоговые обязательства	855	195	64
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	2455	195	17769
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	19274	21087	4323
	В том числе: Краткосрочные кредиты	2000	15000	-
	Краткосрочные займы	10000	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	1525	993	-
	Проценты по краткосрочным займам	628	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	5121	5093	4323
	Кредиторская задолженность	23036	17463	57871
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11861	6350	45220
	Расчеты с покупателями и заказчиками	345	1196	1762
	Расчеты по налогам и сборам	3127	2576	5137
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2722	2538	1319
	Расчеты с персоналом по оплате труда	4481	3740	3364
	Расчеты с подотчетными лицами	9	-	-
	Задолженность учредителям по выплате	94	-	46
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	397	1063	1022
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	1402	751	-
	Прочие обязательства	414	761	160
	Итого по разделу V	44126	40061	62354
	<b>БАЛАНС</b>	<b>135412</b>	<b>119969</b>	<b>119279</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Калинина Л.В. \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Дмитриева М.Ю.  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 28 ” февраля 20 19 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
**За период с 1 по 31**  
**января декабря 20 17 г.**

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ» по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство изделий из пластмассы по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2017
02489716		
6324071468/632401001		
22.23		
12300		16
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Январь- Декабрь	Январь- Декабрь
		За 20 17 г.3	За 20 16 г.4
	Выручка 5	265898	162707
	Себестоимость продаж	( 222102 )	(137414)
	Валовая прибыль (убыток)	43796	25293
	Коммерческие расходы	( - )	-
	Управленческие расходы	( 43752 )	(30876)
	Прибыль (убыток) от продаж	44	(5583)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	26	24
	Проценты к уплате	( 2212 )	(2851)
	Прочие доходы	70522	19000
	В том числе:		
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	57606	10042
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2010	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	4617	4215
	Штрафы, пени, неустойки к получению	-	3
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	32	-
	Прочие внереализационные доходы	6241	4063
	Прочие расходы	( 16814 )	(14139)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	51566	(3549)
	Текущий налог на прибыль	( 12840 )	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	742	630
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(131)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	1917	80
	Прочее	(3)	(106)
	Чистая прибыль (убыток)	40509	(3949)



Продолжение приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Январь-	Январь-
		За Декабрь	За Декабрь
		20 17 г. 3	20 16 г. 4
	<b>СПРАВОЧНО</b>		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	43019	(3949)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Калинина Любовь  
Викторовна  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

Дмитриева Марина  
Юрьевна  
(расшифровка подписи)

“ 03 ” марта 20 17 г.

**Отчет о финансовых результатах**

**За период с 1 января по 31 декабря 2018 г.**

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «ВИКТОРИЯ»</u>	по ОКПО	02489716
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6324071468/632401001
Вид экономической деятельности <u>Производство изделий из пластмассы</u>	по ОКВЭД	22.23
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Январь- Декабрь	3 а Январь- Декабрь
		За 20 18 г. 3	20 17 г. 4
	Выручка 5	309574	265898
	Себестоимость продаж	( 259059 )	( 222102 )
	Валовая прибыль (убыток)	50515	43796
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 42836 )	( 43752 )
	Прибыль (убыток) от продаж	7679	44
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	46	26
	Проценты к уплате	( 1152 )	( 2212 )
	Прочие доходы	13804	70522
	В том числе:		
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	5	57606
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1664	2010
	Доходы по активам, переданным в пользование	5150	4617
	Штрафы, пени, неустойки к получению	12	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	10	32
	Прочие внереализационные доходы	6957	6241
	Прочие расходы	( 7597 )	( 16814 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	12780	51566
	Текущий налог на прибыль	( 3190 )	( 12840 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	793	742
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(660)	(131)
	Изменение отложенных налоговых активов	500	1917
	Прочее	(1)	(3)
	Чистая прибыль (убыток)	9429	40509

Продолжение приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря 20 18 г. 3	За 31 декабря 20 17 г. 4
	<b>СПРАВОЧНО</b>		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	21	2510
	Совокупный финансовый результат периода 6	9450	43019
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Калининна Любовь Викторовна \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Дмитриева Марина Юрьевна \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ 28 ” февраля 20 19 г.

Программа аудиторской проверки финансовых результатов ООО  
«ВИКТОРИЯ»

Проверяемая организация	ООО «ВИКТОРИЯ»
Период аудита	С 15.02.2019 по 02.03.2019
Руководитель аудиторской группы	Ошуева Н.Н.
Состав аудиторской группы	Ошуева Н.Н., Сидоров А.А., Дмитриева М.Ю.
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	4000 т. р.

Приложение Д

Перечень аудиторских процедур по проверке финансовых результатов  
ООО «ВИКТОРИЯ»

п/п	Перечень аудиторских процедур	Период	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	Проверка учредительной документации предприятия	15.02	Сидоров А.А.	Устав, положения ООО «ВИКТОРИЯ»
2	Проверка отражения порядка формирования финансовых результатов в учетной политике	15.02. - 19.02.	Дмитриева М.Ю.	Учетная политика
3	Аудит финансовых результатов от обычных видов деятельности			
3.1	Проверка правильности формирования финансовых результатов	20.02. - 24.02.	Ошуева Н.Н., Дмитриева М.Ю.	Первичные документы, ведомости по учету з/п, учетные карточки по УСН, ПКО и РКО, бухгалтерская отчетность за 2018г.
3.2	Проверка правильности отражения финансовых результатов в бухгалтерском учете			
4	Аудит финансовых результатов от прочих видов деятельности	25.02. - 01.03.	Ошуева Н.Н., Сидоров А.А.	Счета-фактуры, товарные накладные, бухгалтерская отчетность за 2018г.
5	Проверка правильности определения и использования чистой прибыли	01.03. - 02.03.	Сидоров А.А., Дмитриева М.Ю.	Регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность за 2018г.