

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

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 деятельности некоммерческой организации»

Студент

Е. В. Шемшур

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О. В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

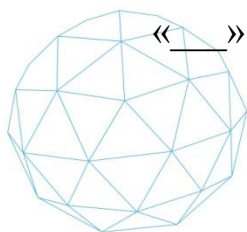
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

«    » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018



## Аннотация

Актуальность темы «Бухгалтерский учет и аудит деятельности некоммерческой организации» заключается в необходимости понимания особенностей деятельности и порядка ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Цель бакалаврской работы:

Изучить порядок ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Задачи бакалаврской работы:

1. Раскрыть теоретические аспекты деятельности некоммерческой организации.
2. Раскрыть порядок ведения бухгалтерского учета в некоммерческой организации на примере Ревсоюза «Средняя Волга».
3. Раскрыть теоретические аспекты порядка проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.

Предмет исследования: порядок ведения бухгалтерского учета и проведения аудита деятельности некоммерческой организации.

Объект исследования: бухгалтерский учет в Самарском областном ревизионном союзе сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы.

Во введении обоснована актуальность исследования, цели и задачи работы.

В теоретической части раскрыты понятие некоммерческих организаций, особенности ведения бухгалтерского учета в них.

В практической части работы дана общая характеристика Ревсоюза «Средняя Волга», проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и раскрыт порядок ведения бухгалтерского учета в Ревсоюзе «Средняя Волга».

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации.....	6
1.1 Нормативное регулирование деятельности некоммерческих организаций....	6
1.2 Общие требования к ведению бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.....	10
1.3 Особенности ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях .....	11
2 Особенности бухгалтерского учета в некоммерческой организации (на примере Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга»).....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга» ...	19
2.2 Анализ финансового состояния деятельности Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга» ...	24
2.3 Ведение бухгалтерского учета в Самарском областном ревизионном союзе сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга» .....	33
3 Аудит годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации .....	41
3.1 Виды контроля за деятельностью некоммерческой организации.....	41
3.2 Особенности и порядок проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.....	42
3.3 Предложения по результатам работы .....	46
Заключение .....	48
Список используемых источников.....	51
Приложения.....	54

## Введение

Некоммерческие организации в Российской Федерации создаются для выполнения различных социальных функций. Создание и деятельность некоммерческих организаций регламентируются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 № 7-ФЗ и другими отраслевыми законами.

Их деятельность прозрачна и осуществляется строго в соответствии с уставными целями. Некоммерческие организации также могут осуществлять деятельность, приносящую доход, но лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана.

Бухгалтерский учет в некоммерческих организациях, созданных в Российской Федерации, осуществляется в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. При этом существует ряд особенностей ведения бухгалтерского учета.

Вышеуказанное подтверждает актуальность темы данной бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы:

Изучить порядок ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Задачи бакалаврской работы:

1. Раскрыть теоретические аспекты деятельности некоммерческой организации.
2. Раскрыть порядок ведения бухгалтерского учета в некоммерческой организации на примере Ревсоюза «Средняя Волга».
3. Раскрыть теоретические аспекты порядка проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.

Предмет исследования: порядок ведения бухгалтерского учета и проведения аудита деятельности некоммерческой организации.

Объект исследования: бухгалтерский учет в Самарском областном ревизионном союзе сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга».

Информационная база для исследования: Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 № 7-ФЗ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ и иные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, статьи и научные труды по особенностям ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы.

Во введении обоснована актуальность исследования, цели и задачи работы.

В первой главе раскрыты понятие некоммерческих организаций, особенности ведения бухгалтерского учета в них.

Во второй главе дана общая характеристика Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга», проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности Ревсоюза «Средняя Волга», раскрыт порядок ведения бухгалтерского учета в Ревсоюзе «Средняя Волга».

В третьей главе описаны особенности проведения аудита деятельности некоммерческих организаций.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

# 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита деятельности некоммерческой организации

## 1.1 Нормативное регулирование деятельности некоммерческих организаций

Некоммерческие организации (далее – НКО) – это организации, которые не ставят целью своей деятельности извлечение прибыли. Они создаются для решения социально значимых задач.

Некоммерческие организации создаются и действуют в рамках Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 № 7-ФЗ и, в отдельных случаях, других отраслевых законов [1].

Хотя извлечение прибыли не является целью деятельности НКО, она может осуществлять предпринимательскую деятельность, но лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы [1].

Гражданский кодекс Российской Федерации делит НКО на корпоративные и унитарные.

Некоммерческие корпоративные организации создаются по решению учредителей, принятому на их общем (учредительном) собрании, конференции, съезде и т.п. Указанные органы утверждают устав соответствующей некоммерческой корпоративной организации и образуют ее органы [12].

Некоммерческие корпоративные организации создаются в организационно-правовых формах потребительских кооперативов, общественных организаций, ассоциаций (союзов), товариществ собственников недвижимости, казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации, а также общин коренных малочисленных народов Российской Федерации.

Потребительским кооперативом признается основанное на членстве добровольное объединение граждан или граждан и юридических лиц в целях удовлетворения их материальных и иных потребностей, осуществляемое путем

объединения его членами имущественных паевых взносов. Общество взаимного страхования может быть основано на членстве юридических лиц. Члены потребительского кооператива солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам в пределах невнесенной части дополнительного взноса каждого из членов кооператива [4].

Общественными организациями признаются добровольные объединения граждан, объединившихся в установленном законом порядке на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей, для представления и защиты общих интересов и достижения иных не противоречащих закону целей.

Участники (члены) общественной организации не отвечают по обязательствам организации, в которой участвуют в качестве членов, а организация не отвечает по обязательствам своих членов.

Общественным движением является состоящее из участников общественное объединение, преследующее социальные, политические и иные общественно полезные цели, поддерживаемые участниками общественного движения. Общественные объединения действуют в рамках Федерального закона «Об общественных объединениях» от 19.05.95 № 82-ФЗ [1].

Ассоциацией (союзом) признается объединение юридических лиц и (или) граждан, основанное на добровольном или в установленных законом случаях на обязательном членстве и созданное для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов, для достижения общественно полезных целей, а также иных не противоречащих закону и имеющих некоммерческий характер целей.

В организационно-правовой форме ассоциации (союза) создаются, в частности, объединения лиц, имеющие целями координацию их предпринимательской деятельности, представление и защиту общих имущественных интересов, профессиональные объединения граждан, не имеющие целью защиту трудовых прав и интересов своих членов, профессиональные объединения граждан, не связанные с их участием в

трудовых отношениях (объединения нотариусов, оценщиков, лиц творческих профессий и другие), саморегулируемые организации и их объединения.

Ассоциация (союз) не отвечает по обязательствам своих членов. Члены ассоциации (союза) не отвечают по ее обязательствам, за исключением тех случаев, когда субсидиарная ответственность ее членов предусмотрена законом или уставом ассоциации (союза).

Особенности правового положения ассоциаций (союзов) отдельных видов могут быть установлены специальными законами.

Товариществом собственников недвижимости признается добровольное объединение собственников недвижимого имущества (помещений в здании, в том числе в многоквартирном доме, или в нескольких зданиях, жилых домов, дачных домов, садоводческих, огороднических или дачных земельных участков и т.п.), созданное ими для совместного владения, пользования и в установленных законом пределах распоряжения имуществом (вещами), в силу закона находящимся в их общей собственности или в общем пользовании, а также для достижения иных целей, предусмотренных законами.

Казачьими обществами признаются внесенные в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации объединения граждан, созданные в целях сохранения традиционного образа жизни, хозяйствования и культуры русского казачества, добровольно принявших на себя в порядке, установленном законом, обязательства по несению государственной или иной службы. Казачьи общества действуют в рамках Федерального закона «О государственной службе русского казачества» от 05.12.05 № 154-ФЗ [1].

Общинами коренных малочисленных народов Российской Федерации признаются добровольные объединения граждан, относящихся к коренным малочисленным народам Российской Федерации и объединившихся по кровнородственному и (или) территориально-соседскому признаку в целях защиты исконной среды обитания, сохранения и развития традиционного образа жизни, хозяйствования, промыслов и культуры.



Адвокатскими палатами признаются некоммерческие организации, основанные на обязательном членстве и созданные в виде адвокатской палаты субъекта Российской Федерации или Федеральной палаты адвокатов Российской Федерации для реализации целей, предусмотренных законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре.

Адвокатскими образованиями, являющимися юридическими лицами, признаются некоммерческие организации, созданные в соответствии с законодательством об адвокатской деятельности и адвокатуре в целях осуществления адвокатами адвокатской деятельности [1].

Некоммерческие унитарные организации создаются в организационно-правовых формах фондов, учреждений, автономных некоммерческих организаций, религиозных организаций.

Фондом признается унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели.

Учреждением признается унитарная некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Автономной некоммерческой организацией признается унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства и созданная на основе имущественных взносов граждан и (или) юридических лиц в целях предоставления услуг в сферах образования, здравоохранения, культуры, науки и иных сферах некоммерческой деятельности [1].

Религиозной организацией признается добровольное объединение постоянно и на законных основаниях проживающих на территории Российской Федерации граждан Российской Федерации или иных лиц, образованное ими в целях совместного исповедания и распространения веры и зарегистрированное в установленном законом порядке в качестве юридического лица (местная

религиозная организация), объединение этих организаций (централизованная религиозная организация), а также созданная указанным объединением в соответствии с законом о свободе совести и о религиозных объединениях в целях совместного исповедания и распространения веры организация и (или) созданный указанным объединением руководящий или координирующий орган.

## 1.2 Общие требования к ведению бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

Бухгалтерский учет в НКО ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ [6], Положениями по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) и Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.00 № 94н [7].

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ некоммерческие организации могут использовать упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и сдавать годовую бухгалтерскую отчетность в упрощенной форме [6].

Ежегодно формируется и утверждается учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Некоммерческие организации могут применять как общий режим налогообложения, так и упрощенный.

Некоммерческие организации представляют налоговую отчетность на общих условиях.

Состав годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации следующий [9]:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет о движении денежных средств;
- 4) отчет о целевом использовании полученных средств;

- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании полученных средств.

### 1.3 Особенности ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях

Основой финансового планирования деятельности НКО, документом, подтверждающим законность и целесообразность произведенных расходов, является финансовый план (смета доходов и расходов) [12].

Каждая организация самостоятельно определяет форму, содержание и детализацию финансового плана.

Утверждение финансового плана, годового отчета и годовой бухгалтерской отчетности относятся к компетенции высшего органа управления некоммерческой организации. [3]

Финансовый план должен состоять из доходной и расходной части. Пример финансового плана приведен в таблице 1.

Таблица 1

#### Финансовый план (смета доходов и расходов) некоммерческой организации

№ п/п	Наименование статьи	Сумма
1	2	3
1	Неиспользованный остаток средств на начало периода	
Доходы		
1	Вступительные взносы	
2	Членские взносы	
3	Пожертвования	
4	Доход от приносящей доход деятельности	
		ИТОГО доход
Расходы		
1	Заработная плата сотрудников	
2	Страховые взносы	
3	Налоги и сборы	
4	Аренда помещения	
5	Услуги связи, Интернет	
6	Расходы по приобретению канцелярских и хозяйственных товаров	

1	2	3
7	Командировочные расходы	
8	Услуги банка	
9	Банковские услуги	
10	Расходы на проведение мероприятий	
11	Обучение сотрудников (семинары, курсы повышения квалификации)	
12	Непредвиденные расходы	
	ИТОГО расход	
1	Остаток средств на конец периода	

Также ежегодно формируется отчет о выполнении плана (отчет об исполнении сметы), утверждение которого тоже относится к компетенции высшего органа управления.

Пример отчета о выполнении финансового плана (отчета об исполнении сметы) приведен в таблице 2.

Таблица 2

Отчет о выполнении финансового плана (отчет об исполнении сметы)  
некоммерческой организации

№ п/п	Наименование статьи	Сумма - план	Сумма - факт
1	2	3	4
1	Неиспользованный остаток средств на начало периода		
	Доходы		
1	Вступительные взносы		
2	Членские взносы		
3	Пожертвования		
4	Доход от приносящей доход деятельности		
	ИТОГО доход		
	Расходы		
1	Заработная плата сотрудников		
2	Страховые взносы		
3	Налоги и сборы		
4	Аренда помещения		
5	Услуги связи, Интернет		
6	Расходы по приобретению канцелярских и хозяйственных товаров		
7	Командировочные расходы		
8	Услуги банка		
9	Банковские услуги		
10	Расходы на проведение мероприятий		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
11	Обучение сотрудников (семинары, курсы повышения квалификации)		
12	Непредвиденные расходы		
		ИТОГО расход	
1	Остаток средств на конец периода		

К доходам некоммерческой организации относятся:

- 1) целевые поступления, целевое финансирование и приравненные к ним средства (субсидии, гранты, членские взносы и так далее);
- 2) доходы от приносящей доход деятельности, в том числе доходы от продажи товаров, работ, услуг;
- 3) прочие доходы (проценты, полученные по депозитам, проценты за пользование чужими денежными средствами и так далее) [10, 12].

Для отражения начисления целевых средств предназначен счет 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 10 «Материалы», 01 «Основные средства».

Для отражения доходов от приносящей доход деятельности используется счет 90 «Продажи».

Прочие доходы отражаются на счете 91-1 «Прочие доходы» [7].

Типовые проводки по отражению доходов приведены в таблице 3.

Таблица 3

Типовые проводки по отражению доходов некоммерческих организаций

№ п/п	Содержание операции	Дебет		Кредит	
		Номер	Наименование счета	Номер	Наименование счета
1	2	3	4	5	6
1	Начислены членские взносы	76/5	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	86	Целевое финансирование
2	Получена субсидия из бюджета	51	Расчетный счет	86	Целевое финансирование
3	Начислены проценты от размещения денежных средств на депозите в банке	76/5	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	91/1	Прочие доходы

1	2	3	4	5	6
4	Отражена выручка от продажи товаров (работ, услуг)	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	90/1	Продажи
5	Поступление членских взносов	50 51	Касса Расчетный счет	76/5	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
6	Получены от банка проценты от размещения денежных средств на депозите	51	Расчетный счет	76/5	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
7	Получены денежные средства от продажи товаров (работ, услуг)	51	Расчетный счет	62	Расчеты с покупателями и заказчиками

Осуществление финансово-хозяйственной деятельности любого экономического субъекта не обходится без расходов. Расходы некоммерческой организации делятся на [11]:

- 1) расходы по выполнению основной уставной деятельности (административно-хозяйственные расходы и расходы по выполнению программ и мероприятий, предусмотренных финансовым планом);
- 2) расходы, связанные с предпринимательской деятельностью (при осуществлении деятельности, приносящей доход);
- 3) средства, переданные в результате внутривозрастных расчетов;
- 4) потери и списания.

К расходам по выполнению основной уставной деятельности относятся расходы по аренде и содержанию помещения, оплата услуг связи и сети Интернет, заработная плата сотрудников и страховые взносы с нее, командировочные и представительские расходы, проведение мероприятий, на которые были выделены целевые средства и так далее.

Перечень расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, учитываемых в целях налогообложения прибыли, приведен в главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации [2].

Средства, переданные в результате внутривозвратных расчетов включают затраты, связанные с созданием продукции (работ, услуг), предназначенной для других подразделений некоммерческой организации (расходы типографии, ремонт и обслуживание компьютеров и так далее).

Потери и списания включают средства ликвидируемых, пришедших в негодность машин, оборудования, транспортных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов [8].

Если некоммерческая организация осуществляет деятельность, приносящую доход, то она обязана вести отдельный учет доходов и расходов по уставной деятельности и доходов и расходов по предпринимательской деятельности.

Порядок ведения отдельного учета должен быть четко отражен в Учетной политике некоммерческой организации.

Расходы по уставной деятельности в течение отчетного периода отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Для отражения расходов по предпринимательской деятельности предусмотрены счета 20 «Основное производство», 44 «Расходы на продажу».

Примеры типовых проводок по отражению расходов некоммерческой организации приведены в таблице 4.

Таблица 4

Типовые проводки по отражению расходов некоммерческих организаций

№ п/п	Содержание операции	Дебет		Кредит	
		Номер	Наименование счета	Номер	Наименование счета
1	2	3	4	5	6
1	Начислена арендная плата за помещение	26	Общехозяйственные расходы	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
2	Обслуживание расчетного счета	91/2	Прочие расходы	51	Расчетный счет
3	Приобретение канцелярских, хозяйственных товаров через подотчетное лицо	10	Материалы	71	Расчеты с подотчетными лицами

1	2	3	4	5	6
4	Начислена заработная плата работникам, занятым уставной деятельностью	26	Общехозяйственные расходы	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
5	Начислены страховые взносы с заработной платы	26	Общехозяйственные расходы	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
6	Начислена заработная плата работникам, занятым предпринимательской деятельностью	44	Расходы на продажу	70	Расчеты с персоналом по оплате труда
7	Начислены страховые взносы с заработной платы	44	Расходы на продажу	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

В конце отчетного периода счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 86 «Целевое финансирование».

Доходы и расходы по предпринимательской деятельности собираются на счете 99 «Прибыли и убытки». После начисления налога на прибыль (при ОСН) или налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (при УСН), счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается на счет 86 «Целевое финансирование».

Проводки по проведению реформации баланса отражены в таблице 5.

Таблица 5

## Проводки по реформации баланса некоммерческой организации

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Закрытие счета 26	86 Целевое финансирование	26 Общехозяйственные расходы
2	Закрытие счета 91	91/1 Прочие доходы	91/9 Сальдо прочих доходов и расходов
3		91/9 Сальдо прочих доходов и расходов	91/2 Прочие расходы



1	2	3	4
4	Прочий доход отнесен к средствам целевого финансирования	91/9 Сальдо прочих доходов и расходов	86 Целевое финансирование
5	Прочий расход покрыт за счет средств целевого финансирования	86 Целевое финансирование	91/9 Сальдо прочих доходов и расходов
6	Закрытие счета 44	90/2 Себестоимость продаж	44 Расходы на продажу
7	Закрытие счета 90	90/1 Продажи	90/9 Сальдо счета 90 «Продажи»
8		90/9 Сальдо счета 90 «Продажи»	90/2 Себестоимость продаж
9	Отражена прибыль от предпринимательской деятельности	90/9 Сальдо счета 90 «Продажи»	99 Прибыли и убытки
10	Начислен налог на прибыль	99 Прибыли и убытки	68 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам
11	Закрытие счета 99	99 Прибыли и убытки	84 Нераспределенная прибыль
12	Прибыль от предпринимательской деятельности отнесена в состав средств целевого финансирования	84 Нераспределенная прибыль	86 Целевое финансирование
13	Отражен убыток от предпринимательской деятельности	99 Прибыли и убытки	90/9 Сальдо счета 90 «Продажи»
14	Закрытие счета 99	84 Непокрытый убыток	99 Прибыли и убытки
15	Убыток от предпринимательской деятельности покрыт за счет целевого финансирования	86 Целевое финансирование	84 Непокрытый убыток

Учет основных средств у НКО сильно отличается от учета в коммерческих организациях. Согласно ПБУ 6/01 некоммерческие организации начисляют по основным средствам износ, а не амортизацию [8].

Износ начисляется в конце каждого года и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». Сумма износа определяется исходя из положений статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации [8].

Также некоммерческие организации обязаны формировать оценочные обязательства путем создания следующих резервов:

- 1) резерв на оплату отпусков;
- 2) резерв по сомнительным долгам.

Порядок создания резервов един как для коммерческих, так и для некоммерческих организаций.

## 2 Особенности бухгалтерского учета в некоммерческой организации (на примере Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга»)

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга»

Самарский областной ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга» создан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами «О некоммерческих организациях» и «О сельскохозяйственной кооперации».

Полное наименование юридического лица – Самарский областной ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга».

Сокращенное наименование юридического лица – Ревсоюз «Средняя Волга».

Ревсоюз «Средняя Волга» (далее – Союз) является основанной на членстве некоммерческой организацией – объединяющей сельскохозяйственные кооперативы, их ассоциации, союзы, не преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющей полученную прибыль между своими членами.

Предметом деятельности Ревсоюза «Средняя Волга» является проведение ревизий финансово-хозяйственной деятельности кооперативов – членов Союза на предмет оценки достоверности их бухгалтерской отчетности, соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, соблюдения ими законодательства Российской Федерации и положений устава кооператива, соблюдения принципов создания и деятельности кооперативов на предмет выявления нарушений, ведущих к ухудшению результатов финансово-хозяйственной деятельности или несостоятельности (банкротству) кооператива, фактов ущемления интересов

членов кооператива, а также выдает предписания об устранении выявленных нарушений и недостатков и осуществляет контроль за их исполнением.

Код деятельности, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, 69.20 – Деятельность в области бухгалтерского учета.

Ревсоюз «Средняя Волга» может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан.

Ревсоюз «Средняя Волга» имеет самостоятельный баланс, смету доходов и расходов, печать с полным наименованием Союза, штампы и бланки, вправе открывать счета в банках на территории Российской Федерации и за ее пределами, учреждать некоммерческие организации, создавать филиалы и представительства (Приложение 1).

Структура управления Ревсоюзом «Средняя Волга» представлена на рис. 1.

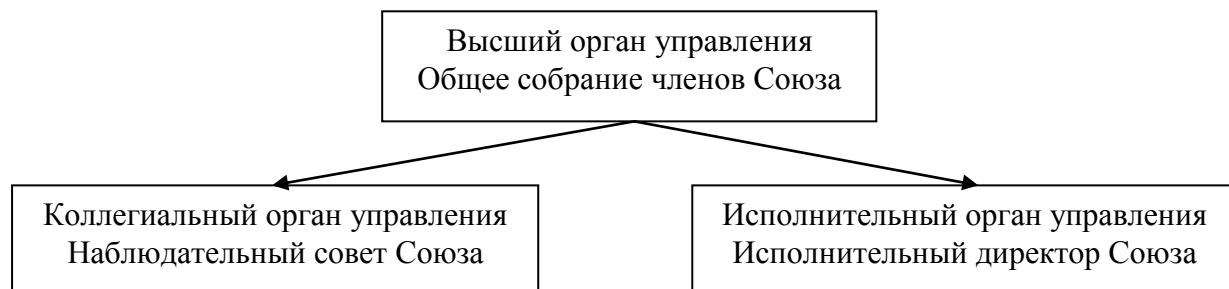


Рис. 1 Структура управления Ревсоюзом «Средняя Волга»

Высший орган управления Союзом – Общее собрание его членов. Общее собрание членов Союза полномочно решать любые вопросы, касающиеся деятельности Союза, в том числе отменять или подтверждать решения Наблюдательного совета и Исполнительного директора Союза.

Наблюдательный совет является постоянно действующим коллегиальным органом управления Союзом, избираемый, в составе 12 членов сроком на 4 года, общим собранием Союза, и ему подотчетный.

К компетенции Наблюдательного совета относится:

- а) разрешение вопросов, связанных с приемом в члены Союза и выходом членов из Союза;
- б) принятие решения об отсрочке уплаты вступительного взноса;
- в) созыв Общего собрания членов Союза, утверждение его повестки дня и определение списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании;
- г) утверждение внутренних документов Союза;
- д) предварительное утверждение годового отчета и бухгалтерского баланса Союза, дача заключений по предложениям о распределении годовых доходов Союза и о мерах по покрытию годового дефицита;
- е) проведение ревизии финансово-хозяйственной деятельности Союза;
- ж) предварительное решение о создании филиалов и представительств;
- з) принятие решения об участии Союза в других организациях;
- и) определение условий трудового договора с Исполнительным директором Союза;
- к) принятие решения о совершении сделок, в случаях предусмотренных Уставом.

Наблюдательный совет возглавляет председатель, избираемый членами Наблюдательного совета из их числа большинством голосов.

Председатель Наблюдательного совета Ревсоюза «Средняя Волга» - Коломкина Марина Владимировна.

Исполнительный директор является единоличным исполнительным органом Ревизионного союза и подотчетен Общему собранию членов Союза.

Исполнительный директор осуществляет текущее руководство деятельностью Союза и выступает от его имени без доверенности.

Исполнительным директором Союза является аттестованный ревизор-консультант Храмова Татьяна Геннадьевна.

В соответствии с Федеральным законом № 193-ФЗ, ревизионный союз может осуществлять свою деятельность, если он является членом одной из саморегулируемых организаций, в его штате – не менее 3 аттестованных ревизоров-консультантов и количество членов – более 25.

Ревсоюз «Средняя Волга» является членом Российской саморегулируемой организации ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов союза «Агроконтроль» (Приложение 2).

Членами Союза являются 39 сельскохозяйственных кооперативов Самарской области.

Учетная политика на 2017 год утверждена Приказом б/н от 28.12.16.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Исполнительного директора Союза.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие». Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется и представляется в сроки, предусмотренные действующим законодательством.

Год считается отчетным с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Ревсоюз «Средняя Волга» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Доходы Ревсоюза «Средняя Волга» состоят из ежегодных членских взносов, рассчитанных в соответствии с Положением о членстве Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга».

Расходы Ревсоюза определяются на основании Сметы доходов и расходов, которая ежегодно утверждается на Общем собрании членов. Также ежегодно утверждается Отчет об исполнении сметы.

Расходы собираются по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе статей затрат, согласно утвержденной смете расходов, и ежеквартально списываются в дебет счета 86

«Целевое финансирование» (по расходам, которые осуществляются за счет членских взносов).

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности Ревсоюза «Средняя Волга» представлены в таблице 6. Таблица сформирована на основании данных годовой бухгалтерской отчетности за 2016 (Приложение 3) и 2017 (Приложение 4) годы.

Таблица 6

Основные экономические показатели Ревсоюза «Средняя Волга»

тыс. руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, (снижения),%
1. Дебиторская задолженность	1 831	1 352	-479	73,84
2. Денежные средства	214	578	364	270,09
3. Прочие оборотные активы	3	0	-3	0
4. Стоимость активов	2 048	1 930	-118	94,24
5. Целевые средства	792	149	-643	18,81
6. Долгосрочные заемные средства	0	15	15	100
7. Краткосрочные заемные средства	40	40	0	0
8. Краткосрочная кредиторская задолженность	1 216	1 726	510	141,94
9. Стоимость пассивов	2 048	1 930	-118	94,24

Показатели отчета о финансовых результатах отсутствуют, так как в 2016-2017 гг. Ревсоюз «Средняя Волга» не осуществлял предпринимательской деятельности.

В 2017 году снизилась на 479 тыс. руб. дебиторская задолженность, что является положительным фактором.

Показатель «Денежные средства» увеличился на 170,09%, или на 364 тыс. руб.

Целевые средства по состоянию на 31.12.17 снизились и составляют 149 тыс. руб. Это говорит о том, что большая часть целевых средств, полученных Ревсоюзом «Средняя Волга» использованы по назначению. Данный фактор оказывает отрицательное влияние на финансовое состояние Союза.

Также отрицательное влияние оказало увеличение долгосрочных заемных средств на 15 тыс. руб. и краткосрочной кредиторской задолженности на 510 тыс. руб.

В целом валюта баланса снизилась на 118 тыс. руб., или на 5,76%.

Финансовое состояние Ревсоюза «Средняя Волга» удовлетворительное и характеризуется нехваткой собственных средств.

## 2.2 Анализ финансового состояния деятельности Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга»

По данным годовой бухгалтерской отчетности Ревсоюза «Средняя Волга» за 2016 (Приложение 3) и 2017 (Приложение 4) годы был проведен анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности (Таблица 7).

Таблица 7

### Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.15	31.12.16	31.12.17	на начало анализируемого периода (31.12.15)	на конец анализируемого периода (31.12.17)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	2 303	2 048	1 930	100	100	-373	-16,2
в том числе: дебиторская задолженность	2 180	1 831	1 352	94,7	70,1	-828	-38
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	119	214	578	5,2	29,9	+459	+4,9 раза
<b>Пассив</b>							
1. Собственный капитал	1 229	792	149	53,4	7,7	-1 080	-87,9



Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.15	31.12.16	31.12.17	на начало анализируемого периода (31.12.15)	на конец анализируемого периода (31.12.17)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Пассив</b>							
1. Собственный капитал	1 229	792	149	53,4	7,7	-1 080	-87,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	15	–	0,8	+15	–
в том числе: заемные средства	–	–	15	–	0,8	+15	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	1 074	1 256	1 766	46,6	91,5	+692	+64,4
в том числе: заемные средства	–	40	40	–	2,1	+40	–
Валюта баланса	2 303	2 048	1 930	100	100	-373	-16,2

В течение анализируемого периода активы Ревсоюза «Средняя Волга» снизились на 373 тыс. руб., или на 16,2%.

Собственный капитал уменьшился на 87,9%.

Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем [13].

Состав активов Союза представлен на диаграмме (Рис. 2):

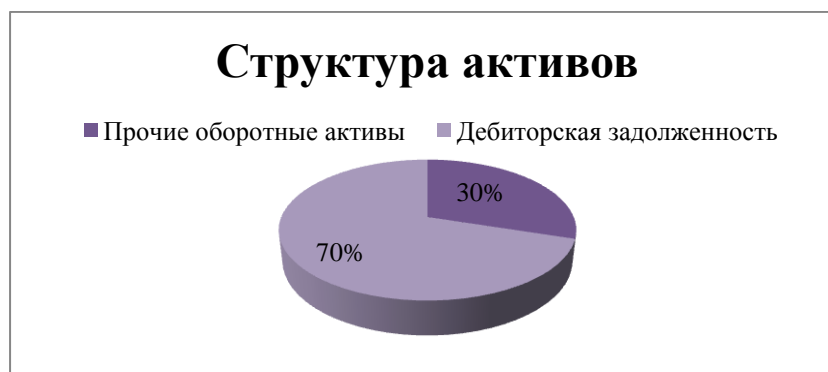


Рис. 2 – Структура активов Союза на 31.12.17

Снижение активов Союза связано, в основном, с уменьшением дебиторской задолженности на 828 тыс. руб.

В пассиве баланса снизился на 1 080 тыс. руб. показатель по строке «Целевое финансирование».

Показатели статей баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» в активе и «Кредиторская задолженность» в пассиве бухгалтерского баланса увеличились на 459 тыс. руб. и 652 тыс. руб. соответственно.

На 31.12.17 значение собственного капитала составило 149 тыс. руб. В течение 2017 года собственный капитал Союза снизился на 1 080,0 тыс. руб.

В таблице 8 рассчитаны основные показатели финансовой устойчивости Ревсоюза «Средняя Волга».

Таблица 8

Основные показатели финансовой устойчивости Союза

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.15	31.12.16	31.12.17		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,53	0,39	0,08	-0,45	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,5.
2. Коэффициент финансового левериджа	0,87	1,59	11,95	+11,08	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное: 1 и менее.
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	0,39	0,08	-0,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Коэффициент покрытия инвестиций	0,53	0,39	0,08	-0,45	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение 0,8 и более.

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.15	31.12.16	31.12.17		
1	2	3	4	5	6
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более.
6. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	0,99	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии Ревсоюза «Средняя Волга» на 31.12.17 составил 0,08. Полученное значение свидетельствует о его значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала.

В рассматриваемом периоде произошло снижение коэффициента автономии – на 0,45 [13].

Ниже на диаграмме представлено соотношение собственного и заемного капитала Союза (Рис. 3):

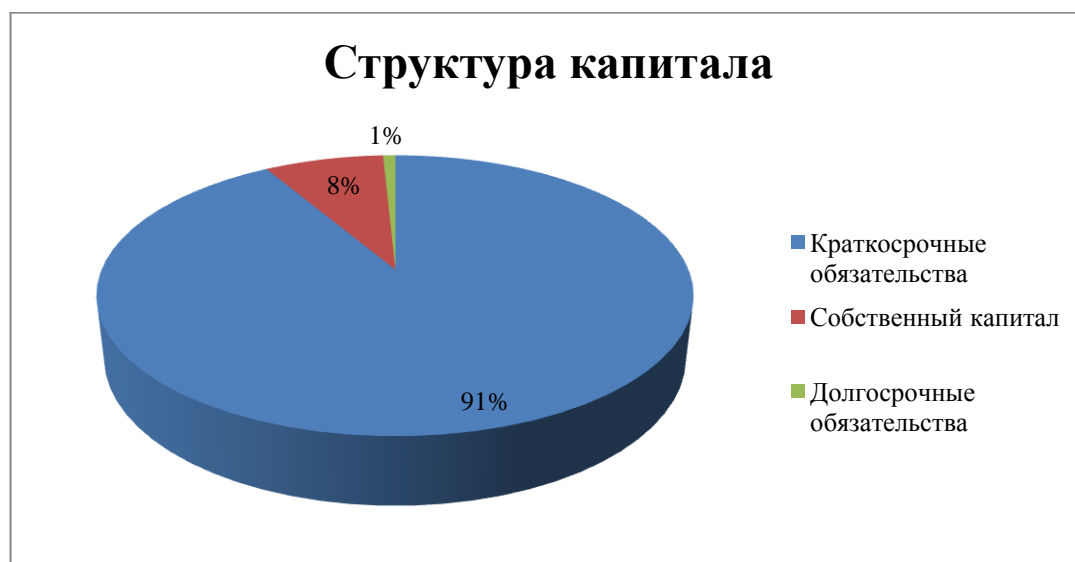


Рис. 3 – Структура капитала Союза на 31.12.17

На 31.12.17 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,08, в анализируемом периоде данный коэффициент снизился на 0,45. По состоянию на 31.12.17 значение коэффициента является

ниже нормального значения, несмотря на то, что по состоянию на 31.12.15 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами соответствовало норме [13].

За два последних года отмечено стремительное падение коэффициента покрытия инвестиций – на 0,45 (до 0,08). Значение коэффициента на 31.12.17 намного ниже нормативного значения.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности Ревсоюза «Средняя Волга» значительно больше долгосрочной задолженности (99,2% и 0,8% соответственно).

Далее был произведен анализ финансовой устойчивости по величине собственных оборотных средств (таблица 9).

Таблица 9

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка)  
собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.15)	на конец анализируемого периода (31.12.17)	на 31.12.15	на 31.12.16	на 31.12.17
1	2	3	4	5	6
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	1 229	149	+1 229	+792	+149
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	1 229	164	+1 229	+792	+164
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	1 229	204	+1 229	+832	+204

По всем трем вариантам расчета на 31.12.17 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у Ревсоюза «Средняя

Волга» запасов. Финансовое положение по данному признаку – абсолютно устойчивое. Все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за период с 2015 по 2017 год снизились [13].

Изменение собственных оборотных средств Союза представлено на диаграмме ниже (Рис. 4).



Рис. 4 – Изменение собственных оборотных средств Союза

Коэффициенты ликвидности – это финансовые показатели, предназначенные для определения способности организации погашать текущую задолженность за счет имеющихся оборотных активов. Расчет коэффициентов ликвидности производится на основании данных бухгалтерского баланса организации.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности определяется как отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам организации.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности рассчитывается как отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.

В таблице 10 рассчитаны коэффициенты ликвидности Ревсоюза «Средняя Волга».

## Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 – гр.2)	Нормальное значение
	31.12.15	31.12.16	31.12.17		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,14	1,63	1,09	-1,05	2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,14	1,63	1,09	-1,05	1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,17	0,33	+0,22	0,2 и более.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности по состоянию на 31.12.17 ниже нормы: 1,09. За два года коэффициент текущей ликвидности снизился на 1,05.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме: 1,09. Это значит, что у Ревсоюза «Средняя Волга» достаточно ликвидных активов, за счет которых можно погасить краткосрочную кредиторскую задолженность [18].

Коэффициент абсолютной ликвидности также соответствует норме: 0,33. За два последних года коэффициент абсолютной ликвидности увеличился на 0,22. Динамика коэффициентов ликвидности представлена на Рис. 5.

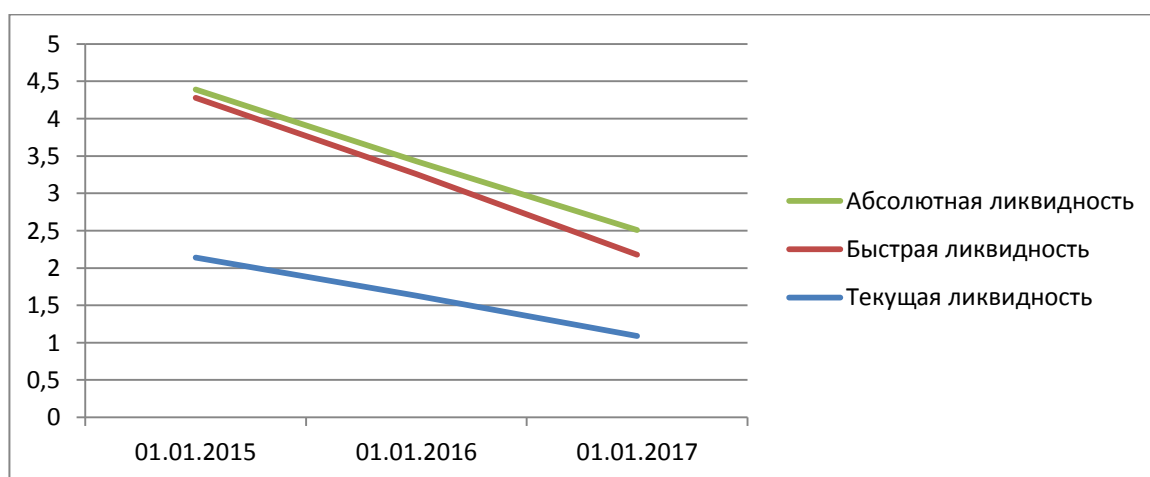


Рис. 5 – Динамика коэффициентов ликвидности

Ликвидность бухгалтерского баланса – это такое соотношение активов и пассивов, которое обеспечивает своевременное покрытие краткосрочных обязательств оборотными активами [13, 19].

Анализ заключается в делении всех активов и пассивов организации на группы в зависимости от степени ликвидности.

Группы активов:

А1 – высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные обязательства);

А2 – быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы);

А3 – медленно реализуемые активы (запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и долгосрочная дебиторская задолженность);

А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Группы пассивов:

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность, в том числе задолженность участникам (учредителям) по доходам и прочие краткосрочные обязательства);

П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы);

П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства);

П4 – постоянные пассивы (собственный капитал организации).

В таблице 11 рассчитан анализ ликвидности бухгалтерского баланса Ревсоюза «Средняя Волга».

Таблица 11

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода	Соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода
1	2	4	5	6
А1. Высоколиквидные активы	578	≤	П1. Наиболее срочные обязательства	1 726
А2. Быстрореализуемые активы	1 352	≥	П2. Среднесрочные обязательства	40

## Продолжение таблицы 11.

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода	Соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода
1	2	4	5	6
А3. Медленно реализуемые активы	0	$\leq$	П3. Долгосрочные обязательства	15
А4. Труднореализуемые активы	0	$\leq$	П4. Постоянные пассивы	149

Анализ ликвидности баланса показал, что у Ревсоюза «Средняя Волга» не выполняются 2 значения из 4:

1) Ревсоюз «Средняя Волга» не способен погасить наиболее срочные обязательства за счет высоколиквидных активов.

2) У Союза отсутствуют медленно реализуемые активы для полного погашения долгосрочных обязательств.

Подводя итоги, можно отметить, что:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению.
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.
- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,08);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,08) соответствует норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы.
- наблюдается опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;



- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 8%).

В целом финансовое положение Ревсоюза «Средняя Волга» можно охарактеризовать как удовлетворительное, так как большинство показателей соответствуют либо близки к нормальным значениям. Во взаимоотношении с такими контрагентами следует проявлять большую осмотрительность в управлении рисками.

### 2.3 Ведение бухгалтерского учета в Самарском областном ревизионном союзе сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга»

Бухгалтерский учет в Самарском областном ревизионном союзе сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) и Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.00 № 94н.

Локальным нормативным актом, устанавливающим порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации является Учетная политика.

Расходы Ревсоюза определяются на основании Сметы доходов и расходов, которая ежегодно утверждается на Общем собрании членов. Также ежегодно утверждается Отчет об исполнении сметы.

Доходы Ревсоюза «Средняя Волга» состоят из членских взносов его членов. Бухгалтерский учет членских взносов ведется на счете 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Бухгалтерские проводки по начислению и уплате членских взносов приведены в таблице 12.

## Бухгалтерские проводки по начислению и уплате членских взносов

руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5
1	Начислены членские взносы члену Союза	76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»	86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»	81 500,00
2	Оплачены членские взносы членом Союза на расчетный счет	51 «Расчетные счета»	76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»	76 500,00
3	Внесены членские взносы членом Союза в кассу организации	50.01 «Касса организации»	76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками»	5 000,00

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации членские взносы не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль организаций.

Расходы Ревсоюза «Средняя Волга» осуществляются на основании сметы доходов и расходов.

К расходам относятся:

- заработная плата сотрудников Ревсоюза «Средняя Волга»;
- отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы сотрудников Ревсоюза «Средняя Волга»;
- налоги и сборы, государственные пошлины;
- арендная плата;
- приобретение канцелярских и хозяйственных товаров;
- услуги поставщиков;
- прочие расходы.

Заработная плата сотрудникам Ревсоюза «Средняя Волга» начисляется на основании штатного расписания. Бухгалтерский учет заработной платы ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц: аванс (25 числа каждого месяца) и заработная плата (10 числа каждого месяца).

Ежемесячно с заработной платы производятся отчисления в пенсионный фонд (по ставке 22%), фонд обязательного медицинского страхования (по ставке 5,1%) и фонд обязательного социального страхования (по ставке 2,9%).

Страховые взносы учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе следующих субсчетов:

- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование»;
- 69.03.1 «Федеральный фонд ОМС»;
- 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Уплата взносов в фонды осуществляется в ИФНС Ленинского района города Самары.

Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний начисляются по ставке 0,2% и уплачиваются в Фонд социального страхования.

Ревсоюз «Средняя Волга» является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц и обязан исчислять, удерживать и перечислять его в налоговые органы.

Налог на доходы физических лиц удерживается из всех доходов, полученных физическими лицами от Ревсоюза «Средняя Волга» по ставке 13%.

В таблице 13 приведены бухгалтерские проводки по начислению и уплате заработной платы, страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

Таблица 13

Бухгалтерские проводки по начислению и уплате заработной платы,  
страховых взносов и НДФЛ, руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Выплачен аванс сотрудникам Союза за январь	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	20 000,00
2	Начислена заработная плата сотрудникам Союза за январь 2017 г.	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	55 516,27
3	Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование»	12 213,58
4	Начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	69.03.1 «Федеральный фонд ОМС»	2 831,33
5	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	1 609,97
6	Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ»	111,03
7	Удержан НДФЛ	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	7 217,00
8	Выплачена заработная плата сотрудникам Союза за январь	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»	28 299,27
9	Перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ИФНС	69.02.7 «Обязательное пенсионное страхование»	51 «Расчетные счета»	12 213,58
10	Перечислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ИФНС	69.03.1 «Федеральный фонд ОМС»	51 «Расчетные счета»	2 831,33
11	Перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование в ИФНС	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	51 «Расчетные счета»	1 609,97
12	Перечислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ в ФСС	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ»	51 «Расчетные счета»	111,03
13	Перечислен НДФЛ	68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»	51 «Расчетные счета»	7 217

В 2017 году Ревсоюзом «Средняя Волга» были уплачены налог на добавленную стоимость и налог на прибыль по доходам, полученным от предпринимательской деятельности в 2016 году.

Бухгалтерские проводки по уплате налогов приведены в таблице 14.

Таблица 14

Бухгалтерские проводки по уплате налогов, руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5
1	Перечислен НДС в бюджет	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	51 «Расчетные счета»	2 288,41
2	Перечислен налог на прибыль в федеральный бюджет	68.04.1 «Расчеты с бюджетом»	51 «Расчетные счета»	68,00
3	Перечислен налог на прибыль в бюджет субъекта РФ	68.04.1 «Расчеты с бюджетом»	51 «Расчетные счета»	617,00

Расчеты с поставщиками учитываются Ревсоюзом «Средняя Волга» на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе следующих субсчетов:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 60.02 «Расчеты по авансам выданным».

На данном счете учитываются операции по расчетам за приобретенные материалы, оказанные услуги, аренде помещения.

Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками приведены в таблице 15.

Таблица 15

Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками

руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5
1	Приобретены канцелярские товары	10.06 «Прочие материалы»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 416,28
2	Оплачены канцелярские товары	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	4 416,28
3	Внесен аванс за услуги по заправке картриджей	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	51 «Расчетные счета»	1 810,00

## Продолжение таблицы 15

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5
4	Оказаны услуги по заправке картриджей	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 810,00
5	Зачтен аванс	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	1 810,00
6	Оплачены услуги курьера через подотчет	71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	535,00

В течение финансового года все затраты Ревсоюза «Средняя Волга» аккумулируются на счете 26.01 «Расходы по текущей деятельности» по статьям затрат. Бухгалтерские проводки по данному счету приведены в таблице 16.

Таблица 16

Бухгалтерские проводки по счету 26.01 «Расходы по текущей  
деятельности»

руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5
1	Начислена арендная плата за помещение	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	6 720,00
2	Списаны канцелярские товары	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	10.06 «Прочие материалы»	4 416,28
3	Начислены расходы по услугам связи	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 520,42
4	Принят к учету авансовый отчет по командировке	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»	38 106,60
5	Начислены членские взносы в СРО	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	53 000,00

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие доходы учитываются на субсчете 91.01 «Прочие доходы». К прочим доходам относится восстановление ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы». В составе прочих расходов учитываются создание резерва по сомнительным долгам, комиссии банка, уплаченные в бюджет штрафы и пени.

Бухгалтерские проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы» приведены в таблице 17.

Таблица 17

Бухгалтерские проводки по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5
1	Восстановлен резерв по сомнительным долгам	63 «Резервы по сомнительным долгам»	91.01 «Прочие доходы»	119 175,00
2	Начислена комиссия банка	91.02 «Прочие расходы»	51 «Расчетные счета»	41 099,43
3	Создан резерв по сомнительным долгам	91.02 «Прочие расходы»	63 «Резервы по сомнительным долгам»	1 137 500,00
4	Начислены штрафы и пени, перечисленные в бюджет	91.02 «Прочие расходы»	69.01 «Расчеты по социальному страхованию»	3 271,35
5	Закрытие счета 91	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91.02 «Прочие расходы»	1 244 672,43
6	Закрытие счета 91	91.01 «Прочие доходы»	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	119 175,00

Ежеквартально сумма затрат, собираемая на счетах 26.01 «Расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы», списывается на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Бухгалтерские проводки по закрытию счетов 26.01 «Расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы» приведены в таблице 18.

## Бухгалтерские проводки по закрытию счетов

руб.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5
1	Закрытие счета 26.01	86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»	26.01 «Расходы по текущей деятельности»	1 936 111,72
2	Закрытие счета 91	86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»	91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»	1 125 497,43

Ревсоюз «Средняя Волга» ежеквартально формирует оценочное обязательство путем создания резерва по сомнительным долгам.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется в соответствии с нормами, установленными ст. 266 Налогового кодекса Российской Федерации [2].



### 3 Аудит годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации

#### 3.1 Виды контроля за деятельностью некоммерческой организации

Контроль за соблюдением некоммерческими организациями требований законодательства Российской Федерации и целей, предусмотренных их учредительными документами, осуществляется при проведении федерального государственного надзора за деятельностью некоммерческих организаций, за исключением бюджетных и казенных учреждений, и ведомственного контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений.

Федеральный государственный надзор за деятельностью некоммерческих организаций осуществляется Министерством юстиции Российской Федерации (далее – Минюст РФ) через отделения в субъектах Российской Федерации (п. 4.1 ст. 32 Закона № 7-ФЗ) [3].

В отношении некоммерческой организации уполномоченный орган и его должностные лица в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, имеют право:

1) запрашивать у органов управления некоммерческой организации их распорядительные документы, за исключением документов, содержащих сведения, которые могут быть получены в соответствии с пп. 2 п. 5 Закона № 7-ФЗ;

2) запрашивать и получать информацию о финансово-хозяйственной деятельности НКО у органов государственной статистики, федерального органа, ответственного за контроль и надзор в области налогов и сборов, и иных органов государственного надзора и контроля, а также у кредитных и иных финансовых организаций;

3) направлять своих представителей для участия в проводимых некоммерческой организацией мероприятиях;

4) проводить проверки соответствия деятельности некоммерческой организации, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным ее учредительными документами.

Обычно такие проверки проводятся Министерством юстиции не чаще одного раза в три года.

В случае выявления нарушений действующего законодательства или совершения НКО действий, противоречащих целям, предусмотренным ее учредительными документами, выносится письменное предупреждение с указанием допущенного нарушения и срока его устранения, составляющего не менее месяца [3].

Ежегодно некоммерческие организации направляют в Минюст РФ Сообщение о продолжении деятельности.

Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 № 307-ФЗ некоторые некоммерческие организации обязаны проводить ежегодно обязательный аудит. К таким НКО относятся [5]:

1) организации являются кредитной организацией, бюро кредитных историй, негосударственные пенсионные или иные фонды (за исключением государственных внебюджетных фондов);

2) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 млн. руб.

### 3.2 Особенности и порядок проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации

Проведение аудита делится на несколько этапов [20]:

1. Подготовка и планирование аудита. Данный этап предусматривает формирование плана и программы аудита, определение приемлемого уровня существенности, предварительную оценку систем учета и внутреннего контроля и определение риска необнаружения ошибок.

План аудита (Приложение 5) – это рабочий документ аудитора, отражающий характер, время и объем аудиторских процедур, которые должны выполняться аудитором для получения достаточных и соответствующих аудиторских доказательств с целью уменьшения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня.

Программа аудита (Приложение 6) - формализованная и документально оформленная совокупность методов и приемов аудита, включающая список процедур для аудиторской проверки. Программа аудита предусматривает сроки исполнения всех процедур, их исполнителей, ресурсы и характер проверки.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки, начиная с которого аудитор не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе этой отчетной информации [21].

Расчет уровня существенности для Ревсоюза «Средняя Волга» представлен в таблице 19.

Таблица 19

Расчет уровня существенности для Ревсоюза «Средняя Волга»

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс.руб.	Доля, %	Значение для расчета уровня существенности гр. 3 / гр. 4
1	2	3	4	5
1.	Балансовая прибыль предприятия	0	5	0
2.	Валовый объем реализации без НДС	0	2	0
3.	Валюта баланса	1 930	2	39
4.	Собственный капитал	149	10	15
5.	Общие затраты предприятия	1 928	2	39
	Среднее значение	X	X	31

Уровень существенности в аудите рассчитывается по формуле (1):

$$УСА = \frac{\text{сумма значений показателей, участвующих в расчете}}{\text{количество показателей}} \quad (1),$$

где УСА - уровень существенности в аудите, %.

$$УСА = (0+0+39+15+39) / 3 = 31 \text{ тыс. руб.}$$

Значения, которые используются для расчета уровня, не должны отличаться от среднего значения более чем на 20%. Для проверки этого условия используется следующая формула (2):

$$\text{Процент отклонений, \%} = \frac{(\text{УСА-значение показателя})}{УСА} \times 100\% \quad (2)$$

1) Расчет процента отклонения наименьшего значения от уровня:

$$(31 - 0) / 31 * 100\% = 100\%$$

2) Расчет процента отклонения наибольшего значения от уровня:

$$(39 - 31) / 31 * 100\% = 26\%$$

Так как показатель наименьшего значения (0 тыс. руб.) меньше показателя наибольшего значения (39 тыс. руб.), возникает необходимость расчета скорректированного уровня существенности.

$$УСА = (39+15+39) / 3 = 31 \text{ тыс. руб.}$$

Округляем полученный скорректированный уровень существенности до 35 тыс. руб., но не более, чем на 20%.

$$(35 - 31) / 31 * 100\% = 12\%.$$

Планируемый уровень существенности составляет 35 тыс. руб.

2. Выполнение контрольных функций. На данном этапе проведения аудита собираются аудиторские доказательства, необходимые для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

3. Завершение. На данном этапе анализируются полученные аудиторские доказательства и формируется аудиторское заключение с выражением мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Алгоритм проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности НКО сильно отличается от аудита коммерческих организаций по своим направлениям.

Так, среди основных целей аудита в некоммерческой организации можно выделить две [17, 18]:

- 1) сопоставление направлений деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования ее имущества с целями и задачами, определенными уставом и органами управления НКО;

- 2) подтверждение использования поступивших целевых средств по их целевому назначению.

Специфика оказания некоммерческими организациями деятельности социальной направленности обуславливает также необходимость тщательной проверки операций по поступлению и использованию целевых средств, их учета.

На начальном этапе аудиторская организация «знакомится» с учредительными документами аудируемого лица для выявления особенностей ее деятельности.

Далее учредительные документы НКО проверяются на соответствие требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ и иных отраслевых законов, в соответствии с которыми некоммерческая организация действует.

В учредительных документах должна быть четко указана основная деятельность организации, а также может ли она осуществлять иную деятельность, приносящую доход.

Если НКО осуществляет деятельность, приносящую доход, то в учетной политике должны быть подробно описаны порядок ведения отдельного бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.

Также особое внимание следует уделить бухгалтерскому учету членских взносов. Ошибки в этом разделе могут привести к признанию налоговыми органами этих поступлений прочими доходами НКО, что приведет к учету

данных поступлений при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций и доначислению налога на прибыль.

Одним из важнейших этапов аудита является контроль отражения в бухгалтерском учете получения и расходования в процессе осуществления уставной деятельности целевых средств [15, 16], то есть оборотов и остатков по счету 86 «Целевое финансирование».

По окончании проведения аудиторской проверки формируется аудиторское заключение независимого аудитора с выражением мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности некоммерческой организации.

### 3.3 Предложения по результатам работы

В ходе выполнения бакалаврской работы мной был рассмотрен порядок ведения бухгалтерского учета в Ревсоюзе «Средняя Волга», рассчитаны основные экономические показатели его финансово-хозяйственной деятельности.

На основании анализа бухгалтерской отчетности Ревсоюза «Средняя Волга» получены данные, характеризующие финансовое состояние Союза как удовлетворительное.

Наблюдается недостаточность собственного капитала для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, а также высокое значение показателя «Дебиторская задолженность».

Рекомендуется:

- 1) Увеличить собственный капитал за счет привлечения дополнительных членских взносов от членов Ревсоюза «Средняя Волга»;
- 2) Осуществлять предпринимательскую деятельность для получения дополнительного источника для пополнения собственного капитала;
- 3) Провести работу по снижению показателя дебиторской задолженности, а именно взыскать через суд просроченную дебиторскую задолженность членов Союза по членским взносам.

4) Погасить кредиторскую задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам во избежание просрочек платежей и начисления пеней;

5) Своевременно уплачивать страховые взносы и налоги в бюджет для снижения расходов в части уплаты пеней и штрафов за просрочку платежей.

Рекомендации можно выполнить путем:

1) Ежемесячного формирования планов платежей;

2) Активизации работы юриста Ревсоюза «Средняя Волга» в части изыскания возможностей досудебного взыскания просроченной дебиторской задолженности и подготовки документов для подачи исковых заявлений в суд;

3) Осуществления своевременного начисления основных членских взносов членам Союза, а также оказания дополнительных услуг членам Союза (за счет дополнительных членских взносов);

4) Оказания услуг не членам Союза (осуществление предпринимательской деятельности).

## Заключение

Актуальность темы «Бухгалтерский учет и аудит деятельности некоммерческой организации» заключается в необходимости понимания особенностей деятельности и порядка ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

В первой главе бакалаврской работы раскрыты понятие некоммерческих организаций, их организационно-правовые формы, порядок и особенности ведения бухгалтерского учета в них.

Во второй главе дана общая характеристика Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга», проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности Ревсоюза «Средняя Волга» и раскрыт порядок ведения бухгалтерского учета в Ревсоюзе «Средняя Волга».

На основании данных годовой бухгалтерской отчетности Ревсоюза «Средняя Волга» за 2017 год, в 2017 году дебиторская задолженность снизилась на 479 тыс. руб., что является положительным фактором.

Показатель «Денежные средства» увеличился на 170,09%, или на 364 тыс. руб.

Целевые средства по состоянию на 31.12.17 снизились и составляют 149 тыс. руб. Это говорит о том, что большая часть целевых средств, полученных Ревсоюзом «Средняя Волга» использованы по назначению. Данный фактор оказывает отрицательное влияние на финансовое состояние Союза.

Также отрицательное влияние оказало увеличение долгосрочных заемных средств на 15 тыс. руб. и краткосрочной кредиторской задолженности на 510 тыс. руб.

В целом валюта баланса снизилась на 118 тыс. руб., или на 5,76%.



Финансовое положение Ревсоюза «Средняя Волга» можно охарактеризовать как удовлетворительное. Также наблюдается нехватка целевых средств для осуществления уставной деятельности.

Рекомендуется провести работу по пополнению собственного капитала. Собственный капитал можно пополнить с помощью сбора дополнительных членских взносов, а также за счет осуществления деятельности, приносящей доход.

В соответствии с Федеральным законом № 193-ФЗ, ревизионный союз может осуществлять свою деятельность, если он является членом одной из саморегулируемых организаций, в его штате – не менее 3 аттестованных ревизоров-консультантов и количество членов – более 25.

Ревсоюз «Средняя Волга» является членом Российской саморегулируемой организации ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов союза «Агроконтроль».

Членами Союза являются 39 сельскохозяйственных кооперативов Самарской области.

Бухгалтерский учет в Самарском областном ревизионном союзе сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга» ведется в соответствии с действующим законодательством.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Исполнительного директора Союза.

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3».

Доходы Ревсоюза «Средняя Волга» состоят из членских взносов его членов. Размер членских взносов определяется в соответствии с Положением о членстве Самарского областного ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга».

Расходы осуществляются на основании Сметы доходов и расходов, которая ежегодно утверждается на Общем собрании.

В третьей главе описаны особенности проведения аудита деятельности некоммерческих организаций.

В ходе выполнения поставленных задач была достигнута цель бакалаврской работы:

Изучить порядок ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Информационная база для исследования: Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 № 7-ФЗ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 № 402-ФЗ и иные нормативно-правовые акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, статьи и научные труды по особенностям ведения бухгалтерского учета в некоммерческих организациях.

Таким образом, цели бакалаврской работы достигнуты и поставленные задачи решены.

## Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.94 № 51-ФЗ (ред. от 23.05.18) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.06.18) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.00 № 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
3. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» № 7-ФЗ от 12.01.96 (ред. от 05.02.18) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
4. Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации» № 193-ФЗ от 08.12.95 (ред. от 03.07.16) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.08 (ред. от 23.04.18) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 (ред. от 31.12.17) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.00 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.10) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
8. Приказ Минфина России от 30.03.01 № 26н (ред. от 16.05.16) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.01 № 2689) © КонсультантПлюс, 1997-2018.
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н (ред. от 08.11.10, с изм. от 29.01.18) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» © КонсультантПлюс, 1997-2018.
10. Приказ Минфина России от 06.05.99 № 32н (ред. от 06.04.15) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ

9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.99 № 1791)  
© КонсультантПлюс, 1997-2018.

11. Приказ Минфина России от 06.05.99 № 33н (ред. от 06.04.15) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.99 № 1790)  
© КонсультантПлюс, 1997-2018.

12. Гамольский П. Ю. Некоммерческие организации: особенности налогообложения и бухгалтерского учета, 2015 год.

13. Михайлов П.И. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит: учебное пособие – М.: 2015

14. Цадаева Х.С. Роль бухгалтерской отчётности в анализе финансовых показателей предприятия // Наука и молодежь – 2017.

15. Статья: Внешний контроль деятельности некоммерческих организаций: особенности нормативного регулирования (Штефан М.А., Макеева О.С.) («Аудиторские ведомости», 2015, № 10).

16. Статья: Особенности проведения независимого аудита некоммерческих организаций в России (Звонарева Н. С.), 2014 год.

17. <https://studfiles.net/preview/5675873/page:94/>

18. <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a99/43215.html>

19. <http://libraryno.ru/2-2-1-metodika-analiza-likvidnosti-balansa-analfinot/>

20. <https://tvoi.biz/buhgalteriya/proverki/auditorskaya-proverka.html>

21. <https://studfiles.net/preview/1477399/page:6/>

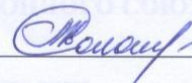
Управление  
Министерства юстиции  
Российской Федерации по Самарской области



**УТВЕРЖДЕН**

Годовым общим собранием членов  
Самарского областного  
ревизионного союза  
сельскохозяйственных кооперативов  
«Средняя Волга»  
Протокол № 12 от 24.06.2015 г.

Председатель собрания

 М. В. Коломкина

1. НАЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЯ  
2. ЦЕЛИ И ЦЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
3. ВИДЫ РЕВИЗИОННОГО СОЮЗА  
4. ЦЕЛИ РЕВИЗИОННОГО СОЮЗА И  
5. ЦЕЛИ  
6. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОГО СОЮЗА  
7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ РЕВИЗИОННОГО СОЮЗА  
8. ПОРЯДОК УПРАВЛЕНИЯ  
9. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ, КРУПНЫЕ СДЕЛКИ  
10. СУЩЕСТВО И ИСТОЧНИКИ ЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
11. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
12. КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
13. ФОРМАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА  
14. ЛЮБИТЕЛЬСКИЕ И ЛЮБИТЕЛЬСКИЕ  
15. ПОРЯДОК ВЫСЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОКУМЕНТЫ

**УСТАВ**  
**Самарского областного ревизионного союза**  
**сельскохозяйственных кооперативов**  
**«Средняя Волга»**

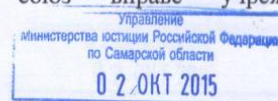
**(новая редакция)**

г. Самара  
2015 г.

Управление  
Министерства юстиции Российской Федерации  
по Самарской области  
02.ОКТ 2015

### 1. Правовые положения

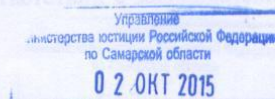
- 1.1. Самарский областной ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов "Средняя Волга" (далее - Ревизионный союз, Союз) является основанной на членстве некоммерческой организацией - Союзом, объединяющей сельскохозяйственные кооперативы, их ассоциации, союзы (далее - кооперативы), не преследующим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющим полученную прибыль между своими членами.
- 1.2. Под сельскохозяйственным кооперативом в настоящем Уставе понимается организация, созданная сельскохозяйственными товаропроизводителями и (или) ведущими личные подсобные хозяйства гражданами на основе добровольного членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности, основанной на объединении их имущественных паевых взносов в целях удовлетворения материальных и иных потребностей членов кооператива.  
Сельскохозяйственные кооперативы действуют в форме производственных (сельскохозяйственная артель, рыболовецкая артель, кооперативное хозяйство) и потребительских (перерабатывающие, сбытовые, обслуживающие, снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие, кредитные, страховые) кооперативов.
- 1.3. Ревизионный союз является юридическим лицом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами "О некоммерческих организациях" и "О сельскохозяйственной кооперации" (далее - Федеральный закон) для достижения целей и решения задач, предусмотренных Уставом.
- 1.4. Учредительным документом Союза является его Устав.
- 1.5. Полное наименование Ревизионного союза: Самарский областной ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов "Средняя Волга".
- 1.6. Сокращенное наименование: Ревсоюз "Средняя Волга".
- 1.7. Место нахождения Ревизионного союза: г. Самара.
- 1.8. Членами Ревизионного союза должны быть не менее 25 кооперативов (за исключением союзов сельскохозяйственных кооперативов). Максимальное количество членов Ревизионного союза и срок его деятельности не ограничены. В случае уменьшения установленного Федеральным законом количества кооперативов - членов Ревизионного союза членство Ревизионного союза в саморегулируемой организации приостанавливается на срок от трех до шести месяцев для приведения количества кооперативов - членов Ревизионного союза в соответствие с требованиями Федерального закона. В противном случае Ревизионный союз исключается из единого реестра ревизионных союзов и ревизоров-консультантов в срок, определенный решением саморегулируемой организации.
- 1.9. Правоспособность Ревизионного союза возникает с момента внесения сведений о нем в Единый государственный реестр юридических лиц и прекращается в момент внесения записи об исключении Союза из этого реестра.
- 1.10. Ревизионный союз создается без ограничения срока.
- 1.11. Ревизионный союз имеет в собственности обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, самостоятельно, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.
- 1.12. Ревизионный союз имеет самостоятельный баланс, смету доходов и расходов, печать с полным наименованием Союза, штампы и бланки, вправе открывать счета в банках на территории Российской Федерации и за ее пределами, учреждать некоммерческие организации, создавать филиалы и представительства. Для осуществления предпринимательской деятельности Ревизионный союз вправе учреждать



- хозяйственное общество или участвовать в таком обществе.
- 1.13. Требования Устава Союза обязаны для исполнения всеми органами Ревизионного союза и его членами.
  - 1.14. Ревизионный союз не отвечает по обязательствам своих членов.
  - 1.15. Члены Ревизионного союза сохраняют свою самостоятельность и права юридического лица.
  - 1.16. Члены Союза не имеют имущественных прав на переданное Союзу имущество.
  - 1.17. Для осуществления уставной деятельности Ревизионный союз обязан являться членом одной из саморегулируемых организаций и быть включенным в единый реестр ревизионных союзов и ревизоров-консультантов, который ведется указанной саморегулируемой организацией. Прием Ревизионного союза в члены саморегулируемой организации осуществляется в соответствии с требованиями и в порядке, которые определены Федеральным законом, учредительными документами и правилами саморегулируемой организации.
  - 1.18. Право Ревизионного союза осуществлять ревизии и оказывать сопутствующие ревизиям услуги возникает с даты получения им от саморегулируемой организации свидетельства о включении Ревизионного союза в единый реестр Ревизионных союзов и ревизоров-консультантов.
  - 1.19. Финансовым годом Ревизионного союза является период с 1 января по 31 декабря включительно.

## 2. Предмет и цели деятельности

- 2.1. Ревизионный союз осуществляет гражданские права и исполняет гражданские обязанности, соответствующие целям и предмету его деятельности, предусмотренным законодательством и настоящим Уставом.
- 2.2. Целями деятельности Ревизионного союза являются:
  - координация финансово-хозяйственной деятельности входящих в него кооперативов;
  - представление и защита имущественных интересов кооперативов - членов Союза;
  - оказание членам Ревизионного союза сопутствующих ревизии услуг.
- 2.3. Извлечение прибыли не является целью деятельности Ревизионного союза. Ревизионный союз может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан. Такой деятельностью признается приносящее прибыль оказание услуг, отвечающих целям создания Ревизионного союза. Услуги могут быть оказаны как членам Союза, так и сельскохозяйственным товаропроизводителям, не входящим в Ревизионный союз. Союз ведет учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности. Союз должен иметь достаточное для осуществления приносящей доход деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью. Данное имущество может быть в виде денежных средств, находящихся на расчетном счете Союза, в виде депозита (вклада) в банке, иной кредитной организации, либо в виде имущества, стоимость которого может быть определена исходя из первичных документов или отчета независимого оценщика.
- 2.4. Предметом деятельности Ревизионного союза является проведение ревизий финансово-хозяйственной деятельности кооперативов - членов Союза на предмет оценки достоверности их бухгалтерской отчетности, соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации, соблюдения ими законодательства Российской Федерации и положений устава кооператива, соблюдения принципов создания и деятельности кооперативов на предмет выявления нарушений, ведущих к ухудшению результатов финансово-хозяйственной деятельности или несостоятельности (банкротству) кооператива, фактов ущемления интересов членов кооператива, а также выдает предписания об устранении выявленных нарушений и недостатков и осуществляет контроль за их исполнением.



- 2.5. Ревизионный союз вправе оказывать следующие сопутствующие услуги:
- а) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
  - б) консультирование по управленческим, экономическим, налоговым, бухгалтерским и финансовым вопросам;
  - в) анализ финансово-хозяйственной деятельности, разработка инвестиционных проектов, составление бизнес-планов, проведение маркетинговых исследований;
  - г) оценка стоимости имущества, предприятий как имущественных комплексов и предпринимательских рисков;
  - д) консультирование по правовым вопросам, представление интересов в судах, арбитражных судах, органах государственной власти, налоговых, административных, правоохранительных и иных государственных органах, государственных и негосударственных учреждениях, в организациях, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности;
  - е) ведение реестра членов кооператива и ассоциированных членов кооператива;
  - ж) разработка уставов, положений, регламентов и иных внутренних документов;
  - з) внедрение информационных технологий;
  - и) осуществление комплекса мероприятий по созданию сельскохозяйственных, в том числе кредитных, страховых и иных потребительских кооперативов;
  - к) организация обучений и повышения квалификации кадров в области управления, бухгалтерского учета, налогообложения, права, информационных технологий, организации деятельности кредитных, страховых и иных кооперативов;
  - л) проведение научно-исследовательских, экспериментальных работ в области, связанной с ревизионной и сопутствующей ей деятельностью и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
  - м) информационные услуги, связанные с ревизионной деятельностью и способствующие улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности кооперативов;
  - н) разработка учетной политики, иных внутренних регламентов (положений) кооператива;
  - о) формирование ревизионного заключения по обоснованию досрочного освобождения от должности председателя кооператива;
  - п) передача по телекоммуникационным каналам связи отчетности сельскохозяйственных потребительских кредитных кооперативов.
- 2.6. Ревизионный союз осуществляет также координацию финансово-хозяйственной деятельности входящих в него кооперативов, доводит до их сведения разработанные саморегулируемой организацией рекомендации, правила (стандарты) и типовые документы по финансово-хозяйственной деятельности, созданию гарантийных, компенсационных и иных фондов, а также нормативные и методические материалы, предусмотренные законодательством и решениями саморегулируемой организации.
- 2.7. Форма, содержание, порядок подписания и порядок представления ревизионного заключения определяются правилами саморегулируемой организации.
- 2.8. Ревизионное заключение, составленное без проведения ревизии или противоречащее содержанию документов, представленных для осуществления ревизии, признается на основании решения саморегулируемой организации заведомо ложным.
- 2.9. Составление Ревизионным союзом заведомо ложного ревизионного заключения влечет за собой ответственность Союза в виде приостановления его права заниматься ревизионной деятельностью или ликвидации его в судебном порядке по требованию саморегулируемой организации.
- 2.10. В интересах достижения своей цели Ревизионный союз может создавать другие коммерческие либо некоммерческие организации и вступать в ассоциации и союзы.
- 2.11. Видами деятельности, на осуществление которых в соответствии с законодательством





Российской Федерации требуется специальное разрешение (лицензия), Союз вправе заниматься лишь при наличии такого разрешения (лицензии). Правоспособность Ревизионного союза на осуществление этих видов деятельности возникает и прекращается одновременно с началом и прекращением действия соответствующего разрешения (лицензии).

- 2.12. Вмешательство в хозяйственную и иную деятельность Ревизионного союза со стороны государственных и иных организаций не допускается, если оно не обусловлено их правом по осуществлению контроля за деятельностью Союза.

### 3. Члены Ревизионного союза. Условия и порядок приема в члены Ревизионного союза и выхода (исключения) из него

- 3.1. Членами Ревизионного союза могут быть сельскохозяйственные кооперативы, их ассоциации, союзы.
- 3.2. Кооператив может являться членом Ревизионного союза, если он отвечает требованиям Устава Союза и обязуется их соблюдать.
- 3.3. Решение о приеме в члены Ревизионного союза принимается Наблюдательным советом Союза с последующим одобрением Общим собранием Союза на основании заявления и документов, подтверждающих соответствие заявителя требованиям Устава Союза.
- 3.4. К заявлению о вступлении в Ревизионный союз прилагаются следующие документы (их заверенные копии):
- а) документы о государственной регистрации (внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц);
  - б) учредительные документы;
  - в) документ о постановке на налоговый учет;
  - г) документ, подтверждающий право лица осуществлять функции исполнительного единоличного органа;
  - д) документ, подтверждающий полномочия лица, подписавшего заявление о вступлении в Ревизионный союз (в случае подписания заявления лицом, не осуществляющим функции исполнительного единоличного органа);
  - е) решение уполномоченного органа управления заявителя о вступлении в Ревизионный союз;
  - ж) документ, подтверждающий уплату вступительного взноса;
  - з) выписку из реестра членов Ревизионного союза, членом которого состоял кооператив до подачи заявления о вступлении в Ревизионный союз либо заявление об отсутствии ранее его членства в ревизионных союзах.
- 3.5. Подача заявления претендентом подтверждает его волеизъявление на вступление в члены Союза и является свидетельством готовности принять на себя права и обязанности члена Союза, предусмотренные настоящим Уставом.
- 3.6. Решение о приеме в члены Ревизионного союза или об отказе в этом принимается Наблюдательным советом Ревизионного союза в 30-ти дневный срок с момента получения заявления и прилагаемых к нему документов.
- 3.7. Наблюдательный совет Ревизионного союза может принять решение об отсрочке уплаты вступительного взноса на срок не более одного месяца в случае отсутствия у заявителя денежных средств, необходимых на его уплату. Решение об отсрочке уплаты вступительного взноса принимается по ходатайству, изложенному в заявлении о вступлении в Ревизионный союз.
- 3.8. Решение об отказе в приеме в члены Ревизионного союза принимается в случае:
- а) несоответствия заявителя требованиям Учредительного договора и Устава Союза;
  - б) непризнания (неполного признания) заявителем Устава Союза;
  - в) представления заявителем недостоверных сведений и документов;







ИНН 6315945423  
КПП 631501001 Стр. 001



+

Форма по КНД 0710099

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2016

САМАРСКИЙ ОБЛАСТНОЙ РЕВИЗИОННЫЙ СОЮЗ СЕЛ  
ЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВОВ "СРЕДНЯЯ  
ВОЛГА "

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 31.03.2017  
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 74.12.2  
Код по ОКПО 13782719  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 93  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

+

На 11 страницах с приложением документов или их копий на [ ] листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

ХРАМЦОВА  
ТАТЬЯНА  
ГЕННАДЬЕВНА

(фамилия, имя, отчество\* руководителя  
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата [ ] . [ ] . [ ]  
МП\*\*

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) [ ]

на [ ] страницах

в состав (отметить знаком V)

0710001	[ ]	0710002	[ ]
0710003	[ ]	0710004	[ ]
0710005	[ ]	0710006	[ ]

с приложением документов или их копий на [ ] листах

Дата представления документа [ ] . [ ] . [ ]

Зарегистрирован за № [ ]

Фамилия, И. О.\*

Подпись

\* Отчество при наличии.  
\*\* При наличии.

+



+



ИНН 6315945423

КПП 631501001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

## Бухгалтерский баланс

## АКТИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 8 3 1	2 1 8 0	2 1 6 7
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 1 4	1 1 9	1 9
	Прочие оборотные активы	1260	3	4	3
	Итого по разделу II	1200	2 0 4 8	2 3 0 3	2 1 8 9
	<b>БАЛАНС</b>	1600	2 0 4 8	2 3 0 3	2 1 8 9





ИНН 6315945423

КПП 631501001 Стр. 004



+

**ПАССИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	7 9 2	1 2 2 9	1 9 2 9
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	7 9 2	1 2 2 9	1 9 2 9
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Засмные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

+

+



+



ИНН 6315945423  
КПП 631501001 Стр. 005



+

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
—	Засмные средства	1510	40	—	—
—	Кредиторская задолженность	1520	1216	1074	260
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	1256	1074	260
—	<b>БАЛАНС</b>	1700	2048	2303	2189

+

**Примечания**

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+



ИНН 6315945423  
КПП 631501001 Стр. 008



+

## Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка <sup>2</sup>	2110	1 2 8	—
—	Себестоимость продаж	2120	( 7 4 )	—
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 4	—
—	Коммерческие расходы	2210	—	—
—	Управленческие расходы	2220	—	—
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 4	—
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	—	—
—	Проценты к уплате	2330	—	—
—	Прочие доходы	2340	0	5 4
—	Прочие расходы	2350	—	—
+	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	5 4	5 4
—	Текущий налог на прибыль	2410	( 1 1 )	( 1 1 )
—	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	—	—
—	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	—	—
—	Изменение отложенных налоговых активов	2450	—	—
—	Прочее	2460	—	—
—	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	4 3	4 3
—	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	—	—
—	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	—	—
—	Совокупный финансовый результат периода <sup>3</sup>	2500	4 3	4 3
<b>СПРАВОЧНО</b>				
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

+



+



ИНН 6315945423

КПП 631501001 Стр. 011



+

## Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	6100	1 2 2 9	1 9 2 9
<b>Поступило средств</b>			
Вступительные взносы	6210	8	4
Членские взносы	6215	2 4 5 2	2 4 6 6
Целевые взносы	6220	_____	_____
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	_____	_____
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	4 3	4 3
Прочие	6250	0	3 7 5
<b>Всего поступило средств</b>	6200	2 5 0 3	2 8 8 8
<b>Использовано средств</b>			
Расходы на целевые мероприятия	6310	( 1 0 )	( 1 1 )
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	( 1 0 )	_____
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	( 0 )	( 1 1 )
иные мероприятия	6313	_____	_____
Расходы на содержание аппарата управления	6320	( 1 6 3 2 )	( 2 0 2 1 )
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	( 7 1 2 )	( 6 8 1 )
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	( 4 8 )	( 2 1 7 )
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	( 2 )	( 1 0 )
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	( 5 4 7 )	( 8 1 9 )
ремонт основных средств и иного имущества	6325	_____	_____
прочие	6326	( 3 2 3 )	( 2 9 4 )
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	_____	_____
Прочие	6350	( 1 5 2 3 )	( 1 5 5 6 )
<b>Всего использовано средств</b>	6300	( 3 1 6 5 )	( 3 5 8 8 )
<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	6400	5 6 7	1 2 2 9

+

+



+





ИНН 6315945423  
КПП 631501001 Стр. 001



+

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017

САМАРСКИЙ ОБЛАСТНОЙ РЕВИЗИОННЫЙ СОЮЗ СЕЛ  
ЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КООПЕРАТИВОВ "СРЕДНЯЯ  
ВОЛГА "

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности \_\_\_\_\_  
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 69.10  
Код по ОКПО 13782716  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 93  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

+

На 12 страницах с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель  
2 – уполномоченный представитель

ХРАМЦОВА  
ТАТЬЯНА  
ГЕННАДЬЕВНА

(фамилия, имя, отчество\* руководителя  
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_  
МП\*\*

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

в состав (отметить знаком V)

0710001  0710002

0710003  0710004

0710005  0710006

с приложением  
документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления  
документа \_\_\_\_\_

Зарегистрирован  
за № \_\_\_\_\_

Фамилия, И. О.\*

Подпись

\* Отчество при наличии.

\*\* При наличии.

+



+



ИНН 6315945423  
КПП 631501001 Стр. 003



+

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	1 3 5 2	1 8 3 1	2 1 8 0
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 7 8	2 1 4	1 1 9
	Прочие оборотные активы	1260	0	3	4
	Итого по разделу II	1200	1 9 3 0	2 0 4 8	2 3 0 3
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 9 3 0	2 0 4 8	2 3 0 3

+

+



+



ИНН 6315945423

КПП 631501001 Стр. 004



+

**ПАССИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	1 4 9	7 9 2	1 2 2 9
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	1 4 9	7 9 2	1 2 2 9
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	1 5		
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	1 5	0	0

+

+



+



ИНН 6315945423  
КПП 631501001 Стр. 005



+

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
—	Засмные средства	1510	4 0	4 0	—
—	Кредиторская задолженность	1520	1 7 2 6	1 2 1 6	1 0 7 4
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	1 7 6 6	1 2 5 6	1 0 7 4
—	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>1 9 3 0</b>	<b>2 0 4 8</b>	<b>2 3 0 3</b>

+

**Примечания**

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+



ИНН 6315945423  
КПП 631501001 Стр. 006



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка <sup>2</sup>	2110			
	Себестоимость продаж	2120			
	Валовая прибыль (убыток)	2100			
	Коммерческие расходы	2210			
	Управленческие расходы	2220			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200			
	Доходы от участия в других организациях	2310			
	Проценты к получению	2320			
	Проценты к уплате	2330			
	Прочие доходы	2340			
	Прочие расходы	2350			
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300			
	Текущий налог на прибыль	2410			
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
	Изменение отложенных налоговых активов	2450			
	Прочее	2460			
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520			
	Совокупный финансовый результат периода <sup>3</sup>	2500			
	<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

+

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

+



+



ИНН 6315945423

КПП 631501001 Стр. 012



+

## Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	6100	7 9 2	1 2 2 9
<b>Поступило средств</b>			
Вступительные взносы	6210	1 6	8
Членские взносы	6215	2 3 6 5	2 4 5 2
Целевые взносы	6220	_____	_____
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	_____	_____
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	0	4 3
Прочие	6250	1 0 2 9	2 2 5
<b>Всего поступило средств</b>	6200	3 4 1 1	2 7 2 8
<b>Использовано средств</b>			
Расходы на целевые мероприятия	6310	( 0 )	( 1 0 )
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	( 0 )	( 1 0 )
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	_____	_____
иные мероприятия	6313	_____	_____
Расходы на содержание аппарата управления	6320	( 2 2 0 1 )	( 1 6 3 2 )
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	( 1 4 1 5 )	( 7 1 2 )
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	( 2 0 )	( 4 8 )
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	( 4 0 )	( 2 )
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	( 1 3 7 )	( 5 4 7 )
ремонт основных средств и иного имущества	6325	_____	_____
прочие	6326	( 5 8 8 )	( 3 2 3 )
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	_____	_____
Прочие	6350	( 1 8 5 3 )	( 1 5 2 3 )
<b>Всего использовано средств</b>	6300	( 4 0 5 3 )	( 3 1 6 5 )
<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	6400	1 4 9	7 9 2

+

+



+

## План аудита

Проверяемая организация	Самарский областной ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга»
Проверяемый период	2017 год
Количество человеко-часов	40
Руководитель аудиторской группы	Фамилия И. О. 1 – аудитор
Состав аудиторской группы	Фамилия И. О. 1 – аудитор Фамилия И. О. 2 – бухгалтер-эксперт Фамилия И. О. 3 – юрист
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	35 тыс. руб.

№	Планируемые виды работ	Количество часов	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
	Подготовительный этап. Формирование карты предварительной экспертизы, письма руководству экономического субъекта, плана аудита, программы аудита. Анализ структуры баланса, расчет уровня существенности, расчет распределения уровня существенности по значимым статьям баланса.	0,5	Фамилия И. О. 1	
1.	Аудит учредительных и регистрационных документов Предприятия	3	Фамилия И. О. 3	
2.	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики	2	Фамилия И. О. 2	
3.	Аудит договорных отношений Предприятия	3	Фамилия И. О. 3	
4.	Аудит производственных запасов			
	4.1. Аудит материалов	1	Фамилия И. О. 2	
5.	Аудит расходов будущих периодов	0,5	Фамилия И. О. 2	
6.	Аудит денежных средств			
	6.1. Аудит кассовых операций	1	Фамилия И. О. 2	
	6.2. Аудит операций по расчетным счетам	2	Фамилия И. О. 2	
	6.3. Аудит финансовых вложений (58)	1	Фамилия И. О. 2	
7.	Аудит расчетов			
	7.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами (60,62,76)	2	Фамилия И. О. 2	

	7.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами (60,62,76)	2	Фамилия И. О. 2	
	7.3. Аудит резервов по сомнительным долгам	1	Фамилия И. О. 2	
	7.4. Аудит резервов предстоящих расходов (96)	0,5	Фамилия И. О. 2	
	7.5. Аудит расчетов по кредитам и займам (66)	0,5	Фамилия И. О. 2	
	7.6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда (70)	2	Фамилия И. О. 2	
	7.7. Аудит расчетов с подотчетными лицами (71)	2	Фамилия И. О. 2	
	7.8. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям	2	Фамилия И. О. 2	
8.	Аудит расчетов с бюджетом (68,69)			
	8.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	0,5	Фамилия И. О. 2	
	8.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	2	Фамилия И. О. 2	
	8.3. Аудит расчетов с бюджетом по взносам в пенсионный фонд, ФСС	2	Фамилия И. О. 2	
	8.4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	0,5	Фамилия И. О. 2	
9.	Аудит капитала			
	9.1. Аудит целевого финансирования	3	Фамилия И. О. 1	
	9.2. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	0,5	Фамилия И. О. 1	
10.	Аудит финансовых результатов			
	10.1 Аудит доходов	1	Фамилия И. О. 1	
	10.2 Аудит расходов	1	Фамилия И. О. 1	
11.	Аудит забалансовых счетов	0,5	Фамилия И. О. 2	
12.	Аудит бухгалтерской отчетности	0,5	Фамилия И. О. 1	
13.	Проверка инвентаризации	0,5	Фамилия И. О. 1	
14.	Анализ ФХД	1	Фамилия И. О. 1	
	Составление письменной информации по результатам проверки, контроль за работой помощников аудитора, формирование аудиторского заключения.	1	Фамилия И. О. 1	
	Всего, в том числе:	40		
		9	Фамилия И. О. 1	
		25	Фамилия И. О. 2	
		6	Фамилия И. О. 3	

Руководитель аудиторской организации

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_



## Программа аудита

Проверяемая организация	Самарский областной ревизионный союз сельскохозяйственных кооперативов «Средняя Волга»
Проверяемый период	2017 год
Количество человеко-часов	40
Руководитель аудиторской группы	Фамилия И. О. 1 – аудитор
Состав аудиторской группы	Фамилия И. О. 1 – аудитор Фамилия И. О. 2 – бухгалтер-эксперт Фамилия И. О. 3 – юрист
Планируемый аудиторский риск	5%
Планируемый уровень существенности	35 тыс. руб.

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Источник информации	Аудиторские доказательства	Исполнитель
1	2	3	4	6
1.	Аудит учредительных и регистрационных документов			Фамилия И. О. 3
	Проверка:			
	а) наличия и формы учредительных и регистрационных документов	Устав, учредительный договор	Документы	
	б) соответствия содержания учредительных документов действующему законодательству Российской Федерации			
	в) наличия обязательных сведений об экономическом субъекте и его деятельности в учредительных документах	Устав		
	г) наличия документов, подтверждающих государственную регистрацию внесения изменений и дополнений в учредительные документы	Документы о государственной регистрации		
	д) исполнения экономическим субъектом требований законодательства о государственной регистрации			
	е) наличия свидетельств о регистрации экономического субъекта в государственных органах и внебюджетных фондах			
2.	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики			
	Проверка:			
	а) наличия подразделений внутреннего контроля и соответствие его целей, задач, состава и структуры целям управления организацией, масштабам его деятельности	Локальные нормативные акты	Проверка наличия	
	б) наличия ответственности исполнительного органа за организацию внутреннего контроля	Локальные нормативные акты	Проверка наличия	

	в) наличия распределения обязанностей между сотрудниками	Локальные нормативные акты	Проверка наличия	
	г) соответствия структуры и штата бухгалтерии объему совершаемых операций			
	д) наличия должностных инструкций на каждого работника бухгалтерии			
	е) наличия графика работ всех подразделений бухгалтерии			
	ж) наличия графика предоставления в бухгалтерию от других подразделений и лиц первичных документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета с указанием сроков и лиц, ответственных за выполнение, утвержденного руководителем организации			
	з) наличия приказов о назначении материально ответственных лиц, заключения с ними договоров о полной материальной ответственности			
	и) наличия приказа об Учетной политике	Локальные нормативные акты, Учетная политика		
	к) соответствия положений Учетной политики нормативным актам	Учетная политика	Проверка соответствия	
	л) соблюдения Учетной политики в проверяемом периоде			
3.	Аудит договорных отношений			Фамилия И. О. 3
	Проверка			
	а) наличия локальных нормативных актов регулирующих вопросы организации договорной работы	Документы	Документы	
	б) соответствия заключаемых договоров действующему законодательству			
	в) соответствия отдельных видов заключаемых договоров действующему законодательству	Договоры	Договоры	
	г) изучение договорной работы			
4.	Аудит производственных запасов			
4.1.	Аудит материалов			Фамилия И. О. 2
	а) Проверить определены ли приказом руководителя организации лица, ответственные за сохранность МПЗ Выборочный	Приказы руководителя	Проверка приказов; проверить соответствуют ли должности назначенных МОЛ перечню должностей и работ, с которыми могут заключаться письменные договоры о материальной ответственности	

	б) Удостовериться в наличии договоров с ними о полной материальной ответственности Выборочный	Договоры о полной материальной ответственности	Проверить со всеми ли материально ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности; период действия договоров	
	в) Проверка наличия приказа и образцов подписей лиц, имеющих право подписи расходных документов Выборочный	Приказы, картотека образцов подписей	Проверить приказы и наличие всех образцов подписей в картотеке склада	
	г) Проверка оформления первичных документов по приходу ТМЦ Выборочный	Сопроводительные документы (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, ярлыки)	Проверить договоры поставщиков и сопроводительных документов	
	д) Проверка исполнения учетной политики по оприходованию МПЗ Выборочный	Учетная политика, регистры бухгалтерского учета по ТМЦ	Проверить соответствие	
	е) Проверка оформления первичных документов по внутреннему перемещению МПЗ Выборочный	Материальные отчеты, накладные на отпуск материалов	Проверить соответствие документов на отпуск МЦ со склада и приходу в материальных отчетах	
	ж) Проверка тождественности остатков по счетам Главной книги и регистрам синтетического учета МПЗ Выборочный	Главная книга, регистры бухгалтерского учета	Проверить тождественность остатков по счетам Главной книги и регистрам синтетического учета	
	з) Проверка оформления путевых листов Выборочный	Путевые листы	Проверка документов	
	и) Проверка правильности учета и списания ГСМ Выборочный	Расчет израсходованных ГСМ	Пересчет	
5.	Аудит денежных средств			
5.1.	Аудит кассовых операций			Фамилия И. О. 2
	а) Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета Выборочный	Главная книга, журнал-ордер №1, машинограммы по счету 50	Проверить соответствие остатков и оборотов по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета	
	б) Проверка наличия договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность наличных денежных средств Выборочный	Штатное расписание, договоры о полной материальной ответственности	Проверка наличия документов, правильности и своевременности оформления	
	в) Проверка права подписи кассовых документов: - руководителем; - главным бухгалтером Выборочный	Приказы о назначении уполномоченного лица правом подписи кассовых документов за руководителя, главного бухгалтера	Проверка наличия документов, правильности и своевременности оформления	

	г) Проверка проведения инвентаризаций кассы: - внезапная ревизия; - смена кассира Выборочный	Приказ руководителя о сроках внезапной ревизии кассы, приказ о смене кассира, акты инвентаризации кассы	Проверка документов на правильность заполнения, своевременность составления и правильность отражения в бухгалтерском учете	
	д) Проверка правильности своевременности и полноты оприходования денежной наличности, отражения в учете сдачи наличных денежных средств Выборочный	Корешки к чековым книжкам, банковские выписки, приходные (расходные) кассовые ордера, кассовая книга	Прослеживание документов, сравнение сумм поступивших и выбывших денежных средств из кассы, с выбывшими и поступившими суммами по расчетному счету	
	е) Соблюдение организацией размеров лимита остатка денежных средств в кассе Выборочный	Кассовая книга, справка из банка об установлении лимита остатка наличных денег в кассе.	Проверка документов, сравнение суммы остатка с установленным лимитом	
	ж) Проверка соблюдения предприятием лимита установленного ЦБ РФ, для расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами Выборочный	Договоры, приходные (расходные) кассовые ордера, регистр бухгалтерского учета по счету 50 (журнал-ордер №1), машинограммы по счету 50, 60, 62, 76.	Прослеживание документов, проверка договоров и пересчет сумм сделок по договорам	
5.2.	Аудит операций по расчетным счетам			Фамилия И. О. 2
	Проверка			
	а) оформления первичных документов Выборочный	Выписки банка, платежные поручения, машинограммы по счету 51	Соответствие данных выписок банка данным бухгалтерского учета	
	б) получения подтверждения тому, что каждая операция, отраженная в выписке банка, подтверждена первичным документом Выборочный			
	в) выписок банков на предмет наличия остатков, не отраженных в отчетности как денежные средства Выборочный	Выписки банка, платежные поручения, машинограммы по счету 51	Соответствие данных выписок банка данным бухгалтерского учета	
	г) отсутствия/наличия незаконных банковских операций (без договоров-оснований, прочих документальных оснований) Выборочный			
	д) полноты оприходования полученных в банке денежных средств, законности использования чековых книжек (порядок учета как документов строгой отчетности) Выборочный			
	е) своевременности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с движением денежных			

	средств на расчетном и других счетах в банке Выборочный			
	ж) правильности отнесения затрат, уплаченных непосредственно с расчетного счета на счета операционных и внереализационных доходов и расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения Выборочный	Выписки банка, платежные поручения, машинограммы по счету 51	Соответствие данных выписок банка данным бухгалтерского учета	
	з) правильности ведения аналитического и синтетического учета по учету денежных средств в банках Выборочный			
5.3.	Аудит финансовых вложений			Фамилия И. О. 2
	а) проверка и подтверждение правильности оформления материалов инвентаризации финансовых вложений и отражения результатов инвентаризации в учете;	Первичные документы	Документы	
	б) изучение состава финансовых вложений по данным первичных документов и учетных регистров;			
	в) оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета финансовых вложений;			
	г) определение целесообразности, обоснованности и рентабельности финансовых вложений;			
	д) проверка правильности отражения в учете операций с финансовыми вложениями;			
	е) подтверждение достоверности начисления, поступления и отражения в учете доходов по операциям с финансовыми вложениями			
б.	Аудит расчетов			
б.1.	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами	Первичные документы	Документы	Фамилия И. О. 2
	а) Проверка правильности и обоснованности отражения в бухгалтерском учете организации кредиторской и дебиторской задолженности Выборочный	Первичные документы	Документы	
	б) Проверка организации аналитического учета расчетных операций			
	в) Убедиться, что остатки по счетам учета расчетов приведены в балансе развернуто: по аналитическим счетам, имеющим дебетовое сальдо - в активе, кредитовое - в пассиве Выборочный			

	г) Убедиться в том, что в конце года проведена инвентаризация кредиторской задолженности, результаты ее правильно отражены в учете Выборочный	Первичные документы	Документы	
	д) Проверка оформления первичной учетной документации Выборочный			
	е) Проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета Выборочный			
6.2.	Аудит резервов по сомнительным долгам	Первичные документы	Документы	Фамилия И. О. 2
6.3.	Аудит расчетов по кредитам и займам			Фамилия И. О. 2
	Проверка:			
	а) полноты и своевременности погашения кредита Выборочный	Договоры получения кредитов и займов, бухгалтерские справки	Документы	
	б) правильности уплаты процентов за кредит в соответствии с заключенным договором Выборочный			
	в) правильности отнесения процентов за кредит на себестоимость продукции (работ, услуг)			
	г) законности и обоснованности получения от других предприятий ссуд(займов) , полноты и своевременности их погашения, правильности списания расходов по уплате процентов за полученные ссуды			
6.4.	Расчет с персоналом по оплате труда			Фамилия И. О. 2
	а) Проверка тождественности показателей главной книги и регистров синтетического учета, показателей содержащихся в регистрах синтетического и аналитического учета Выборочный			
	б) Проверка правильности оформления первичных учетных документов Выборочный	Приказы, трудовые договоры, штатное расписание, личные карточки работников, график отпусков, табель учета использования рабочего времени, листок нетрудоспособности, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, исполнительные листы, налоговые карточки	Производится проверка первичных документов с точки зрения оформления их в соответствии с установленными правилами; наличие и обоснованность подписей лиц, ответственных за оформление документов.	

	<p>в) Изучение категорий персонала организации, систем и форм оплаты труда Рассмотрение порядка учета личного состава и рабочего времени, общей организации учета расчетов с рабочими и служащими. Выборочный</p>	<p>Приказы, трудовые договора, штатное расписание, личные карточки работников, табель учета использования рабочего времени, ведомости</p>	<p>Проверить правильность распределения начисленной заработной платы по категориям. Проверить наличие применения нетиповых форм.</p>	
	<p>г) Проверка наличия коллективного договора, положений о премировании и поощрении работников Выборочный</p>	<p>Коллективный договор, положение о премировании и поощрении работников</p>	<p>Производится проверка наличия коллективного договора. Выявление возможных нарушений и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, налогообложения и соблюдение законодательства</p>	
	<p>д) Правомерность отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета выплат, начисленных персоналу организации</p>	<p>Первичные документы, обороты по счету 70.</p>	<p>Проверка соответствия начисленной заработной платы по первичным документам данным учетных регистров и обоснованности отнесения ее на затраты.</p>	
	<p>е) Проверка правильности исчисления взносов в ПФР и ФСС, своевременность перечисления; правильность отражения сумм для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения Выборочный</p>	<p>Первичные документы, учетные регистры. Налоговые декларации.</p>	<p>Проверить:- соответствие суммы взносов по данным бухгалтерского учета с налоговой декларацией;- правильность исчисления облагаемой базы;- правильность применения расчетных ставок.</p>	
	<p>ж) Проверка правильности расчета пособий, выплачиваемых за счет средств Фонда социального страхования РФ Выборочный</p>	<p>Первичные документы, служащие основанием для расходования средств органов социального страхования и обеспечения.</p>	<p>Проверить правильность использования средств Фонда социального страхования.</p>	
	<p>з) Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц Выборочный</p>	<p>Учетная политика, регистры бухгалтерского учета.</p>	<p>Проверить правильность - исчисления налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц; - применения ставок по НДФЛ.</p>	

	и) Проверка правомерности применения вычетов и льгот для исчисления налога на доходы физических лиц Выборочный	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговую инспекцию, в случаях предусмотренных главой 23 НК РФ.	Проверить правильность применения вычетов и льгот для исчисления НДФЛ в соответствии с 23 главой НК РФ.	
	к) Проверка соответствия применяемых ставок налога на доходы физических лиц; своевременности перечислений НДФЛ и представления в налоговую инспекцию сведений о полученных доходах работниками организации в случаях, предусмотренных действующим законодательством Выборочный	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости, сведения о полученных доходах работников, подаваемые в налоговую инспекцию, в случаях предусмотренных гл. 23 НК РФ	Определить соответствие применяемых ставок НДФЛ в соответствии с 23 главой НК РФ, проверить своевременность перечислений НДФЛ в бюджет и представления в налоговую инспекцию сведений о полученных доходах работниками организации в случаях, предусмотренных действующим законодательством.	
	л) Проверка правильности расчета страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Выборочный	Личные карточки, расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости	Проверить правильность начисления страховых взносов, правильность формирования базы для начислений	
6.5.	Аудит расчетов с подотчетными лицами			Фамилия И. О. 2
	а) Изучение приказов и учетной политики по вопросам выдачи денег под отчет на хозяйственные нужды и на командировки работников Выборочный	Приказы, учетная политика предприятия, журнал учета работников выбывающих в командировки прибывающих из командировки	Проверка документов, прослеживание по документам исполнения приказов	
	б) Проверка правильности и своевременности проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами Выборочный	Инвентаризационные ведомости, учетная политика	Сравнение периодичности проведения инвентаризаций установленной учетной политикой с установленной законодательством и фактическим проведением инвентаризации	
	в) Проверка документального оформления операций по выдаче, использованию и возврату	Приходные (расходные) кассовые ордера, авансовые отчеты.	Проверка правильности отражения	



	подотчетных сумм Выборочный		первичных документов в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством РФ	
	г) Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче, использованию и возврату подотчетных сумм	Приходные (расходные) кассовые ордера, авансовые отчеты. При компьютерной обработке – машинограммы по счетам 50, 71		
	д) Проверка правильности и обоснованности выдачи денежных средств в соответствии с действующим законодательством		Проверка документов	
	е) Проверка исполнения приказов по организации по соблюдению сроков пользования подотчетными суммами и возврату неиспользованных подотчетных сумм Выборочный		Проверка правильности и своевременности возврата подотчетных сумм	
	ж) Проверка правильности отнесения расходов по командировкам, в том числе, ведение раздельного учета Выборочный	Авансовые отчеты с приложениями, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении	Сравнивается сумма начисленных затрат по данным бухгалтерии и по данным проверки	
	з) Проверка соответствия формы авансового отчета требованиям законодательства и правильности заполнения данной формы Выборочный	Авансовые отчеты	Проверка правильности формы авансового отчета и наличия и правильности заполнения всех обязательных реквизитов	
6.б.	Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям			Фамилия И. О. 2
	а) проверка правильности отражения расчетов с персоналом по прочим операциям Выборочный	Первичные документы	Документы	
7.	Аудит расчетов с бюджетом			
7.1.	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость			Фамилия И. О. 2
	а) Проверка тождественности показателей начисления и возмещения по налоговым регистрам и налоговой декларации Выборочный	Книга продаж, книга покупок, регистры бухгалтерского учета по НДС, налоговые декларации по НДС	Проанализировать данные	
	б) Проверка правильности применения налоговых ставок Выборочный	Накладные на отпуск МПЗ, акты выполненных работ, оказанных услуг, декларации, счета-фактуры	Проанализировать правильность применения ставок налога в зависимости от характера бизнеса и типа реализации продукции.	
	в) Проверка правильности оформления счетов-фактур, выставленных поставщиками Выборочный	Счета-фактуры.	Подтверждение правильности оформления счетов-фактур в соответствии с требованиями статьи ст.169 НК РФ.	

	г) Проверка правильности и своевременности возмещения НДС по счетам-фактурам поступившим от поставщиков Выборочный	Книга покупок, счета-фактуры, регистры бухгалтерского учета, документы на оплату и прочее погашение задолженности	Проанализировать обоснованность и своевременность применения вычета по НДС в соответствии с требованиями ст.171 и 172 НК РФ	
	д) Проверка правильности начисления НДС с суммы реализации при учетной политике начисления НДС «по оплате» Выборочный	Книга покупок, счета-фактуры, регистры бухгалтерского учета, документы на оплату и прочее погашение задолженности	Проанализировать обоснованность и своевременность начисления НДС с оплаченной реализации товаров (работ, услуг).	
	е) Проверка правильности начисления НДС с сумм поступивших авансов и сторнирования НДС с суммы поступивших авансов при реализации товаров (работ, услуг) Выборочный	Книга покупок, книга продаж, налоговые декларации по НДС, документы на оплату, договоры, регистры бухгалтерского учета	Проанализировать правильность и своевременность начисления и возмещения НДС с сумм поступивших авансов	
	ж) Проверка правильности начисления НДС при реализации товаров (работ, услуг) Выборочный	Накладные на отпуск МПЗ, акты выполненных работ, оказанных услуг, декларации, счета-фактуры	Проанализировать, все ли объекты включены в налоговую базу, проверка правильности, исчисление налоговой базы.	
	з) Проверка правильности определения суммы НДС к возмещению, приходящегося на облагаемую НДС деятельность Выборочный	Декларации, книга продаж, регистры бухгалтерского учета, данные рабочих документов аудитора	Проанализировать правильность определения суммы возмещения НДС, приходящейся на облагаемую НДС деятельность	
7.2.	Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль			Фамилия И. О. 2
	а) Проверка на соответствие категории плательщика налога на прибыль Выборочный	Учредительные документы. Статистическая справка о видах деятельности	Проанализировать виды деятельности, осуществляемые организацией.	
	б) Проверка правильности применения налоговых ставок Выборочный	Расчеты (налоговые декларации)	Проанализировать виды деятельности, облагаемые по разным ставкам	
	в) Проверка правильности расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль Выборочный	Регистры налогового учета, налоговые декларации по налогу на прибыль	Проверка документов, пересчет	
	г) Проверка правильности формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль по нормируемым затратам Выборочный	Первичные документы, регистры бухгалтерского учета по счетам 20,23,25,26,91, 60	Проверка документов, пересчет	
	д) Проверка тождественности показателей бухгалтерского и налогового учетов и налоговой декларации по налогу на прибыль организаций Выборочный	Бухгалтерская отчетность (ф.№2), декларация по налогу на прибыль, регистры бухгалтерского и налогового учета	Проверка, сравнение документов	

	е) Проверка полноты и своевременности уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль Выборочный	Первичные учетные документы.Регистры бухгалтерского учета по счету 51, 68	Проверка документов, пересчет	
8.	Аудит капитала			
8.1.	Аудит целевого финансирования.			Фамилия И. О. 1
	а) проверка правильности отражения операций по целевому финансированию Выборочный	Документы, подтверждающие получение целевых средств и их расходование, машинограммы по счету 86	Проверка документов, обоснованности расходования целевых средств	
8.2.	Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли			Фамилия И. О. 1
	Проверка:			
	а) правильности формирования финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) Выборочный	Первичные документы	Документы	
	б) отражения в приказе по учетной политике способа определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) и распределения расходов в целях налогообложения Выборочный			
	в) правильности формирования показателей для уплаты авансовых платежей			
	г) правильности определения и законности отражения прибыли от обычных видов деятельности на счетах бухгалтерского учета Выборочный			
	д) законности и обоснованности создания резервов по сомнительным долгам Выборочный	Первичные документы	Документы	
	е) правильности и полноты отражения доходов по штрафам, пени, неустойкам за нарушение условий хозяйственных договоров, от возмещения причиненных убытков Выборочный			
	ж) правильности списания долгов и дебиторской задолженности			
	з) соответствие показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.			
9.	Аудит забалансовых счетов			Фамилия И. О. 2
	а) проверка правильности отражения операций по забалансовым счетам	Первичные документы	Подтверждение, пересчет	
10.	Аудит бухгалтерской отчетности			Фамилия И. О. 1
	а) Проверка тождественности показателей главной книги и	Главная книга, бухгалтерский баланс	Сравнение показателей	

	бухгалтерского баланса		выявление расхождений	
	б) Проверка тождественности показателей содержащихся в бухгалтерской отчетности, показателям главной книги и учетных регистров	Главная книга, бухгалтерская отчетность	Сравнение показателей выявление расхождений	
	в) Проверка тождественности остатков и оборотов по счетам главной книги и регистрам синтетического учета	Главная книга, регистры синтетического учета	Сравнение показателей выявление расхождений	
	г) Проверка тождественности остатков и оборотов в регистрах синтетического и аналитического учета	Регистры синтетического и аналитического учета	Сравнение показателей выявление расхождений	
	д) Проверка тождественности показателей отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств	Бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств	Сравнение показателей выявление расхождений	
	и) Проверка тождественности показателей отраженных в отчете целевом использовании полученных средств	Главная книга, отчет о целевом использовании полученных средств	Сравнение показателей выявление расхождений	
11.	Анализ финансового положения и эффективности деятельности	Бухгалтерская отчетность за 2015-2017 гг.	Проведение анализа финансового положения и эффективности деятельности аудируемого лица	Фамилия И. О. 1
12.	Работа в офисе			Фамилия И. О. 1
	а) Обработка материалов, передаваемых руководителю группы аудиторами.			
	б) Анализ работы аудиторов руководителем группы.			
	в) Подготовка аудиторского заключения и информации руководству экономического субъекта.			
	г) Обсуждение заключения.			
	д) Печать заключения.			
	е) Формирование материалов архива и передача их в архив			

Руководитель аудиторской организации \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_