

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 ЭКОНОМИКА

профиль «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет и аудит собственного капитала»

Студент(ка)	К. Д. Басилая	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Руководитель	Г.Н. Гогина	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
Консультанты	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)
	_____	_____
	(И.О. Фамилия)	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____

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

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2016

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / М. В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: К. Д. Базилая

1.Тема: Учет и аудит собственного капитала

2.Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы

3.Исходные данные к выпускной квалификационной работе: нормативно-законодательные акты Российской Федерации, учебная и научная литература по исследуемой теме, первичные документы собственного капитала.

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

1)Теоретические основы учета и анализа собственного капитала организации

2)Бухгалтерский учет и аудит собственного капитала в ООО «Холлифуд»

3)Методика аудита собственного капитала

5.Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: таблицы-32, рисунки-6

6.Консультанты по разделам _____

7.Дата выдачи задания « ____ » _____ 20__ г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

(И.О. Фамилия)

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М. В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН выполнения бакалаврской работы

Студента К. Д. Басилая
по теме: Учет и аудит собственного капитала

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	25.01.2016 г. – 27.01.2016 г.			
Утверждение плана с руководителем, получение задания	27.01.2016 г. – 01.02.2016 г.			
Изучение и подбор необходимой литературы	02.02.2016 г. – 03.02.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	04.02.2016 г. – 07.02.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	03.05.2016 г. – 15.05.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	16.05.2016 г. – 22.05.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	23.05.2016 г. – 29.05.2016 г.			
Подготовка доклада к предзащите	30.05.2016 г.- 05.06.2016г.			
Предзащита бакалаврской работы	15.06.2016 г.			
Исправление замечаний	16.06.2016 г. – 17.06.2016 г.			
Получение отзыва от руководителя	18.06.2016 г. – 19.06.2016 г.			
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	20.06.2016 г.			
Сдача бакалаврской работы на кафедре	21.06.2016 г. – 22.06.2016 г.			
Защита бакалаврской работы	27.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Содержание

Введение.....	5
Глава 1. Теоретические основы учета и аудита собственного капитала организации	8
1.1. Понятие, сущность, структура и значение собственного капитала в хозяйственном обороте организации.....	8
1.2. Нормативно-правовая база, регулирующая операции по движению собственного капитала	15
Глава 2. Бухгалтерский учет и аудит собственного капитала в ООО «Холлифуд»	21
2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «Холлифуд»	21
2.2. Учет уставного и добавочного капитала	31
2.3. Учет резервного капитала и нераспределенной прибыли	36
Глава 3. Методика аудита собственного капитала	47
3.1. Теоретические основы аудита собственного капитала.....	47
3.2. Аудит собственного капитала.....	52
3.3. Мероприятия по усовершенствованию учета и аудита собственного капитала.....	60
Заключение	63
Список использованных источников	66
Приложения	75

Введение

В настоящее время в условиях существования различных форм собственности в России особенно актуальным становится изучение вопросов формирования, функционирования и воспроизводства предпринимательского капитала. В современной российской экономике собственный капитал организации выступает как важнейшая экономическая категория и является основой деятельности любого хозяйствующего субъекта. Он представляет собой совокупность имущества, прав и денежных средств, необходимых организации для осуществления ее уставной деятельности, покрытия убытков, создания новых видов имущества.

Для достижения успехов в различных сферах хозяйственной деятельности, руководству экономических субъектов необходима полная и достоверная информация об имеющихся собственных средствах, которая позволяет объективно оценить внутренним и внешним пользователям производственно – финансовую деятельность предприятий, определить их резервы и привлечь при необходимости дополнительные инвестиции.

Основным источником получения какой-либо правдивой информации в области собственного капитала являются данные правильно организованного бухгалтерского учета по их формированию и использованию. Поэтому вопросам учета собственного капитала следует уделять особое внимание.

В равноправной мере с бухгалтерским учетом данные аудита, т.е. независимого подтверждения информации о результатах деятельности предприятий и соблюдения ими законодательства также являются источником получения необходимой информации для внешних и внутренних пользователей для принятия оптимальных управленческих решений.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение теоретических основ учета и аудита собственного капитала, а также практических особенностей в их организации и методике с дальнейшими

предложениями и рекомендациями по совершенствованию учета и аудита собственного капитала.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, сущность, структура и значение собственного капитала в хозяйственном обороте организации;
- изучить нормативно - правовое регулирование операции по учету движения собственного капитала организации;
- изучить бизнес исследуемого предприятия для понимания деятельности экономического субъекта;
- изложить порядок учета уставного и добавочного капитала в изучаемой организации;
- изложить порядок учета резервного капитала и нераспределенной прибыли в изучаемой организации;
- определить этапы аудита собственного капитала;
- осуществить в соответствии с изученной методикой аудит собственного капитала предприятия;
- предложить направления совершенствования учета и аудита собственного капитала.

Предметом исследования является учетно-аналитическая система собственного капитала.

Объектом исследования является деятельность ООО «Холлифуд».

Информационной базой выпускной квалификационной работы являются организационно-распорядительные документы, первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская (финансовая) отчетность исследуемого объекта за 2013-2015 года.

При написании выпускной квалификационной работы была использована действующая законодательная база, учебная литература таких авторов как Н. П. Кондраков, В. И. Подольский, Н. В. Пошерстник, Н. Т. Лабынцев, Г. М. Гетьман, Н. П. Любушин, А. Д. Шеремет и других, также

использовались материалы периодической печати, интернет-ресурсы, справочные ресурсы.

При написании работы были использованы методы комплексного и системного анализа; общенаучные методы исследования: индуктивный и дедуктивный анализ, обобщение, классификация и группировка, исторический и логические методы, функциональный анализ, а также экономико-статистический метод. Совокупность использованных методов позволила обеспечить достоверность и обоснованность результатов исследования.

Глава 1. Теоретические основы учета и анализа собственного капитала организации

1.1. Понятие, сущность, структура и значение собственного капитала в хозяйственном обороте организации

Собственный капитал представляет собой финансовую основу предприятия. Базой создания и развития предприятия является собственный капитал. В процессе функционирования он обеспечивает интересы собственников и персонала. Любая организация, которая ведет хозяйственную деятельность (будь то производственную или какая-либо коммерческая деятельность), неизменно обладает неким капиталом, который представляет собой совокупность денежных средств и материальных ценностей.

Одну из самых сложно интерпретируемых бухгалтерских категорий представляет собой собственный капитал. Практически каждая учетная теория дает свое название данному понятию. Это вызывает неоднозначность трактовки и разнообразие смежных терминов: «капитал», «собственный капитал» и другие.

На сегодняшний день на территории РФ постепенно начинают применяться Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в связи с чем особую актуальность приобретает сопоставление понятия «собственный капитал» по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО. В данной работе рассматривается понятие «собственный капитал» по двум направлениям (в соответствии с РСБУ и МСФО), а так же анализируются общие черты этих понятий и их различия.

Согласно методике отечественного бухгалтерского учета, капитал, как правило, представлен в виде фактора производства, т.е. всего того объема благ, с помощью которых организацией может быть получен доход. При

этом, А.Смит проводит деление капитала на основной (который приносит прибыль без вовлечения его в оборот) и оборотный (который приносит доход только в процессе своего обращения) [117, с.132]. Н.А.Лытнева придерживается аналогичного подхода и определяет капитал как «величину средств, вложенных в хозяйственную деятельность» [107, с.48].

Данное определение капитала находится в соответствии с известным балансовым уравнением, согласно которому актив баланса представляет собой развернутую характеристику компонентов капитала организации, а пассив представляет собой состав источников формирования капитала.

Говоря об объектах бухгалтерского учета, нельзя не упомянуть о «собственных источниках средств», которые согласно Я.В.Соколову «складываются из фондов, резервов, нераспределенной прибыли и прибыли», вообще не давая определение понятию «капитал» [118, с.112]. В данной связи, собственный капитал организации представляет собой важнейшую экономическую категорию, выступая основой деятельности любого хозяйствующего субъекта.

Само определение понятия «капитал» возможно найти только в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России [3], другие российские нормативные документы это понятие не содержат. В указанной Концепции капитал определяется как «вложения собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами» (п. 7.4 Концепции).

Что касается других нормативных актов, то в них содержатся характеристики отдельных составляющих понятия «капитал», а так же раскрывается его структура и методологические аспекты бухгалтерского учета.

Существуют две формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые отражают собственный капитал организации – «Бухгалтерский баланс» и «Отчет об изменениях капитала». Фактически весь III раздел

бухгалтерского баланса, который называется «Капитал и резервы» посвящен данному показателю. По некоторым параметрам этот раздел схож с МСФО. Как и в РСБУ, в МСФО нет отдельного стандарта, посвященного вопросам признания и отражения в отчетности капитала компании и его элементов [101, с.24].

Существует несколько МСФО, которые затрагивают вопросы учета капитала: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Согласно Принципам представления и составления финансовой отчетности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements) МСФО капитал определяется как чистые активы, а именно как «оставшаяся доля активов предприятия после вычета всех его обязательств» [103, с.29]. Исходя из этого, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс представляет собой не только записи по счетам в течение отчетного периода, но так же является обязательным результатом, измеряющим все элементы финансового положения организации на определенную дату.

За счет своевременного отражения фактов хозяйственной жизни в течение рассматриваемого периода и, соответственно, формирования статей баланса как компонентов финансового положения организации, формируется величина собственного капитала организации.

Капитал иностранных предприятий, сумма которого отражена в их бухгалтерском балансе, разделен на три основных вида: средства, внесенные акционерами; нераспределенная прибыль; резервы, сформированные из нераспределенной прибыли, а также резервы, представляющие собой корректировки, обеспечивающие поддержание капитала.

Капитал, внесенный акционерами представляет собой

инвестированный капитал и состоит он из уставного и добавочного капитала. Капитал, который накапливается в процессе хозяйственной деятельности, представляет собой накопленный капитал и является нераспределенной прибылью и резервами [5].

Аналогично отчетности, составляемой по правилам РСБУ, отчетность, составленная по МСФО, отражает собственный капитал в двух формах: в бухгалтерском балансе и в отчете об изменениях собственного капитала.

В общем виде сравнение составляющих собственного капитала организации представлено в таблице 1.

Таблица 1

Составляющие собственного капитала организации в соответствии с РСБУ и МСФО

РСБУ	МСФО
1	2
Уставный капитал	Уставный капитал
Переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал
Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал
Резервный капитал	Нераспределенная прибыль
Нераспределенная прибыль	

Добавочный капитал по бухгалтерской отчетности, составляемой по правилам МСФО, можно разделить на следующие виды: добавочный капитал, полученный сверх номинала акций, или эмиссионный доход; добавочный капитал от переоценки; некоторые курсовые разницы.

Резервный капитал, в свою очередь, можно подразделить на следующие статьи: резервы; резервы, представляющие собой часть распределенной накопленной чистой прибыли; резервы, представляющие собой корректировки на поддержание капитала.

В общем виде резервный капитал включает в себя чистые и отвлеченные резервы: оценочные и затратные резервы. К чистым резервам относится: резервный фонд, который сформирован из нераспределенной прибыли организации и не требует корректировки. Группа отвлеченных

резервов представлена двумя составляющими: оценочными резервами; затратными резервами.

Оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, резервы под снижение стоимости материальных ценностей) признаются в составе прочих расходов [103, с.29].

В процессе хозяйственной деятельности регулярно происходит изменение собственного капитала – это такие хозяйственные операции, отраженные в соответствии с МСФО, в следствие которых происходит изменение в акциях.

Пользователь финансовой отчетности может определить степень юридических и других ограничений на распределение или какое-либо использование организацией своего капитала.

В толкование капитала с точки зрения различных экономических дисциплин, можно заметить некоторую неоднозначность. Капиталом организации является его имущество показывает Э. А. Маркарьян, согласно предисловию к Международным бухгалтерским стандартам. Капитал представляет собой разницу между активами и пассивами.

Стоимостью имущества принадлежащего организации определяется собственный капитал организации. Это чистые активы организации. Они определяются как разность между стоимостью имущества и заемным капиталом. На действующем предприятии он представлен следующими основными формами (рисунок 1).



Рис. 1. Формы функционирования собственного капитала предприятия

Раздельное рассмотрение статей собственного капитала, является характеристикой правовых и иных ограничений способности предприятия распорядиться своими активами.

Действующее законодательство определяет обязанность акционерного общества создавать два фонда – уставный и резервный. Другого обязательного перечня фондов, а также нормативы отчислений в них, законодательство не содержит. К исключительной компетенции совета директоров общества относятся вопросы использования резервного и иных фондов общества.

Уставный капитал является неизменной и стабильной величиной, которая представляет собой основу юридической возможности существования. Законодательство устанавливает минимальный размер уставного капитала [98, с.6], сохранение которого на уровне не ниже предусмотренного законом является обязательным условием функционирования предприятия. Уставный капитал отражает совокупный вклад учредителей (участников, собственников) в имущество предприятия в стоимостном выражении.

Согласно Гражданскому кодексу РФ [2], уставным капиталом обязаны обладать некоторые коммерческие организации, например, такие как акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, общества с дополнительной ответственностью. Такие хозяйствующие субъекты как полные товарищества и товарищества на вере обязаны сформировывать складочный капитал. В свою очередь, унитарные предприятия располагают уставным фондом.

Резервный капитал представляет собой ту часть собственного капитала, которая выделяется из прибыли организации для покрытия возможных убытков или потерь. Способ образования и величина резервного капитала индивидуальны и определяются каждой организацией самостоятельно на основании законодательства РФ и уставных документов организации. Процесс формирования резервного капитала строго регламентирован

законодательством, и в обязательном порядке резервный капитал должен иметь строгое целевое назначение.

Так, что касается акционерных обществ, то в соответствии с законом [8], они обязаны формировать резервный капитал в размере не менее чем 5% от суммы своего уставного капитала, а так же ежегодно производить его увеличение путем отчислений в размере не менее чем 5% чистой прибыли, в целях достижения величины, установленной уставом организации. Безусловно, чистую прибыль следует отнести к основному источнику формирования резервов.

В современной системе рыночного хозяйствования резервный капитал является страховым фондом, который создается для возмещения потенциальных убытков и имеет своей целью защитить интересы третьих лиц в случае недостаточности прибыли у предприятия.

Собственный капитал имеет ряд положительных и отрицательных особенностей, представленных на рисунке 2.



Рис. 2. Достоинства и недостатки собственного капитала

Собственный капитал является основой финансовой устойчивости и стабильного функционирования любого коммерческого предприятия. В

последние годы меняется подход к роли собственного капитала, а также усиливается роль данного показателя в анализе финансово-хозяйственной.

Для поддержания конкурентоспособности, обеспечения платежеспособности и предотвращения риска банкротства необходимо уделять особое внимание вопросам формирования и использования собственного капитала – основного источника финансирования деятельности.

Наивысшую финансовую устойчивость (его коэффициент автономии равен единице), имеет предприятие пользующее только собственным капиталом, но ограничивает темпы своего развития (так как не может обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благоприятной конъюнктуры рынка) и не использует финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал.

1.2. Нормативно-правовая база, регулирующая операции по движению собственного капитала организации

Существует ряд нормативно-законодательных актов, регламентирующих деятельность коммерческих организаций в виде отдельных Законов, Постановлений, Приказов, Указов и т.д. При анализе принимаемых решений как фактор финансового риска необходимо учитывать правовой аспект собственного капитала характеризует остаточный принцип распространения претензий собственников на получаемые доходы и имеющиеся активы.

В законодательном регулировании формирования составляющих собственного капитала организации различных организационно – правовых форм заключается нормативно-правовое обеспечение собственного капитала.

В таблице 2 представлена информация об особенностях законодательного регулирования операции по движению собственного капитала организации.

Таблица 2

Ограничения при формировании и использовании собственного капитала
коммерческой организации

Ограничение	Комментарий
1	2
Число акционеров ЗАО не должно превышать пятидесяти	Учредителями ЗАО не могут быть РФ, субъект РФ, муниципальное образование
Число акционеров ОАО не ограничено	Учредителями АО могут быть граждане и (или) юридические лица
Минимальная величина уставного капитала открытого АО должна составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, а закрытого АО – не менее стократной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом	При применении указанной формы необходимо учитывать, что если на момент государственной регистрации АО (при его создании) размер уставного капитала общества соответствовал уровню
Не менее 50% акций общества, распределенных при его учреждении, должно быть оплачено в течении трех месяцев с момента государственной регистрации общества. Акции общества, распределенные при его учреждении, должны быть полностью оплачены в течении года	Нормы носят императивный характер, т.е. какие-либо отклонения от этих требований исключаются. Оплата может осуществляться: денежными средствами ценными бумагами, другими активами или имущественными правами, имеющими денежную оценку
Размер уставного капитала ООО должен быть не меньше чем 10 тыс. руб.	Уставной капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредитов
На момент государственной регистрации общества его уставной капитал должен быть оплачен не менее чем наполовину	Оплата вкладов участников не может производиться путем зачета их требований к обществу, равно как и предоставлением займов участникам из активов общества для этих целей.

Согласно ГК РФ акционерным общество является коммерческая организация, уставный (акционерный) капитал которой разделен на определенное число акций, которые удостоверяют права акционеров в отношении общества.

Вклад в уставный капитал может быть выражен в денежной форме, в форме ценных бумаг, вещей или имущественных прав, либо иных прав, которые имеют денежную оценку.

Направления использования уставного капитала законодательно не закреплены, главным требованием является то, что уставный капитал в обязательном порядке должен быть обеспечен имуществом организации.

Для покрытия потенциальных убытков и непредвиденных потерь создается резервный капитал, который является запасным финансовым источником и гарантией бесперебойной работы организации. Наличие резервного капитала не всегда является обязательным условием. Так, акционерные общества и организации с участием иностранных инвестиций обязаны создавать резервный фонд, в то время как иные организации могут делать это в добровольном порядке.

В рамках выпускной квалификационной работы рассмотрим собственный капитал как объект бухгалтерского учета. В Российской Федерации разработана и действует национальная система бухгалтерского учета, базирующаяся на специфике экономических отношений и традиций государства [102, с. 67].

Основные нормативные документы, регламентирующие учет собственного капитала представлены в таблице 3.

Таблица 3

Нормативно-правовое регулирование учета собственного капитала

Основные нормативно – правовые акты	Информация в части расчетов с учредителями
1	2
Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.	Характеризуются объекты учета, раскрываются все основные цели и задачи, предоставляется информация о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств.
Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»	Раскрывается порядок регистрации общества, устава, учредительных документов, выхода участников из общества и т.д.

1	2
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утв. от 29.07.98.	Раскрываются основные правила учета
Гражданский кодекс РФ	Дается характеристика всем организационно- правовым формам хозяйствования
Налоговый Кодекс РФ	Разъясняются вопросы налогообложения дивидендов, чистой прибыли и т.д.
Положения по бухгалтерскому учету	Раскрывают порядок ведения бухгалтерского учета
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Определяет порядок, формы и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств
Письмо Минфина РФ от 09.08.2004 № 07-05-12/18 «Об отражении в бухучете ООО превышения стоимости вклада участника в уставной капитал над номинальной стоимостью оплаченной участником доли»	Порядок определения вклада участника в уставной капитал
Учетная политика организации	Определяет систему аналитического учета собственного капитала
Рабочий план счетов	Дает информацию о счетах учета собственного капитала, а также детализацию по субсчетам

Учет собственного капитала является комплексным, т.е. включает в себя учетные процессы в части уставного, резервного и добавочного капитала, а также нераспределенной прибыли (таблица 4).

В регистрах бухгалтерского учета отражается сумма уставного капитала, только после регистрации уставных документов. В бухгалтерском балансе предприятия отражаемая величина уставного капитала должна соответствовать суммам, указанных в учредительных документах. Основанием для ведения аналитического и синтетического учета по счету 80 «Уставный капитал»

являются учредительные документы, изменения и дополнения к ним, отчеты о выпусках акций.

Таблица 4

Отражение информации о собственном капитале бухгалтерском балансе

Сумма задолженности		Отражение в бухгалтерском балансе
Определяется на основании	Отражается по кредиту счета	
Уставный капитал		
Протокола решения собрания акционеров, решение общего собрания участников	80 «Уставный капитал»	Стр.1310 III раздела
Резервный капитал		
Решения общего собрания участников	82 «Резервный капитал»	Стр.1360 III раздела
Добавочный капитал		
Решения общего собрания участников	83«Добавочный капитал»	Стр.1350 III раздела
Нераспределенная прибыль		
Решения общего собрания участников	84 «Нераспределенная прибыль»	Стр.1370 III раздела
Резервы предстоящих расходов		
Решения общего собрания участников	96 «Резервы предстоящих расходов» (оценочные обязательства)	Стр. 1540 V раздела

Счет 82 «Резервный капитал», счет пассивный, балансовый используется для учета резервного капитала. Порядок формирования и использования резервного капитала определяется действующим законодательством или уставом предприятия. Для учета добавочного капитала Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций предназначен счет 83 «Добавочный капитал», по кредиту которого отражаются: прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, – в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при

учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

Конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом налогов, отражается в бухгалтерском балансе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и выявляется в бухгалтерском учете как кредитовое сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки». Для учета нераспределенной прибыли используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», предназначенный для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Экономическое содержание этого счета в аккумуляции прибыли, не выплаченной в форме дивидендов.

Сумма чистой прибыли списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

В составе собственного капитала также учитываются и резервы предстоящих расходов, учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу. Правильность образования и использования сумм по резервам периодически проверяется по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректируется. Аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» ведется по отдельным резервам.

Основными источниками информации для анализа формирования и размещения капитала предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, о движении капитала, о движении денежных средств, о движении и наличии основных средств и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Глава 2. Бухгалтерский учет и аудит собственного капитала в ООО «Холлифуд»

2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «Холлифуд»

Общество с ограниченной ответственностью Холлифуд (ООО «Холлифуд») зарегистрировано 31.01.2007 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому административному округу г. Омска.

Основным видом деятельности ООО «ХОЛЛИФУД» является розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в специализированных магазинах.

Розничная торговля продуктами питания осуществляется через форматы: мини-магазин «Продукты 24» (28 магазинов в г. Омске), склад-магазин «НИЗКОЦЕН» (1 магазин в области). Компания находится в стадии активного развития, открываются новые магазины в обоих форматах. Деятельность предприятия осуществляется на основе самостоятельно разработанных планов. Перспективные планы, а также годовые и текущие утверждаются руководством ООО «Холлифуд».

Магазины оснащены холодильным, торгово-выставочным, весоизмерительным, контрольно-кассовым оборудованием, а также помещениями для приемки, хранения и подготовки товара к продаже, то есть оборудование, внутренняя планировка и устройство во многом определяют работу магазинов, повышение качества торгового обслуживания населения, работу торгово-технологического процесса. По методу обслуживания покупателей магазин относится к торговым предприятиям самообслуживания покупателей.

В ООО «Холлифуд» реализована и работает классическая организационная структура (рис.3).

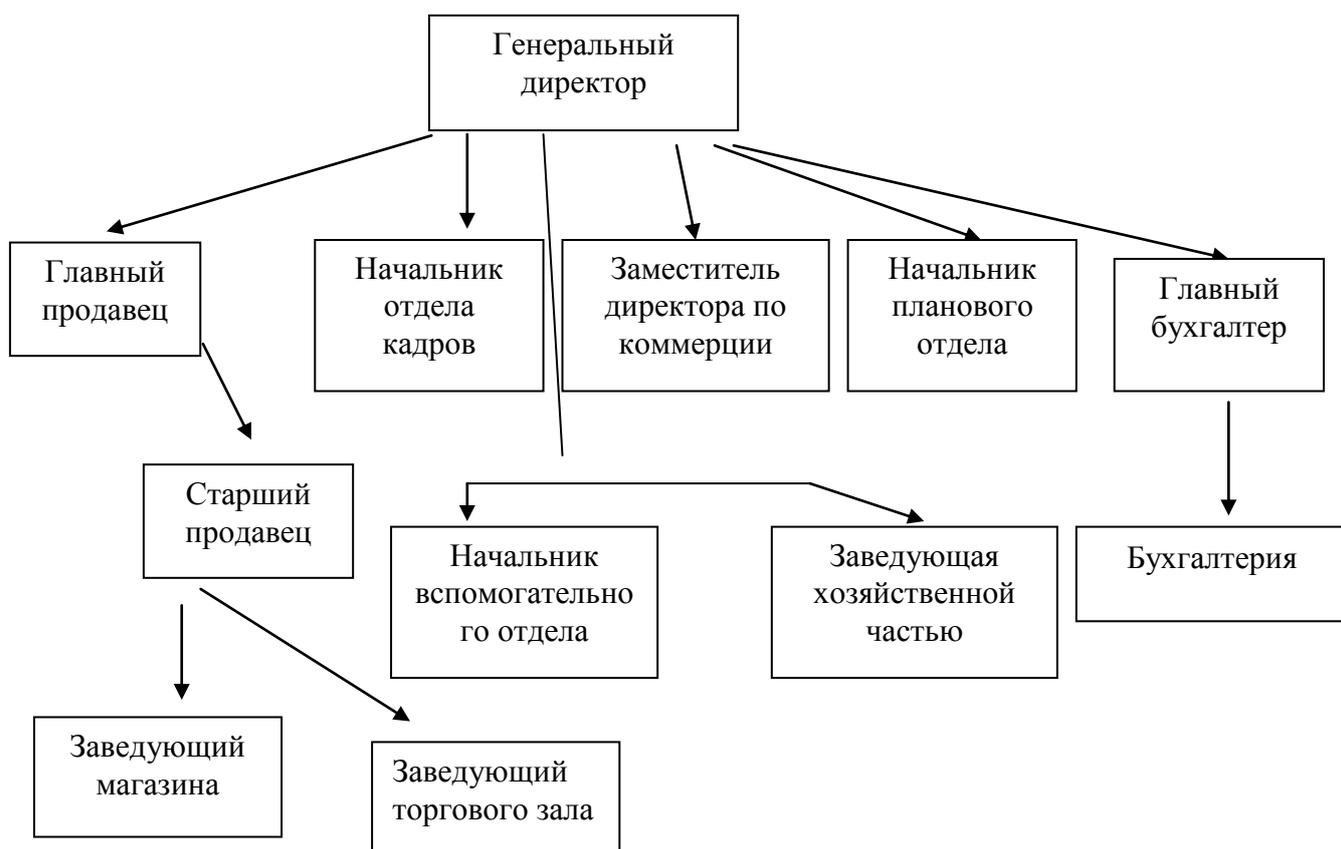


Рис. 3. Схема организационной структуры ООО «Холлифуд»

Для предварительной оценки равномерности распределения объема товарооборота внутри исследуемого периода изучается его структура при помощи такого показателя, как удельный вес (относительная величина структуры). Анализ структуры оборота розничной торговли является продолжением анализа его общего объема и динамики. Анализ структуры оборота розничной торговли, прежде всего, включает в себя оценку соотношения продовольственных и непродовольственных товаров (таблица 5).

Анализируя показатели таблицы 5, следует отметить, что удельный вес реализации продовольственных товаров в 2015 году составил 55,64%, что на 9,23 п.п. ниже данных 2013 г. А доля реализации непродовольственных товаров наоборот имеет тенденцию к росту: с 35,13 до 44,36% в 2013г. Таким образом, рост доли реализации непродовольственных товаров и снижение

продовольственных товаров можно охарактеризовать положительно, т.е. наметились улучшения социального уровня обслуживаемого населения.

Таблица 5

Анализ структуры оборота розничной торговли ООО «Холлифуд»

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Оборот розничной торговли, тыс.руб.	127775	100	179860	100	162858	100
Продовольственные товары, тыс.руб.	82888	64,87	105848	58,85	90614	55,64
Непродовольственные товары, тыс.руб.	44887	35,13	43556	41,15	72244	44,36

Анализ экономического потенциала предприятия обеспечивает количественную и качественную оценки происходящих изменений в управляемом объекте. Он позволяет вовремя увидеть тенденции развития как нежелательных, так и прогрессивных тенденций.

Бухгалтерский учет в ООО «Холлифуд» ведется на основании разработанной и утвержденной учетной политики.

Структуру и штатную численность бухгалтерии утверждает генеральный директор (рисунок 4).

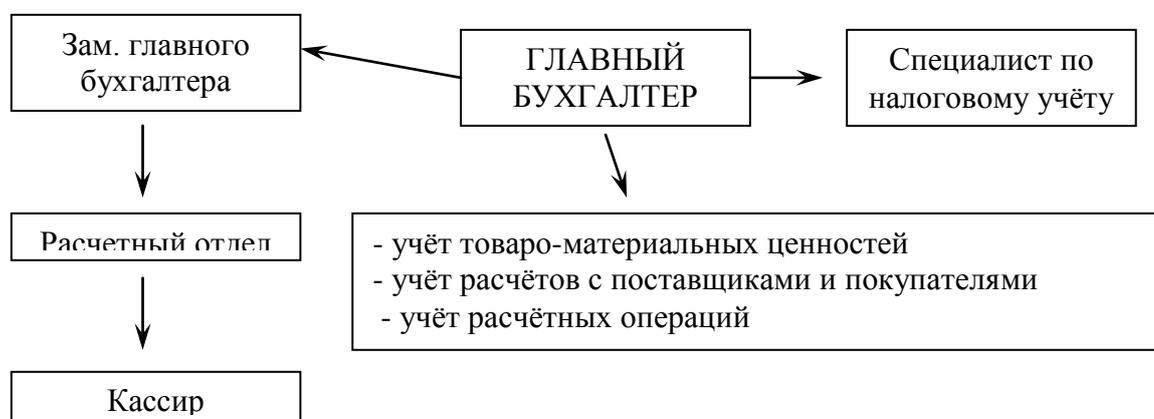


Рис. 4. Структура бухгалтерской службы ООО «Холлифуд»

Бухгалтерская служба учреждена как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, назначаемым на должность приказом генерального директора. Функции ведения бухгалтерского учета распределяются между исполнителями согласно трудовым обязанностям, предусмотренным должностной характеристикой каждому работнику бухгалтерской службы (таблица 6).

Таблица 6

Функциональные обязанности учетного персонала

Должность	Функциональная обязанность
1	2
Главный бухгалтер	Составление учетной политики; формирование бухгалтерской и налоговой отчетности, контроль за выполнением учетных работ
Бухгалтер	Учет операций по основным средствам, заработной плате, материалов; подготовка данных для составления отчетности.
Кассир	Обработка кассовых и банковских документов.

Основным локальным документом, регламентирующим постановку учета, является учетная политика. Основные способы ведения бухгалтерского учета в ООО «Холлифуд», которые регламентируются в соответствии с принятой учетной политикой представлены в таблице 7.

Таблица 7

Способы ведения бухгалтерского учета ООО «Холлифуд» за 2015 год

Раздел учета	Способы ведения
Учет основных средств	Способ начисления амортизации – линейный; открывается субсчет к счету 01 «Выбытие основных средств». Обязательная инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.
Учет товаров	Учет товаров производится на счете 41 «Товары»
Формирование резервов	Создается резерв на оплату отпусков, определяемый на основе сметы затрат по фонду заработной платы в размере 12%.
Учет собственного капитала	Резервный фонд создается в размере 5% от чистой прибыли для покрытия убытков общества, а также для погашения облигаций и выкупа собственных акций.

В части организации учета утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения учета.

Рассчитанные данные свидетельствуют о росте выручки в 2014 году по отношению к 2013 году на 52085 тыс. руб., что составило 40,76%. Однако по итогам 2015 года произошло снижение выручки на 17002 тыс.руб., что составило почти 10%. Темп роста выручки в 2014 году превышает темп роста полной себестоимости 2013 года, а в 2015 году темп снижения себестоимости выше соответствующего темпа выручки, что обусловило получение предприятием прибыли от продаж на протяжении 2013-2015 гг.

Таблица 8

Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия
ООО «Холлифуд» (в тысячах рублей)

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
				2014 г.- 2013 г.	2015 г.- 2014 г.	2014 г. /2013 г.	2015 г. /2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	12777 5	17986 0	16285 8	5208 5	- 1700 2	140,76	90,55
Себестоимость продаж	12062 9	16300 0	15530 1	4237 1	-7699	135,13	95,28
Прибыль от продаж	7146	16860	7557	9714	-9303	235,94	44,82
Основные средства	33062	39512	43727	6450	4215	119,51	110,67
Оборотные средства	82822	10952 6	10419 9	2670 4	-5327	132,24	95,14
Среднесписочная численность работающих, чел.	539	542	540	3	-2	102,16	98,59
Затраты на оплату труда	25674	33496	34553	7822	1057	130,47	103,16
Дебиторская задолженность	41858	51941	32666	1008 3	- 1927 5	124,09	62,89

Окончание таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиторская задолженность	12018	29932	25010	1791 4	-4922	249,06	83,56
Заемный капитал	13732	32807	28073	1907 5	-4734	238,91	85,57
Собственный капитал	10215 2	11623 1	11985 3	1407 9	3622	113,78	103,12
Фондоотдача, руб./руб.	3,86	4,55	3,72	0,69	-0,83	117,93	81,82
Оборачиваемость оборотных активов, раз.	1,54	1,64	1,56	0,10	-0,08	106,63	95,18
Производительность труда, тыс.руб./чел.	919,2 4	1266, 62	1163, 27	347,3 8	- 103,3	137,79	91,84

Среднесписочная численность на протяжении 2013-2015гг. остается практически на одном уровне: 539-542 человек. Отметим, что затраты на оплату труда имеют тенденцию к росту: с 25674 до 34553 тыс.руб., что свидетельствует о росте среднемесячной заработной платы, которая в расчете на одного работающего составила 15,4 тыс.руб. в 2013 году и 20,5 тыс.руб. в 2015 году. Дебиторская задолженность в 2014 году имела максимальное значение и составляла 51941 тыс.руб., что 24% выше уровня 2013 года, а в 2015 году она снизилась по отношению к 2014 году на 19275 тыс.руб. или на 38%. На протяжении 2013-2015гг. в ООО «Холлифуд» наблюдалась разбалансированность задолженности. Дебиторская задолженность предприятия постоянно превышает кредиторскую, т.е. отвлеченных средств из оборота больше чем привлеченных. На предприятии собственный капитал превышает заемный: в 2013г. более чем в семь раз, в 2014 году более в 3,5 раза; в 2013 году - 4,5 раза, что свидетельствует о высокой степени автономии предприятия.

Далее рассмотрим показатели финансовых результатов ООО «Холлифуд» за 2013-2015гг. на рисунке 5.

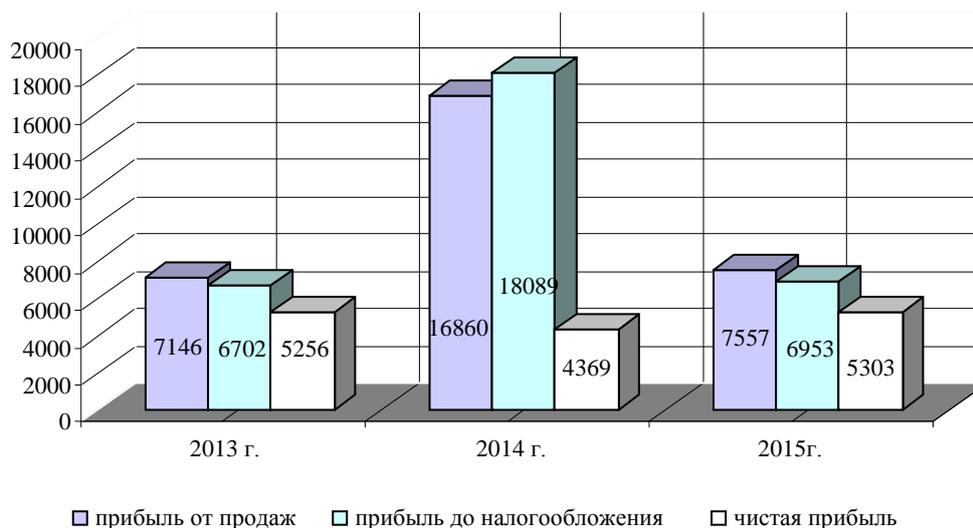


Рис. 5. Динамика показателей финансовых результатов предприятия

Данные показывают, что прибыль от продаж была максимальной в 2014 году и составляла 16860 тыс. руб. В 2014 году прибыль до налогообложения превышала прибыль от продаж, чего не наблюдалось в 2013 и 2015 гг. Чистая прибыль в 2013 году и 2015 года была на одном уровне и составляла 5256 и 5303 тыс. руб. соответственно, а в 2014 году ее значение составило 4369 тыс. руб., т.е. рост составил 273%. В целом отметим, что на протяжении 2013-2015 гг. наблюдались положительные показатели финансовых результатов.

Интегральная балльная оценка финансового состояния организации представлена в таблице 9.

Таблица 9

Показатели комплексной оценки финансового состояния ООО «Холлифуд»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.
	Фактическое значение	Фактическое значение	Фактическое значение
1	2	3	4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,61	0,04	0,03
Коэффициент критической ликвидности	2,99	1,62	1,52
Коэффициент текущей ликвидности	6,03	3,34	3,71

1	2	3	4
Коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными источниками	0,83	0,70	0,73
Коэффициент финансовой независимости	0,88	0,77	0,81
Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов	1,67	1,37	1,44
Класс финансовой устойчивости	1 класс	1 класс	2 класс

Расчетные данные таблицы 9 показали, что на конец 2013г. для ООО «Холлифуд» был характерен 1 класс финансовой устойчивости: предприятие с абсолютной финансовой устойчивостью и абсолютно платежеспособное, чье финансовое состояние позволяет быть уверенными в своевременном выполнении обязательств.

Однако по итогам 2015 года предприятие уже относилось ко второму классу, т.е. на конец 2015 года ООО «Холлифуд» имеет хорошее финансовое состояние, большинство финансовых показателей близко к оптимальным, в структуре капитала наблюдается увеличение доли заемных средств.

В рамках выпускной квалификационной работы проанализируем состояние собственного капитала ООО «Холлифуд». В процессе анализа состояния собственного капитала используют показатели пассива бухгалтерского баланса.

Капитал предприятия представлен как собственным так и заемным капиталом. Доля собственного капитал в 2013 году составляла 88,15%, заемного – 11,85%. В 2014 году произошли структурные сдвиги в части уменьшения доли собственного капитала до 77,99% и увеличения заемного до 22,01%. По итогам 2015 года доля собственного капитала выросла до 81,02%, что и повлияло на рост удельного веса заемного капитала до 18,98%.

Полученная по данным анализа информация свидетельствует о высокой степени финансовой независимости предприятия от внешних кредиторов.

Составим таблицу 10 для анализа структуры собственного капитала, выявления причин изменения отдельных его элементов и оценки этих изменений за анализируемый период.

Таблица 10

Анализ состава, динамики и структуры собственного капитала

ООО «Холлифуд»

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2014 - 2013	2015 - 2014
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал, тыс. руб.	336	336	336	-	-
в % ко всему собственному капиталу, тыс. руб.	0,33	0,31	0,28	-0,02	-0,03
Добавочный капитал, тыс. руб.	15403	15403	15403	-	-
в % ко всему собственному капиталу, тыс. руб.	15,08	13,25	12,85	-1,83	-0,4
Резервный капитал, тыс. руб.	2977	3396	3555	419	159
в % ко всему собственному капиталу, тыс. руб.	2,91	2,92	2,97	0,01	0,05
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	83436	97096	100559	13660	3463
в % ко всему собственному капиталу, тыс. руб.	81,68	83,54	83,90	1,86	0,36
Собственный капитал, тыс. руб.	102152	116231	119853	14079	3622

По данным таблицы 10 прослеживается рост собственного капитала: в 2013 году на 14079 тыс. руб. или на 13,81%, в 2014 году на 3622 тыс.руб. или на 3,16%. В 2013-2015 гг. структура собственного капитала представлена уставным, резервным и добавочным капиталом, а также нераспределенной прибылью. Наибольший удельный вес во всех периодах принадлежит

нераспределенной прибыли – более 80%. Доля добавочного капитала составляет порядка 12-15%. Наименьшая доля принадлежит уставному капиталу, что является нормальным явлением, поскольку инвестированный капитал у хорошо работающего предприятия всегда меньше накопленного. Данные таблицы показывают, что величины собственного и добавочного капитала постоянны и составляют 336 и 15403 тыс.руб. соответственно. Величина резервного капитала выросла с 2977 до 3555 тыс.руб. Вариативной составляющей собственного капитала является нераспределенная прибыль, имеющая тенденцию к росту с 83436 до 100559 тыс.руб.или на 20,63%. Считаем, что подобная структура собственного капитала является оптимальной, так как доля основного источника капитала превысила 80%, т.е. основная деятельность ООО «Холлифуд» на тот период времени оправдала себя.

Важным направлением в анализе собственного капитала является расчет коэффициентов движения собственного капитала (таблица 11).

Таблица 11

Оценка движения собственного капитала ООО «Холлифуд»

Показатели	2013г.	2014г.	2015 г.
1	2	3	4
Коэффициент поступления собственного капитала	0,05	0,12	0,03
Коэффициент выбытия собственного капитала	-	-	0,01
Коэффициент сохранности собственного капитала	1,05	1,14	1,03

Данные таблицы 11 позволяют сделать вывод о том, что в 2013 году в ООО «Холлифуд» поступило 5% капитала, в 2014 году -12%, в 2015 году - 3%. Наименьшее значение характерно для 2015 года, что обусловлено выплатой дивидендов. Отметим, что в 2013-2015 гг. на предприятии коэффициент выбытия собственного капитала отсутствовал, т.к. в ООО

«Холлифуд» было только приращение собственного капитала. Однако в 2013 году коэффициент выбытия собственного капитала составил 0,01 или 10%, что свидетельствует об использовании 10% собственного капитала на выплату дивидендов. Коэффициент сохранности собственного капитала во всех периодах выше единицы и отражает темп роста собственного капитала. Четких тенденций в изменении данных показателей не прослеживается.

Отметим, что на конец 2015 года ООО «Холлифуд» имеет хорошее финансовое состояние, большинство финансовых показателей близко к оптимальным, в структуре капитала наблюдается увеличение доли заемных средств.

2.2. Учет уставного и добавочного капитала

Учет уставного капитала в ООО «Холлифуд» ведется на счете 80 «Уставный капитал».

Кредит счета 80 — остаток средств и их поступление на счет.

Дебит счета 80 — отражается выбытие и списание средств.

Сальдо счета 80 «Уставный капитал» может быть только кредитовым и должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации.

Дебет 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал»

– формирование уставного капитала при учреждении организации.

В ООО «Холлифуд» уставный капитал составляется из стоимости вкладов его участников и равен 10 000 руб.

Уставный капитал в ООО «Холлифуд» может увеличиваться только после его полной оплаты. Увеличение уставного капитала может осуществляться за счет имущества Общества и (или) за счет дополнительных

вкладов участников Общества, и (или), за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.

Таблица 12

Операции по образованию и увеличению уставного капитала

ООО «Холлифуд»

Операция	Дт	Кт	Документ
1	2	3	4
Отражается зарегистрированный уставный капитал предприятия	75.01	80.09	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка
Привлечение дополнительных средств участников (учредителей)	75.01	80.09	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка
Средства при дополнительном приеме участников	75.01	80	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка
Средства от дополнительной эмиссии акций	75.01	80	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка
Дополнительные средства от увеличения номинала акций	75.01	80	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка
Направление на увеличения уставного капитала нераспределенной чистой прибыли	84	80	Решение учредителей, Бухгалтерская справка.
Направление на увеличения уставного капитала средств добавочного капитала	83	80	Решение учредителей, Бухгалтерская справка.
Получение дотаций от государственных и муниципальных органов	75.01	80	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка

Уменьшение же уставного капитала в ООО «Холлифуд» может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Общества в уставном капитале Общества и (или) погашения долей, принадлежащих Обществу.

Таблица 13

Операции по уменьшению уставного капитала ООО «Холлифуд»

Операция	Дт	Кт	Документ
1	2	3	4
Выход участников из состава организации с выдачей вкладов	80	75.02	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка
Выкуп акций акционерного общества с их последующим аннулированием	80 81	51 81	«Расходный кассовый ордер», Платежное поручение, Выписка банка по расчетному счету. Решение учредителей, Выписка из реестра акционеров, Бухгалтерская справка.
Доведение размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашение этой разницей непокрытого убытка	80	84	Решение учредителей, Бухгалтерская справка.
Изъятие части уставного фонда Унитарного предприятия	80	75.02	Решение учредителей, Государственная регистрация изменений, внесенных в устав, Бухгалтерская справка

Обратим внимание на требование соблюдать необходимое соотношение между стоимостью чистых активов предприятия и суммой уставного капитала. Чистые активы представляют собой разность между соответствующими активами и обязательствами.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» ведут по учредителям, видам внесенного имущества и типам акций.

Далее рассмотрим расчеты с учредителями в ООО «Холлифуд».

Таблица 14

Записи на счетах бухгалтерского учета операций по расчету с учредителями
ООО «Холлифуд»

Операция	Дт	Кт	Документ
1	2	3	4
В качестве вклада в уставный капитал внесены денежные средства	50.01	75.01	Приходный кассовый ордер
Оприходованы наличные денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный капитал	50.01	75.01	Приходный кассовый ордер
Отражен уставный капитал после государственной регистрации	75.01	80.09	Учредительные документы, Бухгалтерская справка.
Отражен уставный капитал после государственной регистрации	75.01	80.09	Учредительные документы, Бухгалтерская справка.

Что касается добавочного капитала организации, то его источниками могут быть:

– суммы дооценки объектов основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком использования свыше 12 месяцев при проведении их переоценки в установленном порядке;

– суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества либо при последующем увеличении уставного капитала) за счёт продажи акций по цене, превышающей номинальную их стоимость.

– суммы курсовых разниц [24];

– суммы целевого финансирования, полученных в виде инвестиционных средств, при их использовании [21].

Рассмотрим учет добавочного капитала, который образуется в ООО «Холлифуд».

Таблица 15

Основные бухгалтерские проводки по учету добавочного капитала

Операция	Дт	Кт	Документ
1	2	3	4
1. Увеличение добавочного капитала за счет переоценки основных средств предприятия:			Ведомость по переоценки
- переоценка стоимости основных средств	01	83.1	
- переоценка суммы начисленного износа по ОС	83.1	02	
2. Уменьшение добавочного капитала за счет переоценки основных средств предприятия:			Ведомость по переоценки
- переоценка стоимости основных средств	83-1	01	
- переоценка суммы начисленного износа по ОС	02	83.1	
3. Увеличение добавочного капитала за счет эмиссионного дохода	51(50)	83.2	Договор купли-продажи акции, справка-расчет
4. Увеличение добавочного капитала за счет формирования библиотечного фонда предприятия, приобретение литературы	01	83	Приходная накладная
5. Распределение суммы добавочного капитала между учредителями	83	75	Протокол собрания учредителей (участников)
6. Направление сумм добавочного капитала на увеличение уставного капитала	83	80	Протокол собрания учредителей (участников)

Для учёта добавочного капитала предусмотрен пассивный счёт 83 с одноимённым названием. К этому счёту могут быть открыты различные

субсчета. Каждая хозяйственная операция должна быть основана на первичном документе, оформленном в соответствии с законодательством.

2.3. Учет резервного капитала и нераспределенной прибыли

В состав собственного капитала также входит резервный капитал, информация о котором отражена в отчете об изменении капитала. Проведем анализ их движения за последние три года в аналитической таблице 16.

Таблица 16

Движение резервного капитала ООО «Холлифуд»

Год	На начало года, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Использовано, тыс. руб.	На конец года, тыс.руб.
1	2	3	4	5
2013	2819	158	-	2977
2014	2977	496	-	3396
2015	3396	159	-	3555

Данные анализа движения резервного капитала показывают, что в течение последних трех лет не происходило снижения резервного капитала, а только его приращение: в 2013 году приращение составило 158 тыс. руб., 2014 год – 496 тыс. руб., 2015 год – 159 тыс. руб. Приращение собственного капитала происходило за счет отчислений от нераспределенной прибыли.

Так с момента регистрации ООО «Холлифуд» резервный капитал был сформирован за счет нераспределенной прибыли и в бухгалтерском учете за 2007 год была сделана запись: Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» К-т сч. 82 «Резервный капитал».

Нераспределенная прибыль является основным источником собственного капитала и включает в себя прибыль от реализации произведенной продукции и прибыль от прочих доходов и расходов,

отражаемых в отчете о прибылях и убытках. Проведем анализ нераспределенной прибыли в таблице 17.

Таблица 17

Нераспределенная прибыль ООО «Холлифуд»

Показатели	2013г.	2014г.	2015 г.	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2014-2013	2015-2014
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, всего, тыс. руб.	102152	116231	119853	14079	3622
в том числе нераспределенная прибыль, тыс. руб.	83436	97096	100559	13660	3463
в % к собственному капиталу	81,68	83,54	83,90	2,22	2,22

Данные показывают стабильное увеличение нераспределенной прибыли: в 2014 году на 13660 тыс. руб. или на 16,43%, в 2015 году на 3463 тыс.руб. или на 3,64%. Удельный вес нераспределенной прибыли в общей величине собственного капитала составляет в 2013 году -81,68%, 2014 году - 83,54%, 2015 году - 83,90%. В целом, отметим, что прибыль занимает высокий удельный вес, что является положительным явлением.

По итогам декабря 2015 года ООО «Холлифуд» имеет следующие финансовые результаты (таблица 18).

Таблица 18

Финансовые результаты ООО «Холлифуд» на 31 декабря 2015 года

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
Получена прибыль от обычной деятельности	90.9	99.01	1339445
Получен убыток от прочих доходов и расходов	99.02	91.9	193722
Итого прибыль до налогообложения			1145723

Финансовый результат (прибыль) хозяйственной деятельности ООО «Холлифуд» формируется из реализационного результата, полученного от продажи продовольственных и непродовольственных товаров, а также разницы между прочими доходами и расходами. Таким образом, получаем финансовый результат за 2015 год равный 1145723 руб.

Фактически под реформацией баланса понимается совокупность учетных записей, с помощью которых в конце года закрывается ряд счетов бухгалтерского учета. Реформация баланса необходима для того, чтобы определить финансовый результат хозяйственной деятельности организации, т.е. определить сумму чистой прибыли или убытка за отчетный год. Реформация баланса всегда проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и заключается в обнулении показателей (сальдо) по счетам учета финансовых результатов.

Рассмотрим реформацию баланса организации ООО «Холлифуд», получившего прибыль по результатам деятельности за 2015 г. (таблица 19).

Таблица 19

Реформация баланса ООО «Холлифуд»

Счет		Сальдо на конец периода	
№ счета и субсчета	Наименование счета, субсчета	Дебет	Кредит
1	2	3	4
90	Продажи	-	-
90-1	Выручка	-	28654098
90-2	Себестоимость продаж	23445913	-
90-3	Налог на добавленную стоимость	4370964	-
90-9	Прибыль (убыток) от продаж	837221	
91	Прочие доходы и расходы	-	-
91-1	Прочие доходы	-	8160
91-2	Прочие расходы	77526,00	
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	-	69366
99	Прибыли и убытки	1025128	-
99-1	Прибыль (убыток) до налогообложения	767855	-
99-1-1	Прибыль (убыток) от продаж		837221

1	2	3	4
99-1-2	Сальдо прочих доходов и расходов	69366	
99-2	Налог на прибыль	153571	-
99-2-1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	153571
99-2-2	Постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
99-3	Налоговые санкции	-	-
99-9	Сальдо прибылей и убытков	-	-

Первый этап: Заключительными записями от 31 декабря 2015 г. закрываются субсчета, открытые к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дебет счета 90-1 «Выручка»

Кредит счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - 28654098 руб.

- закрыт субсчет по учету выручки от продаж;

Дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 90-2 «Себестоимость продаж» - 23445913 руб.

- закрыт субсчет по учету себестоимости продаж;

Дебет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 90-3 «Налог на добавленную стоимость» - 4370964 руб.

- закрыт субсчет по учету НДС;

Дебет 91-1 «Прочие доходы»

Кредит 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»- 8160 руб.

- закрыт субсчет по учету прочих доходов;

Дебет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 91-2 «Прочие расходы»- 77526 руб. - закрыт субсчет по учету прочих расходов.

По итогам 2012 г. общество получило прибыль от продаж в сумме 837221 руб. (28654098 руб. – 23445913 руб. - 4370964руб.) и убыток от прочей деятельности в сумме 69366 руб. (8160 руб. - 77526 руб.).

Второй этап. Заключительными записями 31 декабря 2015 г. закрывается счет 99 «Прибыли и убытки».

Общество заклчительными записями 31 декабря 2015 г. закрывает счет 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99-1-1 «Выручка»

Кредит 99-1 «Прибыль или убыток от продажи товаров» - 837221 руб.

- закрыт субсчет 99-1-1 по основной деятельности;

Дебет 99-1 «Прибыль или убыток от продажи товаров»

Кредит 99-1-2 «Прочие доходы»- 69366 руб.

– закрыт субсчет 99-1-2 «Прочие доходы» по прочим доходам и расходам;

Дебет 99-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99-1 «Прибыль или убыток от продажи товаров» - 767855руб.
(837221руб. - 69366 руб.)

– закрыт субсчет 99-1 «Прибыль или убыток от продажи товаров» по учету прибыли/убытка до налогообложения;

Дебет 99-2 «Остатки разных доходов (расходов)»

Кредит 99-2-1 «Остатки разных доходов (расходов)» - 153571 руб. -
закрыт субсчет 99-2-1 по учету условного расхода/дохода по налогу на прибыль.

После того как все субсчета второго и третьего порядков закрыты, общество сопоставляет дебетовый и кредитовый обороты по субсчету 99-9 «Прибыль/убыток от продаж».

По итогам деятельности за 2015 г. общество получило прибыль в размере 614284 руб.

Третий этап. Заключительной записью от 31 декабря 2015 г. общество закрывает субсчет 99-9 «Прибыль/убыток от продаж» и переносит прибыль отчетного года:

Дебет 99-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года», Кредит 99-9 «Прибыль/убыток от продаж» - 614284 руб.

– отражена прибыль в 2015 г. Списанный при реформации баланса бухгалтерская прибыль в текущем отчетном году в следующем году переносится в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет».

В системе счетов, отражающих финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год, должна сформироваться вся необходимая информация о показателях, содержащихся в финансовой отчетности о финансовых результатах. Аналитические данные по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» участвуют в качестве оборотов и остатков в формировании показателей отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Организация «Холлифуд» является обществом с ограниченной ответственностью, она может создавать резервный капитал за счет прибыли после уплаты налогов, платежей и сборов, и прочих поступлений.

В ООО «Холлифуд» создается резервный фонд в размере не менее 50 процентов уставного капитала. Он формируется путем обязательных ежеквартальных отчислений. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков.

Для получения информации о наличии и движении резервного капитала используют пассивный счет 82 «Резервный капитал». Отчисления в резервный капитал отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Использование резервного капитала отражается по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счетов - потребителей резервного капитала:

счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

– на суммы, направляемые на покрытие убытка за отчетный период;

счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

– на суммы погашения облигаций акционерного общества.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации организация может создавать резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. ООО «Холлифуд» данные резервы не создает.

Учет резервного капитала в ООО «Холлифуд» отражаются следующими проводками (таблица 20).

Таблица 20

Хозяйственные операции по резервному капиталу

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Средства резервного капитала направлены на погашение облигаций акционерного общества, выпущенных для привлечения краткосрочных займов	82	66	Бухгалтерская справка, Выписка банка.
Средства резервного капитала направлены на погашение облигаций акционерного общества, выпущенных для привлечения долгосрочных займов	82	67	Бухгалтерская справка, Выписка банка.
Продолжение организации за счет средств резервного капитала	82	84	Решение учредителей, Бухгалтерская справка.

Одной из составляющих собственного капитала предприятия является нераспределенная прибыль. Она характеризует часть прибыли предприятия,

полученную в предшествующем периоде и не использованную на потребление собственниками (акционерами, пайщиками). Этот показатель отражает конечный финансовый результат деятельности предприятия.

Нераспределенная прибыль исчисляется как разница между выявленными на основании бухгалтерского учета всех операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и иных аналогичных обязательных платежей, уплачиваемых в соответствии с законодательством РФ, за счет прибыли после налогообложения, включая санкции за нарушения.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на активно-пассивном счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении суммы нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

В конце года заключительными оборотами декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается путем списания на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если по окончании года образовалось кредитовое сальдо на счете 99 «Прибыли и убытки», то при списании получается нераспределенная прибыль:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если в конце года получился дебетовый остаток на счете 99 «Прибыли и убытки», то образовался непокрытый убыток:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

По состоянию на 1 января следующего за отчетным года счет 99 «Прибыли и убытки» не имеет сальдо.

Нераспределенная прибыль принадлежит собственникам и распределяется ими. За счет нераспределенной прибыли образуется резервный капитал, увеличивается уставный капитал, покрываются убытки прошлых лет и начисляются дивиденды.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Синтетический и аналитический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организуют в ведомости по источникам и направлениям использования средств.

Бухгалтерские записи по учету нераспределенной прибыли представлены в таблице 21.

Таблица 21

Корреспонденция счетов по учету нераспределенной прибыли
(непокрытого убытка) ООО «Холлифуд»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	2	3	
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли с расчетного счета (по решению учредителей организации)	84	51	Платежное поручение
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли с валютного счета (по решению учредителей организации)	84	52	Выписка банка по валютному счету
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли со специального счета в банке (по решению учредителей)	84	55	Платежное поручение

1	2	3	4
Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам), являющимся сотрудниками организации	84	70	Расчетно-платежная ведомость, Расчетная ведомость
Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам) организации	84	75.2	Выписка из протокола общего собрания акционеров, Учредительные документы, Бухгалтерская справка
Начислены доходы участникам простого товарищества (на отдельном балансе совместной деятельности)	84	75.2	Выписка из протокола общего собрания акционеров, Учредительные документы, Бухгалтерская справка
Чистая прибыль отчетного года направлена на погашение убытков прошлых лет (проводка по субсчетам)	84	84	Решение учредителей, Бухгалтерская справка
Начислены доходы, причитающиеся государственному (муниципальному) органу (в учете унитарного предприятия)	84	75.2	Выписка из протокола общего собрания акционеров, Учредительные документы, Бухгалтерская справка
Чистая прибыль направлена на покрытие убытка от деятельности филиала, выделенного на отдельный баланс (в учете головного отделения организации)	дебет	79.2	Бухгалтерская справка
Отражена сумма чистой прибыли отчетного года при проведении реформации баланса	дебет	84	Бухгалтерская справка

1	2	3	4
Чистая прибыль направлена на покрытие убытков головного отделения организации (в учете филиала)	84	79.2	Бухгалтерская справка
Отражена доля чистой прибыли, причитающейся обособленному подразделению организации (в учете головного отделения организации)	79.2	84	Бухгалтерская справка
Уставный капитал уменьшен до величины чистых активов (после внесения изменений в учредительные документы)	80	84	Решение учредителей, Бухгалтерская справка
Средства резервного капитала направлены на погашение убытка	82	84	Решение учредителей, Бухгалтерская справка
Списан добавочный капитал при выбытии основных средств, подвергавшихся переоценке	83	84	Решение учредителей, Бухгалтерская справка
Средства добавочного капитала направлены на погашение убытка	83	84	Решение учредителей, Бухгалтерская справка
Отражена сумма чистой прибыли отчетного года при проведении реформации баланса	99	84	Бухгалтерская справка

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»[31], перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий относятся к прочим расходам и подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Глава 3. Методика аудита собственного капитала

3.1. Теоретические основы аудита собственного капитала

В настоящее время во многих организациях возникает необходимость проводить анализ процесса управления собственным капиталом и правильности отражения соответствующих операций в бухгалтерском и налоговом учете. Для осуществления такого анализа могут формироваться службами внутреннего аудита.

Целью аудита собственного капитала является достижение уверенности в подтверждении законных оснований деятельности экономического субъекта и реальности соответствующих показателей бухгалтерской отчетности. Рассмотрим нормативную базу аудита собственного капитала с правовым регулированием аудиторской деятельности. В своей деятельности аудитор должен руководствоваться следующими нормативными документами:

1. Федеральным законом от 30 декабря 2008г. № 308-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
2. Постановлением правительства РФ от 23.09.02 №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности».

Ориентируясь на сложившийся опыт аудиторов и рекомендации стандартов, в аудите собственного капитала можно выделить три основных этапа:

- планирование;
- сбор аудиторских доказательств;
- обобщение и оформление результатов проверки.

Завершающий этап аудита может осуществляться как после проведения проверки, так и в ходе проверки, одновременно с ней. Для проведения

высоко качественной аудиторской проверки собственного капитала ее необходимо должным образом спланировать.

Планирование аудита собственного капитала представляет собой совокупность действий по выбору стратегии и тактики проведения проверки, по выбору видов, объемов и последовательности проведения аудиторских процедур. Планирование аудита собственного капитала включает в себя такие этапы как предварительное изучение экономического субъекта и его бизнеса, оценка надежности системы внутреннего контроля, формирование стратегии аудита, документальное оформление результатов планирования. Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы. Факторами, определяющими необходимость понимания деятельности экономического субъекта, являются: экономическая политика, стратегия и тактика экономического субъекта, а также основные направления ее финансовой политики; классификация хозяйственных операций, осуществляемых экономическим субъектом; правильность понимания нормативно - правовых актов, возможность качественного проведения аудита, объективность выводов о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

На этапе предварительного планирования аудита собственного капитала важное значение имеет оценка системы внутрихозяйственного контроля, для этого возможно использование системы предварительного тестирования. Адекватная оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет качественно и более доказательно сформировать выводы аудитора в письменной информации аудитора руководству организации.

При оценке бухгалтерского учета и внутреннего контроля собственного капитала аудитор должен:

- проверить наличие и действие учредительных и правоустанавливающих документов;
- осуществить экспертизу Устава организации;

- подтвердить соответствие оформленных предприятием бухгалтерских операций действующему законодательству;
- изучить утвержденные графики и схемы документооборота;
- обобщить информацию о составе, масштабах и характере операций по формированию собственного капитала в проверяемом периоде.

Для оценки надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудитор осуществляет тестирование. Итоги тестирования организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля собственного капитала контролируемого экономического субъекта определяют критерии формирования общего плана и рабочей программы проверки. Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Под планом аудита понимается логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита. Особенности экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов. Общий план аудита должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита.

Заключительным этапом процесса планирования является подготовка и составление программы аудита. Программа аудиторской проверки является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Каждая аудиторская процедура в программе должна иметь свой номер или код, на который будет ссылаться аудитор в рабочих документах [104, с. 178].

Основным этапом проведения аудиторской проверки является сбор аудиторских доказательств. Можно выделить четыре основных подхода к

созданию методик аудита: бухгалтерский, юридический, специальный, отраслевой (таблица 22).

Таблица 22

Подходы к методикам проведения аудиторской проверки

Подход	Содержание
Бухгалтерский	Заключается в разработке методик проверки по различным разделам бухгалтерского учета
Юридический	Разработка методик проверки различных вопросов с юридической точки зрения. В некоторых аспектах такие методики пересекаются с бухгалтерскими, но подразумевают более глубокое изучение правовой стороны отражения хозяйственной деятельности экономического субъекта в учете.
Специальный	Разработка методик проверки групп экономических субъектов, обладающих общими специальными признаками.
Отраслевой	Разработка методик аудита экономических субъектов в зависимости от вида их деятельности и отраслевой принадлежности.

Отметим, что аудиторская проверка собственного капитала относится к методике, основанной на юридическом подходе, включающую в себя экспертизу правильности и полноты формирования уставного капитала. Также порядок проверки правильности отражения в учете расчетов с учредителями.

Источниками информации для проведения аудита являются организационно-распорядительные, первичные документы, учётные регистры, главная книга и бухгалтерская отчётность.

Для сбора аудиторских доказательств при осуществлении данных направлений проверки могут использоваться следующие процедуры:

1. Инспектирование – это проверка записей, документов и материальных активов.

2. Наблюдение – это отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение аудитора за пересчётом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками

аудируемого лица, или отслеживание выполнения процедур внутреннего контроля, по которым не остаётся документальных свидетельств для аудита).

3. Запрос – это поиск информации у осведомлённых лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

4. Подтверждение – это ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях.

5. Пересчёт – это проверка точности арифметических расчётов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчётов.

6. Аналитические процедуры представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отражённых в бухгалтерском учёте операций, выявление причин таких ошибок и искажений [120, с.5].

Аудиторская организация должна документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Вся документация аудитора, подготовленная им на стадии планирования и в ходе проверки, помогает ему в разработке приемлемого плана и эффективном проведении аудита, а также при контроле и оценке результатов проверки.

Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотоплёнке, в электронном виде и т.д.

В качестве рабочих документов могут выступать договор на проведение аудита; копия приказа об учётной политике; копия бухгалтерской (финансовой) отчётности за проверяемый период; общий план и программа аудита учёта дебиторской задолженности, отчёт о проведении аудиторской проверки; аудиторское заключение.

Итоговый этап аудита представляет собой обобщение и оформление результатов проверки. На данном этапе аудитор должен обобщить всю полученную в ходе проверки и сосредоточенную в его рабочей документации информацию, обработать ее определенным образом и сформировать на этой базе свое профессиональное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Результаты работы аудитор оформляет в виде двух итоговых документов: письменной информации (отчета) и аудиторского заключения, которые передаются экономическому субъекту [15,с. 128].

Письменная информация (отчет) – это документ, составляемый аудитором и предназначенный для заказчика аудиторской проверки. Отчет аудитора является конфиденциальным документом.

Следует подчеркнуть, если проводится инициативный аудит (характер и масштабы такого аудита определяет заказчик, например, проверка правильности учета собственного капитала), то составляется аудиторское заключение по специальному заданию, порядок и содержание определены российским правилом «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям».

К аудиторскому заключению должна быть приложена установленная законодательством бухгалтерская отчетность экономического субъекта или другие документы на подтверждение достоверности, в отношении которой проводился аудит.

3.2. Аудит собственного капитала

На первоначальной стадии планирования аудиторской проверки учета собственного капитала оценим возможность проведения аудита, достигнув понимания в следующих вопросах:

- 1) бизнес аудируемого объекта, его организацию, масштаб и надежность;

- 2) соблюдение клиентом принципа действующего предприятия;
- 3) состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля у клиента.

Для понимания бизнеса клиента изучаем такие факторы как организационно- правовая форма и структура ООО «Холлифуд»; виды деятельности, выпускаемая продукция; организация и технология производства; соблюдение действующего законодательства при осуществлении финансовых и хозяйственных операциях.

Полученная информация свидетельствует о том, что руководство аудируемого субъекта не намерено в ближайшее 12 месяцев ликвидировать или сокращать свою деятельность, т.е. ООО «Холлифуд» соблюдает принцип действующего предприятия.

По итогам изучения деятельности ООО «Холлифуд» составим рабочий документ, отражающий результаты предварительного планирования, который представлен в приложении 2.

Диагностика внутреннего контроля осуществляется в целях предварительной оценки степени надежности. В ходе планирования аудита необходимо рассмотреть и оценить организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии в части собственного капитала. Результаты оценки системы бухгалтерского учета собственного капитала основываются на содержании факторов исследования, и приводятся в виде таблицы оценки надежности (таблица 23).

На основе полученных данных определим степень надежности системы внутреннего контроля собственного капитала в ООО «Холлифуд».

Степень надежности по данным таблицы составила 90,27% ($65/72 * 100\%$), что соответствует высокой оценке надежности.

Тесты проверки показывают, что надежность бухгалтерского учета и внутреннего контроля собственного капитала оценена как высокая, которая позволяет осуществлять выборочные методы проверки.

Информация об ООО «Холлифуд», полученная в ходе предварительного планирования, а также итоги тестирования организации

бухгалтерского учета собственного капитала контролируемого экономического субъекта определяют критерии формирования стратегии аудиторской проверки учета собственного капитала.

Таблица 23

Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета собственного капитала ООО «Холлифуд»

Содержание вопроса	Макс. Балл	Балл
Есть ли в наличии учредительные и правоустанавливающие документы?	4	4
Есть ли лицензии на виды деятельности, осуществляемые организацией?	4	4
Зарегистрирована ли организация в ЕРГЮЛ?	4	4
Удовлетворяет ли устав организации требованиям законодательства?	4	3
Соответствует ли величина уставного капитала по Уставу данным бухгалтерского учета?	4	4
Превышают ли чистые активы величину уставного капитала?	4	4
Соответствуют ли способы формирования уставного капитала (согласно Устава) фактическим?	4	4
Полностью ли произошла оплата уставного капитала на момент регистрации организации?	4	4
Есть ли в наличии документы, подтверждающие собственные средства, вложенные в Устав?	4	4
Есть ли в наличии документы, подтверждающие независимую оценку имущества, внесенного в уставный капитал?	4	1
Создается ли резервный капитал?	4	4
Соответствуют ли отчисления прибыли на резервный капитал законодательству?	4	4
Организован аналитический учет резервного и добавочного капитала?	4	4
Полно ли отражена информация о порядке распределении прибыли между учредителями?	4	4
Определяется ли порядок в учете хозяйственных операций по использованию чистой прибыли?	4	3
Организован аналитический учет нераспределенной прибыли?	4	2
Правильно ли были начислены суммы величины дивиденды?	4	4
Правильно ли определена налоговая база по налогу на прибыль в части дивидендов?	4	4
Итого:	72	65

При формировании стратегии аудиторской проверки осуществляем сегментирование информации, используя пообъектный подход (каждый сегмент состоит из одного или нескольких счетов бухгалтерского учета) (таблица 24).

Таблица 24

Структура сегментов аудита собственного капитала ООО «Холлифуд»

№ сегмента	Содержание сегмента
1	Уставный капитал (дебетовые и кредитовые обороты на счете 80)
2	Резервный капитал (дебетовые и кредитовые обороты на счете 82)
3	Добавочный капитал (дебетовые и кредитовые обороты на счете 83)
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (дебетовые и кредитовые обороты на счете 84)

Сформулированную таким образом стратегию проверки финансовых результатов оформляем в виде двух документов: плана аудита и программы аудита учета собственного капитала, представленных в приложениях 5 и 4 соответственно.

При проведении аудита собственного капитала в ООО «Холлифуд» для формирования дальнейших выводов и рекомендаций собираем необходимые источники информации.

К полученным источникам информации относятся следующие:

1. Организационно- распорядительные документы:

- Устав ООО «Холлифуд»;
- Приказ № 445- А «Об учетной политике ООО «Холлифуд» на 2015г.» для целей бухгалтерского учета.

2. Первичные документы – унифицированные формы первичных документов по учету кассовых, расчетных операций, основных средств и нематериальных активов, материалов, готовой продукции, расчетов по оплате труда.

3. Учетные регистры: оборотные ведомости по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль» за 2015 год;

4. Главная книга, бухгалтерская отчетность за 2015 год.

Составив план и разработав программу аудита учета собственного капитала приступаем к осуществлению проверки.

Аудиторскую проверку начинаем с установления наличия учредительных и прочих правоустанавливающих документов. В ходе проверки были использованы следующие процедуры: просмотр, сравнение, сканирование и т.д. Результаты представим в таблице 26.

Таблица 25

Результаты проверки учредительных документов ООО «Холлифуд»

Наименование документа	Наличие
Устав	+
Свидетельство о государственной регистрации предприятия	+
Протоколы собраний учредителей	+
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице	+
Свидетельство о регистрации в органах статистики, государственной налоговой инспекции, Пенсионном фонде РФ, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования	+
Договор на банковское обслуживание	+
Лицензии и разрешения на определенные виды деятельности	+

Таким образом, проверка на наличие учредительных и правоустанавливающих документов дала положительный результат.

Особого внимания в ходе проверки заслуживает такой учредительный документ как Устав ООО «Холлифуд». Проведем экспертизу Устава организации на соответствие действующему законодательству и наличие полноту сведений, которые позволяют осуществлять деятельность экономического субъекта, производить расчеты, исполнять обязательства. Результаты представим в приложении 1.

Важным моментом при проверке уставного капитала является соответствие суммы уставного капитала, отраженного в отчетности, учредительным документам (таблица 26).

Таблица 26

Аудит соответствия величины уставного капитала учредительным документам ООО «Холлифуд»

Величина уставного капитала, руб. (Устав)	Данные бухгалтерского учета (руб.)	Отклонения
336000	336000	—

Таким образом, было выяснено, что размеру уставного капитала, указанного в Уставе, соответствует сальдо по счету 80.

При проверке уставного капитала проведем соответствие величины чистых активов с величиной уставного капитала в таблице 27.

Таблица 27

Проверка величины чистых активов на 01.01.16 г.

Величина чистых активов, тыс. руб.	Величина уставного капитала, тыс.руб.	Результат	Вывод аудитора
119853	336	119853>336	Нарушений нет

Результаты проверки показали, что стоимость чистых активов общества оказывается больше его уставного капитала, т.е. общество не объявляло об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов.

Следующий этап проверки собственного капитала включает аудит резервного капитала и подразумевает под собой проверка полноты создания резервного фонда, его использования.

Отметим, что на предприятии резервный капитал представлен только резервами, образованными в соответствии с законодательством. Согласно Устава общества создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала. Отметим, что в течение 2014 – 2015 гг. отчисления в резервный

фонд общества не производились, что не противоречит законодательству и объясняется достижением размера резервного капитала до величины, предусмотренной уставом общества. Таким образом, нарушений в части формирования резервного капитала выявлено не было.

Проверка добавочного капитала подразумевает под собой проверку только использования добавочного капитала, так как в течение аудируемого периода наращивания или снижения не было.

Следующим этапом аудита является проверка правильности формирования прибыли к распределению (таблица 28).

Таблица 28

Проверка правильности определения прибыли к распределению ООО
«Холлифуд» в 2015г.

Показатель	По данным учета	По данным аудита	Выявленные расхождения
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	6953	6953	-
Текущий налог на прибыль, тыс.руб.	1650	1650	-
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	5303	5303	-

Результаты проверки определения чистой прибыли показывают полную идентификацию данных аудита и бухгалтерского учета, т.е. нарушений в части определения чистой прибыли не обнаружено.

Аудиторская проверка затрагивает и контроль использования чистой прибыли (части балансовой прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль в бюджет и отчислений на расширенное воспроизводство, производственные основные средства и объекты социальной сферы, социальные нужды и материальные поощрения, и другие цели). Порядок отражения в учете хозяйственных операций по использованию чистой прибыли ООО «Холлифуд» определяется учредительными документами или учетной политикой на текущий год.

В ходе аудита использования чистой прибыли исследуемого предприятия следует отметить, что довольно подробная система аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль» в ООО «Холлифуд» не отвечает на один из важнейших вопросов: «Как отражается в учете использование прибыли на приобретение внеоборотных активов, т.е. капитализация прибыли?». В синтетическом учете исследуемой организации не предусмотрено отражение использования прибыли на капиталовложения.

Таким образом, по итогам проведенной аудиторской проверки составим рабочий документ, отражающий комплексные результаты аудита (таблица 29).

Таблица 29

Результаты проверки аудита собственного капитала ООО
«Холлифуд» за 2015 год

Объект аудита собственного капитала	Результат проверки
Аудит уставного капитала	Не совсем точно разъяснена информация в Уставе о последствиях выхода участника общества из общества
Аудит резервного капитала	Нарушений нет
Аудит добавочного капитала	Нарушений нет
Аудит нераспределенной прибыли	Нарушений нет

Перечень рабочих документов, возникших при проведении аудиторской проверки учёта расчетов с учредителями в ООО «Холлифуд»:

- 1) Договор на проведение аудита;
- 2) Копия приказа об учётной политике ООО «Холлифуд»;
- 3) Копия бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Холлифуд» за 2013 г.;
- 4) Копии аудиторских заключений за предыдущий год;
- 5) Рабочий документ «Основная информация о клиенте»;

- 6) Рабочий документ «Оценка надежности системы бухгалтерского учета»;
- 7) Общий план аудита собственного капитала;
- 8) Программа аудита собственного капитала;
- 9) Информация, полученная в результате беседы с руководителем организации зафиксированная на бумаге;
- 10) Рабочий документ «Результаты проверки собственного капитала ООО «Холлифуд»;
- 11) Аудиторское заключение по специальному заданию.

Исходя из вышесказанного, данная работа по аудиту операций по учету собственного капитала, выполнялась в соответствии со стандартом аудиторской деятельности в Российской Федерации «Документирование аудита», устанавливающий единые требования по подготовки рабочей документации аудитора.

По результатам проведенного аудита операций составляется аудиторское заключение по специальному заданию (приложение 3).

3.3. Мероприятия по усовершенствованию аудита учета собственного капитала

Совершенствование учета собственного капитала включает в себя как теоретические, так и практические аспекты.

Изучение теоретических вопросов учетной методологии собственного капитала выявило ряд проблем. Так капитал не включен самостоятельным элементом в предмет бухгалтерского учета. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» предмет определен как имущество, обязательства организации и их движение. В силу чего капитал рассматривается через форму обязательств, которая становится решающей при отражении капитала

в учете и отчетности, что не обеспечивает раскрытия его функциональной и целевой направленности на получение дохода. В связи с вышеизложенным считаем необходимым разработать теорию учета собственного капитала в целях реализации общей концепции управления капиталом и защиты прав собственников и других лиц, заинтересованных в деятельности организации.

Изучение практических особенностей учетного процесса в ООО «Холлифуд» показало наличие недочетов в учетной политике предприятия. Выявленные недостатки представим в таблице 30.

Таблица 30

Анализ учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Холлифуд» за 2015 год

Название раздела учетной политики	Несоответствие нормативно- правовым актам по бухгалтерскому учету
Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики	В перечень нормативных документов необходимо включить: 1)План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; 2)Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств»; 3)Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов; 4)Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.
Формирование учетной политики	Информация, приведенная в данном разделе учетной политики, полностью дублирует ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Предоставление этой информации не является необходимым
Методика учета	Трактовка того, что прибыль организации используется без предварительного распределения и учета на балансовом счете 99 «Прибыли и убытки» является некорректной. Необходимо уточнить данное выражение, так как в действующем плане счетов бухгалтерского учета не предусмотрено создание фондов за счет нераспределенной прибыли.

Таким образом, учетная политика требует доработок в части как нормативной базы, так и методического аспекта.

Важнейшим уточнением в части учетной политики является график документооборота, который не пересматривается при появлении новых унифицированных форм. Фактически он утратил свою силу и первоначальное предназначение в качестве инструмента внутреннего контроля и в большей степени является формальным.

Для систематизации операций по приобретению имущества целесообразно рекомендовать проверяемой организации вести аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в части капитализации прибыли, что позволило бы облегчить контроль над ее использованием и проводить экономический анализ.

В продолжение данной рекомендации для получения информации об использовании прибыли на капиталовложения в бухгалтерской финансовой отчетности предложим ООО «Холлифуд» внести изменения по обязательному раскрытию использования прибыли в пояснительной записке или ввести синтетический счет «Капитализированная прибыль».

Заключение

Для достижения успехов в различных сферах хозяйственной деятельности, руководству экономических субъектов необходима полная и достоверная информация об имеющихся собственных средствах, которая позволяет объективно оценить внутренним и внешним пользователям производственно – финансовую деятельность предприятий, определить их резервы и привлечь при необходимости дополнительные инвестиции.

По результатам написания выпускной квалификационной работы сделаны следующие выводы.

Финансовую основу предприятия представляет собой сформированный им собственный капитал. Собственный капитал организации определяется стоимостью имущества, принадлежащего организации. Формами функционирования собственного капитала являются уставный, резервный, добавочный капитал, а также нераспределенная прибыль.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Холлифуд» свидетельствуют о росте выручки в 2014 году по отношению к 2013 году на 52085 тыс.руб., что составило 40,76%. Однако по итогам 2015 года произошло снижение выручки на 17002 тыс.руб., что составило почти 10%. Темп роста выручки в 2014 году превышает темп роста полной себестоимости 2013 года, а в 2015 году темп снижения себестоимости выше соответствующего темпа выручки, что обусловило получение предприятием прибыли от продаж на протяжении 2013-2015 гг.

Среднесписочная численность на протяжении 2013-2015гг. остается практически на одном уровне: 539-542 человек. Отметим, что затраты на оплату труда имеют тенденцию к росту: с 25674 до 34553 тыс.руб., что свидетельствует о росте среднемесячной заработной платы, которая в расчете на одного работающего составила 15,4 тыс.руб. в 2013 году и 20,5 тыс.руб. в 2015 году. Дебиторская задолженность в 2014 году имела максимальное значение и составляла 51941 тыс.руб., что 24% выше уровня 2013 года, а в

2015 году она снизилась по отношению к 2014 году на 19275 тыс.руб. или на 38%. На протяжении 2013-2015гг. в ООО «Холлифуд» наблюдалась разбалансированность задолженности. Дебиторская задолженность предприятия постоянно превышает кредиторскую, т.е. отвлеченных средств из оборота больше чем привлеченных. На предприятии собственный капитал превышает заемный: в 2013г. более чем в семь раз, в 2014 году более в 3,5 раза; в 2013 году – 4,5 раза, что свидетельствует о высокой степени автономии предприятия.

Полученная информация в результате изучения принципа действующего предприятия свидетельствует о том, что руководство аудируемого субъекта не намерено в ближайшее 12 месяцев ликвидировать или сокращать свою деятельность, т.е. ОАО «Холлифуд» соблюдает принцип действующего предприятия. Результаты изучения организации бухгалтерского учета ОАО «Холлифуд» позволяют сделать выводы о соблюдении всех основных принципов ведения учет, что свидетельствует о достаточно высокой эффективности системы бухгалтерского учета.

Учет уставного капитала в ООО «Холлифуд» ведется на счете 80 «Уставный капитал».

Кредит счета 80 – остаток средств и их поступление на счет.

Дебит счета 80 – отражается выбытие и списание средств.

Сальдо счета 80 «Уставный капитал» может быть только кредитовым и должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах организации.

Источниками формирования добавочного капитала организации могут быть:

– суммы дооценки объектов основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком использования свыше 12 месяцев при проведении их переоценки в установленном порядке;

– суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества либо при последующем увеличении уставного капитала) за счёт продажи акций по цене, превышающей номинальную их стоимость.

В ходе аудита собственного капитала в ООО «Холлифуд» были составлены общий план, программа аудита, проведены необходимые процедуры для подтверждения правильности формирования операций по учету собственного капитала. Основными направлениями проверки являются аудит уставного, резервного и добавочного капитала, а также определения чистой прибыли к распределению.

Результаты аудита собственного капитала показали отсутствие значительных нарушений, которые могут оказать влияние на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В целях совершенствования учета собственного капитала ООО «Холлифуд» можно предложить: пересмотреть учетную политику в части основных нормативных документов, и методическом аспекте, а также график документооборота как одного из приложений учетной политики; вести аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в части капитализации прибыли.

Целью аудита собственного капитала является достижение уверенности в подтверждении законных оснований деятельности экономического субъекта и реальности соответствующих показателей бухгалтерской отчетности.

В аудите собственного капитала можно выделить три основных этапа: планирование; сбор аудиторских доказательств; обобщение и оформление результатов проверки.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 05.04.2016) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 04.11.2014) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
7. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
8. О консолидированной отчетности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.02.2010 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
9. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]:

Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2008 N 307-ФЗ // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

12. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

13. Об электронной цифровой подписи [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 10.01.2002 N 1-ФЗ (ред. от 29.12.2015) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

14. Об организации проведения учета и анализа финансового состояния стратегических предприятий и организаций и их платежеспособности [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 N 792 (ред. от 03.02.2007) // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

15. Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 N 367 // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

16. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

17. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н // Доступ из справочной правовой системы

«КонсультантПлюс».

18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 24.07.1998 № 34н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

19. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

20. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

21. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

22. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

23. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 11/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

24. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

25. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету

«Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

26. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

27. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

28. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

29. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

30. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

31. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

32. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н // Доступ из справочной правовой

системы «КонсультантПлюс».

33. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

34. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

35. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

36. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

37. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

38. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

39. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

40. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

41. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

42. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

43. Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 28.08.2014 № 84-н // Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

44. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 320 с.

45. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 672 с.

46. Армстронг, М. Управление результативностью. Система оценки результатов в действии / М. Армстронг, А. Бэрн. – М.: Альпина Паблишер, 2014. – 248 с.

47. Арутюнов, Ю.А. Антикризисное управление / Ю.А. Арутюнов. – М.: Юнити-Дана, 2013. – 416 с.

48. Астраханцева, И.А. Организация и финансирование инновационной деятельности / И.А. Астраханцева. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 264 с.

49. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: КноРус, 2016. – 424 с.
50. Бабалыкова, И.А. Современное назначение отчета о финансовых результатах и особенности его внешнего и внутреннего анализа / И.А. Бабалыкова, Т.С. Науменко, С.В. Соляник // Научный журнал КубГАУ, 2014. – №101.
51. Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации / В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Научный журнал КубГАУ, 2014. – №95.
52. Бланк, И.А. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. – М.: КноРус, 2013. – 768 с.
53. Герасименко, А.В. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / А.В. Герасименко. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 432 с.
54. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / В.Д. Герасимова. – М.: КноРус, 2015. – 358 с.
55. Герасимова, Е.Д. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями / Е.Д. Герасимова, Д.В. Редин. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 192 с.
56. Горелик, О.М. Управленческий учет и анализ / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. – М.: КноРус, 2016. – 256 с.
57. Грязнова, А.Г. Финансы / А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина, В.В. Курочкин. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 496 с.
58. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / О.В. Губина, В.Е. Губин. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 340 с.
59. Екимова, К.В. Финансы организаций (предприятий) / К.В. Екимова. – М.: ДРОФА, 2014. – 384 с.
60. Ендовицкий, Д.А. Анализ кредитоспособности организации и группы компаний / Д.А. Ендовицкий, К.В. Бахтин, Д.В. Ковтун. – М.: КноРус, 2016. – 376 с.

61. Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М.: КноРус, 2016. – 300 с.
62. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ / А.Н. Жилкина. – М.: Юрайт, 2015. – 286 с.
63. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2016. – 358 с.
64. Казакова, Н.А. Финансовый анализ / Н.А. Казакова. – М.: Юрайт, 2016. – 472 с.
65. Касимов, Ю.Ф. Финансовая математика / Ю.Ф. Касимов. – М.: Юрайт, 2014. – 464 с.
66. Кириллова, Л.Н. Финансы организаций / Л.Н. Кириллова, Ю.Н. Нестеренко. – М.: РГГУ, 2014. – 400 с.
67. Ковалев, В.В. Основы теории финансового менеджмента / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2015. – 538 с.
68. Ковалев, В.В. Финансы организаций (предприятий) / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2015. – 356 с.
69. Лукасевич, И.Я. Финансовый менеджмент / И.Я. Лукасевич. – М.: Национальное образование, 2012. – 768 с.
70. Малиновская, О.В. Финансы / О.В. Малиновская, И.П. Скобелева, А.В. Бровкина. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 320 с.
71. Метелев, С.Е. Финансы торговых организаций / С.Е. Метелев, В.П. Чижик. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 200 с.
72. Мухина, Е.А. Формирование доходов, расходов, финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского финансового учета / Е.А. Мухина // Априори. Серия: Гуманитарные науки, 2015. – №2.
73. Незамайкин, В.Н. Финансовый менеджмент / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – М.: Юрайт, 2015. – 468 с.
74. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / В.А. Одинцов. – М.: Академия, 2014. – 240 с.

75. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / С.М. Пястолов. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 384 с.
76. Турманидзе, Т.У. Финансовый менеджмент / Т.У. Турманидзе. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 248 с.
77. Феттер, А.А. Управление финансовым результатом от основной деятельности предприятия / А.А. Феттер // Новый университет. Серия «Экономика и право», 2014. – №10 (44).
78. Фролова, О.А. Анализ влияния элементов учетной политики на финансово-хозяйственную деятельность предприятия / О.А. Фролова, Н.А. Бобкова // Вестник НГИЭИ, 2013. – №5 (24).
79. Чараева, М.В. Финансовое управление реальными инвестициями организаций / М.В. Чараева. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 240 с.
80. Чечевицына, Л.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.М. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – РнД.: Феникс, 2014. – 368 с.
81. Bertrand, J. Liquidity Strategies for Financial Institutions and Corporates: The Art of Cash Management / R. Braily. – Searching Finance Ltd, 2012. – 202 с.
82. Braily, R. Principles of Corporate Finance, Concise Edition / R. Braily. – McGraw-Hill Irwin, 2015. – 576 с.
83. Hull, J.C. Risk Management and Financial Institutions / J.C. Hull. – Wiley, 2015. – 754 с.
84. Ross, S.A. Studyguide for Corporate Finance / S.A. Ross. – McGraw-Hill International, 2013. – 220 с.
85. Shiller, R.G. Finance and the Good Society / R.G. Shiller. – Gaidar Institute Publisher, 2014. – 504 с.

**Результаты проверки Устава ООО «Холлифуд»
на соответствие законодательству**

Объект исследования	Результат	Вывод
Полное и сокращенное фирменное наименование общества	Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Холлифуд», Сокращенное наименование: ООО «Холлифуд»	Информация в полном объеме
Сведения о месте нахождения общества	Адрес: 644020, г. Омск ул. Красный переулок, 2	Информация в полном объеме
Сведения о составе и компетенции органов общества	Предоставлена информация об участниках общества	Информация в полном объеме
Сведения о размере уставного капитала общества	Уставный капитал на момент учреждения объявляется в размере 336 тыс. руб. Вклад является имущественным.	Информация в полном объеме
Права и обязанности участников общества	Обязанности: соблюдать требования Устава, конфиденциальность, оплатить полностью свою долю и т.д. Права: получать дивиденды, избирать и быть избранным, получать протоколы собрания, участвовать в управлении делами и т.д.	Информация в полном объеме
Сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из общества	Акционер может в любое время выйти из общества независимо от согласия других участников.	Не совсем точно разъяснена информация о последствиях выхода участника из общества

Рабочий документ «Основная информация о клиенте»**Наименование клиента: ООО «Холлифуд»**

№	Показатели	Содержание
1	№ и дата заключения договора обслуживания	№ 8, от 27.01.2007 г.
2	Юридический адрес	644020, г. Омск ул. Красный переулок, 2
3	Контактный телефон / факс	(3812) 45-35-561
4	Ф.И.О. руководителя	Солобоев В.Н.
5	Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
6	ИНН	5505043485
7	ОГРН	1075505000295
8	Инспекция ФНС РФ	Инспекция по г. Омску
9	Используемая бухгалтерская компьютерная программа	1С: Бухгалтерия 8.2
10	Численность бухгалтерии, чел.	12
11	Периодичность повышения квалификации учётного персонала	1-2 раза в год на курсах и семинарах
12	Товары	Продовольственные и непродовольственные товары
13	Уровень рентабельности, %	8,2
14	Основные поставщики	ООО «Эдельвейс», ЗАО «Меркурий»
15	Состояние рынка сбыта	Реализуемые товары пользуются устойчивым спросом
16	Процедуры внутреннего контроля	Ревизий, инвентаризации

Проект
Заключения аудиторской фирмы
руководителю ООО «ХОЛЛИФУД» по специальному заданию по
проверке операций по учету собственного капитала
в ООО «ХОЛЛИФУД» за 2015 год

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от исполнительного органа ООО «Холлифуд», проведена проверка операций по учету собственного капитала упомянутой организации по состоянию на 31.12.2015 г.

Ответственность за достоверность документов, подтверждающих состав и порядок учета основных средств, предоставленных для проверки, несет руководство ООО «Холлифуд».

В нашу обязанность входило выражение мнения о достоверности и полноте информации о собственном капитале, основанное на результатах проверки.

Работа проводилась в соответствии с российскими правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

В соответствии с вышеназванными правилами (стандартами) мы планировали и провели проверку согласно специальному аудиторскому заданию с целью получения достаточного уровня уверенности в том, что отраженные операции по учету основных средств не содержат существенных искажений. Также в проверку входила оценка соблюдения ООО «Холлифуд» принципов ведения бухгалтерского учета собственного капитала.

Аудиторская проверка включала изучение доказательств, подтверждающих правильность определения величина собственного капитала.

Мы считаем, что проведенная проверка является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

Основными направлениями проверки являются аудит уставного, резервного и добавочного капитала, а также определения чистой прибыли к распределению.

Результаты аудита собственного капитала показали отсутствие значительных нарушений, которые могут оказать влияние на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В целях совершенствования учета собственного капитала ООО «Холлифуд» можно предложить: пересмотреть учетную политику в части основных нормативных документов, и методическом аспекте, а также график документооборота как одного из приложений учетной политики; вести аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в части капитализации прибыли.

ПЛАН АУДИТА УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Проверяемая организация: ООО «Холлифуд»

Проверяемый период: 1 января – 31 декабря 2015 года

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Аудит уставного капитала	Апрель 2016г.	Басилая К.Д.
2	Аудит резервного капитала	Апрель 2016г.	Басилая К.Д.
3	Аудит добавочного капитала	Май 2016г.	Басилая К.Д.
4	Аудит нераспределенной прибыли	Май 2016г.	Басилая К.Д.
5	Оформление результатов проверки	Май 2016г.	Басилая К.Д.

ПРОГРАММА АУДИТА УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Проверяемая организация: ООО «Холлифуд»

Проверяемый период: 1 января – 31 декабря 2015 года

№ п/п	Этап проверки	Объект аудиторской проверки	Аудиторские процедуры	Период проведения	Исполнитель
1. Аудит уставного капитала					
1.1	Проверка наличия учредительных документов	Устав, учредительный договор	Проверка документов по существу	Апрель 2016г.	Басиля К.Д.
1.2	Проверка формирования уставного капитала	Устав, учредительный договор	Проверка документов по существу	Апрель 2016г.	Басиля К.Д.
1.3	Проверка отражения в бухгалтерском учете	Данные учета	Проверка документов по существу	Апрель 2016г.	Басиля К.Д.
2. Аудит резервного капитала					
2.1	Проверка полноты создания резервного фонда	Устав, учредительный договор	Проверка документов по существу	Апрель 2016г.	Басиля К.Д.
2.2	Проверка увеличения резервного фонда	Устав, учредительный договор	Проверка документов по существу	Апрель 2016г.	Басиля К.Д.
2.3	Проверка использования резервного фонда	Устав, учредительный договор	Проверка документов по существу	Апрель 2016г.	Басиля К.Д.
3. Аудит добавочного капитала					
3.1	Проверка источников формирования добавочного капитала	Данные о переоценки основных средств	Проверка документов по существу	Май 2016г.	Басиля К.Д.
3.2	Организация аналитического учета добавочного капитала	Рабочий план счетов	Проверка документов по существу	Май 2016г.	Басиля К.Д.
4. Аудит нераспределенной прибыли					
4.1	Проверка правильности формирования	Данные первичного учета	Проверка документов по существу	Май 2016г.	Басиля К.Д.
4.2	Проверка правильности использования	Протоколы решений акционеров	Проверка документов по существу	Май 2016г.	Басиля К.Д.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2015
96898661		
5505043485		
51.11		
16		65
384		

Организация ООО "Холлифуд" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности розничная торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) г. Омск пер.Красный 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1130	43727	39512	33062
	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
	Финансовые вложения	1150			
	Отложенные налоговые активы	1160			
	Прочие внеоборотные активы	1170			
	Итого по разделу I	1100	43727	39512	33062
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	52826	56184	41390
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	41858	51941	32666
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8654	154	7110
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	596	925	1308
	Прочие оборотные активы	1260	265	322	348
	Итого по разделу II	1200	104199	109526	82822
	БАЛАНС	1600	147926	149038	115884

Окончание приложения 6

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.	На 31 декабря 20 <u>13</u> г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	336	336	336
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	15403	15403	15403
	Резервный капитал	1360	3555	3396	2977
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	100559	97096	83436
	Итого по разделу III	1300	119853	116231	102152
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3036	2875	1714
	Кредиторская задолженность	1520	25010	29932	12018
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	28073	32807	13732
	БАЛАНС	1700	147926	149038	115884

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " марта 20 16 г.

Отчет о финансовых результатах

за декабрь 20 15 г.

Организация ООО "Холлифуд"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности розничная торговля

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

общество со ограниченной ответственностью/ частная _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	15
96898661		
5505043485		
51.51.4		
16	65	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 31 декабря 20 <u>15</u> г.	За 31 декабря 20 <u>14</u> г.
	Выручка	2110	162858	179860
	Себестоимость продаж	2120	(155301)	(163000)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7557	16860
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7557	16860
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	221	68
	Проценты к уплате	2330	(584)	(418)
	Прочие доходы	2340	10156	7740
	Прочие расходы	2350	(10397)	(6161)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6953	18089
	Текущий налог на прибыль	2410	(1650)	(3720)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	260	102
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5303	14369

Окончание приложения 7

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 31 декабря 20 15 г.	За 31 декабря 20 14 г.
	СПРАВОЧНО			
	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 ⁶	2500	5303	14369
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

- " 11 " марта 20 16 г.

**Отчет о прибылях и убытках
за период с 1 Января по 31 Декабря 2014 г.**

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2014
С ООО "Холлифуд"		96898661		
Идентификационный номер налогоплательщика		5505043485		
Вид		51.51.4		
эконом <u>розничная торговля</u>				
Организационно-правовая форма <u>общество с</u>		16	65	
<u>ограниченной</u> <u>частная</u>		384		
Единице тыс. руб.				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Выручка	2110	179860	127775
Себестоимость продаж	2120	(163000)	(120629)
Валовая прибыль (убыток)	2100	16860	7146
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	16860	7146
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	68	442
Проценты к уплате	2330	(418)	(286)
Прочие доходы	2340	7740	6103
в том числе:			
Доходы, связанные с реализацией прочего	23403	258	1017
Прочие операционные доходы	23408	6382	5086
Доходы в виде списанной кредиторской	23413	120	-
Прочие внереализационные доходы	23415	980	-
Прочие расходы	2350	(6161)	(6704)
в том числе:			
Расходы, связанные с реализацией прочего	23505	-120	-988
Расходы на услуги банков	23510	-136	-117
Прочие операционные расходы	23511	-5161	-5599
Убыток прошлых лет	23513	-29	-
Прочие внереализационные расходы	23516	-715	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18089	6701
Текущий налог на прибыль	2410	(3720)	(1445)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	102	105
в том числе:			
налог на непризнанные расходы	24212	102	105
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
в том числе:			
Налоги, уплачиваемые организациями,	24601	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение	24602	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	14369	5256

Окончание приложения 8

Форма 0710002 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	14369	5256
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рукс _____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)Главный
бухгалтер_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)
