

Аннотация

Актуальность бакалаврской работы заключается в том, что прочие доходы и расходы могут оказывать значительное влияние на конечный результат деятельности организации. В условиях кризисного и санкционного воздействия на внутренний рынок страны, грамотный учет, анализ и аудит показателей прочих доходов и расходов организации является основой выявления внутренних резервов организации и основой для разработки путей их оптимизации.

Цель бакалаврской работы заключается в изучении учета, анализа и аудита прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер».

Задачи, необходимые для решения в намерении достижения поставленной цели работы заключаются в следующем:

- раскрыть теоретическое понятие прочих доходов и расходов организации и исследовать принципы учета прочих доходов и расходов;
- раскрыть особенности анализа и аудита прочих доходов и расходов;
- провести анализ прочих доходов и расходов и рассмотреть аудит в отношении прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»;
- предложить резервы роста прочих доходов и снижения прочих расходов.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Мототрансформер».

Предметом исследования являются прочие доходы и расходы ООО «Мототрансформер».

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка используемой литературы из 36 источников и 3 приложений. Работа включает 60 страниц текста, 6 рисунков и 14 таблиц.

Abstract

The relevance of the graduation project is that other income and expenses can have a significant impact on the final result of the organization's activities. In crisis and sanction's impact on the domestic market of the country, the competent accounting, analysis and audit of indicators of other incomes and expenses of the organization is the basis for identifying the internal reserves of the organization and the basis for developing the ways to optimize them.

The aim of the graduation project is to study the accounting, analysis and audit of other income and expenses of Mototransformer OOO.

The tasks necessary to be solved for achieving the goal of the project are as follows:

- to reveal the theoretical concept of other income and expenses of an organization;
- to explore the principles of accounting for other income and expenses;
- to reveal the features of the analysis and audit of other income and expenses;
- to present the economic characteristics of the organization under study;
- to analyze other income and expenses;
- to consider the audit in relation to other income and expenses in Mototransformer OOO;
- to offer the resources for the growth of other income and reduce other expenses.

The object of the research Mototransformer OOO;

The subject of the study is other income and expenses in Mototransformer OOO

The structure of the work consists of an introduction, three chapters, conclusion and bibliography of 36 sources and 3 appendices. The work contains 60 pages of text, 6 figures and 14 tables.

Содержание

Введение.....	5
1. Экономическая сущность учета, анализа и аудита прочих доходов и расходов организации	7
1.1 Теоретическое понятие прочих доходов и расходов организации	7
1.2. Принципы бухгалтерского учета прочих доходов и расходов	12
2. Организация учета прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»..	22
2.1. Техничко – экономическая характеристика ООО «Мототрансформер»	22
2.2 Учет прочих доходов и расходов	27
2.3. Анализ прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер».....	32
3. Аудит прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»	41
3.1. Аудит прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»	41
3.2. Резервы роста прочих доходов и снижения прочих расходов	49
Заключение	54
Список используемой литературы	59
Приложения	63

Введение

Главным условием успешного функционирования организации в условиях рыночной экономики являются показатели его прибыльности. Соотношение доходов и расходов показывают результативность финансово – экономической деятельности по всем направлениям: производственное, продажное, финансовое, инвестиционное.

Основными финансовыми показателями являются доходы и расходы и их анализу выделяют огромное внимание, т.к. прибыль, полученная по результатам деятельности, служит источником развития организации в будущем. Увеличение показателей прибыли создают основу для самофинансирования организации, решения ее производственных и социальных проблем.

«Финансовые результаты деятельности предприятия находят отражение в системе показателей. Эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда и уровень себестоимости наиболее полно отражены в финансовом результате деятельности организации. Показатели прибыли в условиях рыночной экономики составляют основу экономического развития фирмы» [11].

Однако, прочие доходы и расходы могут оказывать значительное влияние на конечный результат деятельности организации. В условиях кризисного и санкционного воздействия на внутренний рынок страны, грамотный учет, анализ и аудит показателей прочих доходов и расходов организации является основой выявления внутренних резервов организации и основой для разработки путей их оптимизации.

Исходя из вышесказанного, актуальность данной темы исследования, определяет необходимость изучения прочих доходов и расходов работы организации, их влияния на удовлетворение потребностей организации и получение максимально возможной прибыли.

Цель бакалаврской работы заключается в изучении учета, анализа и аудита прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер».

Задачи, необходимые для решения в намерении достижения поставленной цели работы заключаются в следующем:

- раскрыть теоретическое понятие прочих доходов и расходов организации;
- исследовать принципы учета прочих доходов и расходов;
- раскрыть особенности анализа и аудита прочих доходов и расходов;
- представить экономическую характеристику исследуемой организации;
- изучить организацию учета прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»;
- провести анализ прочих доходов и расходов;
- рассмотреть аудит в отношении прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»;
- предложить резервы роста прочих доходов и снижения прочих расходов.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Мототрансформер».

Предметом исследования являются прочие доходы и расходы ООО «Мототрансформер».

Методологической базой исследования выступают количественные методы обобщения и анализа данных, систематизация сведений о процессах управления, специфические методы.

1. Экономическая сущность учета, анализа и аудита прочих доходов и расходов организации

1.1 Теоретическое понятие прочих доходов и расходов организации

Основной целью функционирования любой коммерческой организации является получение прибыли. Прибыль – это основной показатель финансово – хозяйственной деятельности, представляющая собой базу для дальнейшего развития организации. Она является основой не только финансовой устойчивости организации, но и гарантирует обеспечение доходом государства, сотрудников и организации в целом.

Согласно ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [8].

В МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» понятия доходы отсутствует, однако раскрыто понятие выручка «выручка - валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности организации, если оно приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала» [33].

Доходы организации независимо от вида деятельности подразделяются на:

- доходы, как результат основного вида деятельности;
- доход, как результат не связанный с процессом основного вида деятельности.

Следует отметить наличие общепринятого порядка формирования прибыли (Рисунок 1).

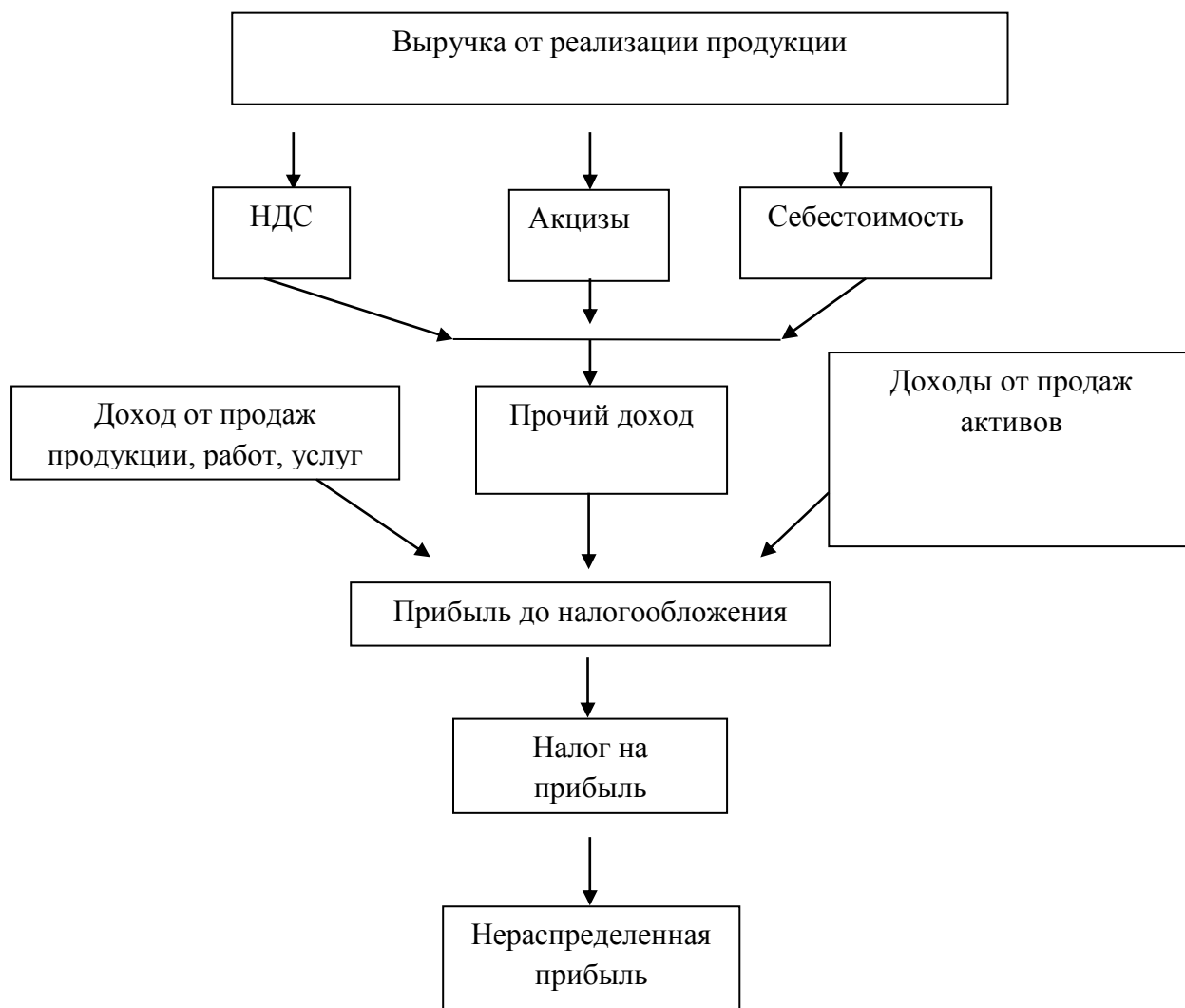


Рисунок 1 – Этапы формирования прибыли

В состав прочих расходов организации, как правило, включают доходы, не являющиеся результатом от продажи товаров, работ, услуг и другого имущества, отраженные на счетах реализации (Рисунок 2).

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 «организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работ (услуг, продукции) или по завершении всего цикла выполнения работ (услуг) в целом» [24].

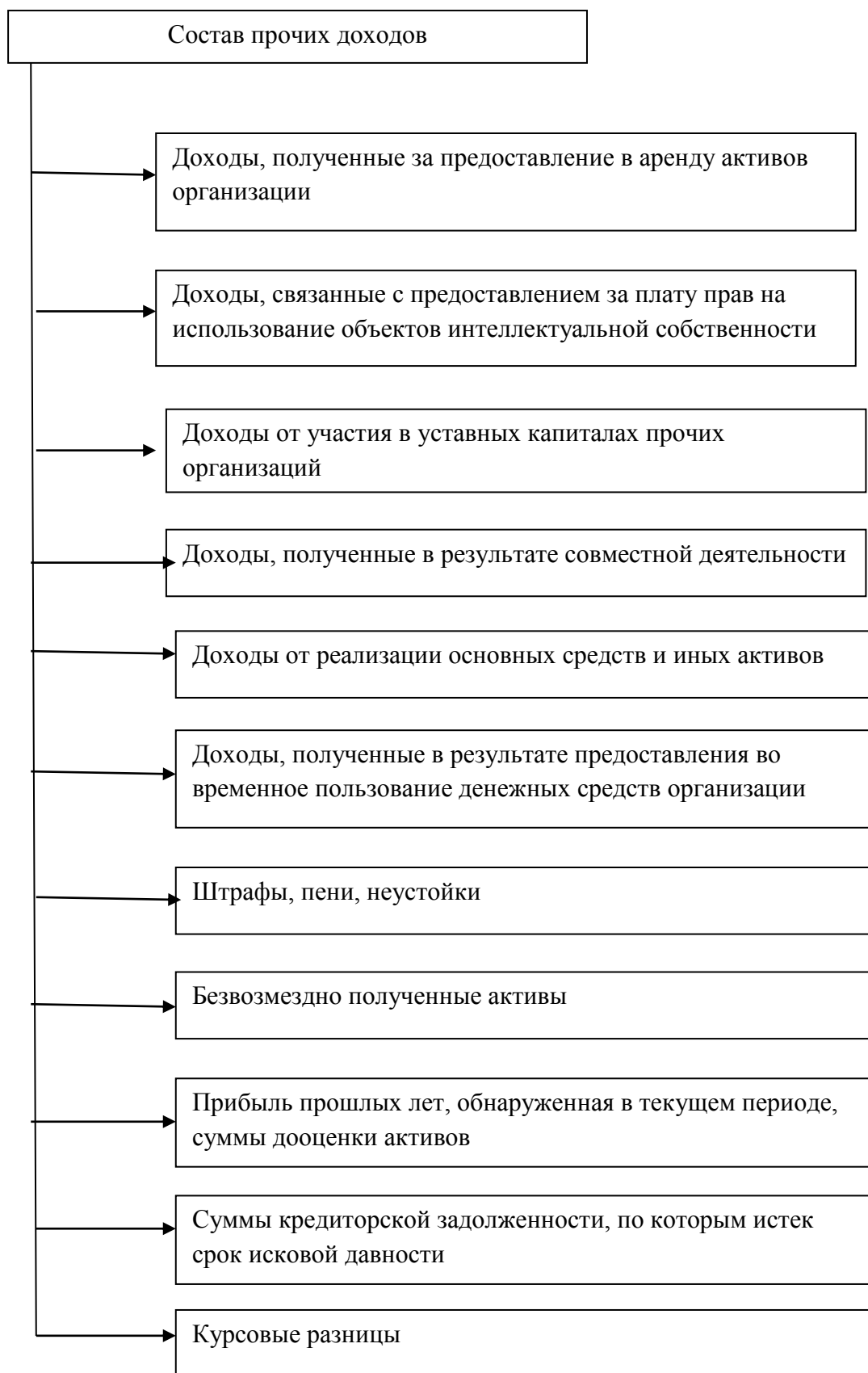


Рисунок 2 – Состав прочих доходов организации

«Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 настоящего Положения. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

- суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления - по мере образования (выявления)»[23] .

Согласно ПБУ 10/99 «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [13].

Признание расхода в качестве прочего расхода основано на следующих позициях:

- расход должен быть привязан к конкретному договору с соблюдением нормативного законодательства;

- сумма расхода определима;

- имеется уверенность, что в конечном результате произойдет уменьшение экономических видов организации.

В случае неисполнения хотя бы одного условия в бухгалтерском учете необходимо признавать дебиторскую задолженность.

В целях бухгалтерского учета расходы подразделяются на:

- расходы от основных видов деятельности;
- расходы от прочей деятельности.

В состав прочих расходов согласно ПБУ 10/99 включаются:

«расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения) (в ред. Приказа Минфина России от 30.03.2001 N 27н);

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений пункта 5 настоящего Положения);

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы» [13].

Прочие расходы организации признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены, не зависимости от времени получения прибыли.

Таким образом, в данном пункте были рассмотрены сущностью, состав прочих доходов и расходов, определены нормативно – правовые акты по учету прочих доходов и расходов.

1.2. Принципы бухгалтерского учета прочих доходов и расходов

Цель бухгалтерского учета прочих доходов и расходов организации заключается в сборе и обработке полной, правдивой и своевременной информации о финансовом результате за определенный период.

Следовательно, можно определить круг задач бухгалтерского учета прочих доходов и расходов:

- верное распределение доходов и расходов на доходы и расходы от основных видов деятельности и прочие;
- правильное оформление первичной документации по учету прочих доходов и расходов;
- соблюдение хронологического порядка отражения операций по формированию прочих доходов и расходов;
- верное определение финансового результата до налогообложения;

- правильный расчет налога на прибыль.

В системе счетов, предназначенных для формирования информации о доходах и расходах организации, предусмотрены следующие счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Доходы на этих счетах отражаются в виде кредитовых оборотов, а расходы – в виде оборотов по дебету счетов.

Рассмотрим более подробно учет прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету, согласно Плана счетов бухгалтерского учета, открываются следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Сравнение дебетового и кредитового оборотов по счету происходит в окончании отчетного месяца. Т.е. финансовый результат от прочей деятельности организации равен сумме прочих доходов за минусом прочих расходов.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Счет 91 имеют следующую структуру, представленную в данной работе на рисунке 3.

Далее полученный результат относится на счет 99 «Прибыли и убытки». Сальдо счет 91 «Прочие доходы и расходы» не имеет, но его субсчета остаются с оборотами, которые закрываются в конце отчетного года.

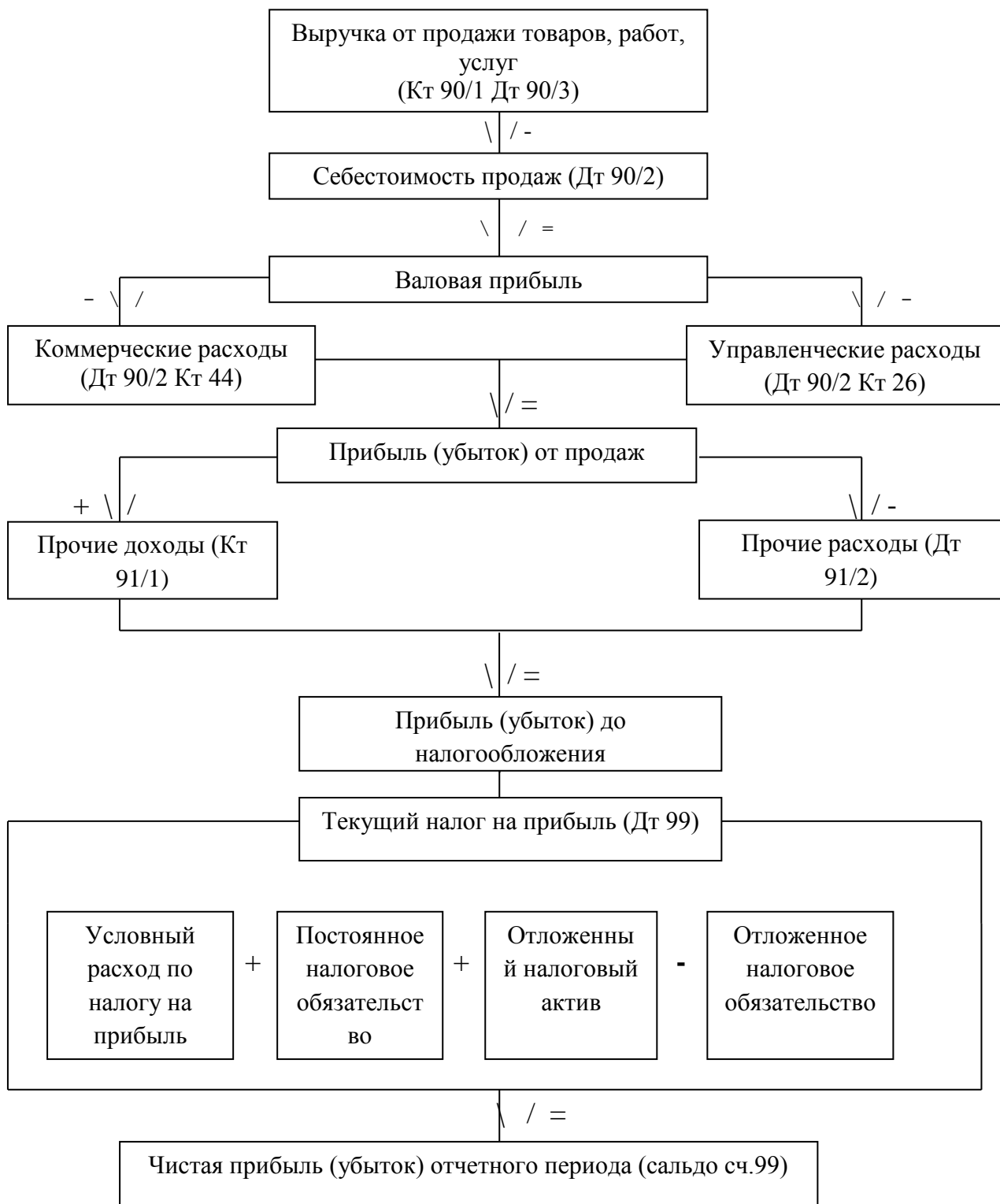


Рисунок 3 – Формирование финансового результата организации

Оформление операций по счету учета прочих доходов и расходов следует вести накопительно в хронологическом порядке. Аналитический учет должен обеспечивать информацией по каждому виду прочего дохода и прочего расхода

организации, с возможностью определения финансового результата по каждому виду.

Рассмотрим корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по видам прочих доходов и расходов.

1. Отражение прочих доходов в виде штрафов, пеней неустоек, полученных за нарушение условий поставок:

- начислены штрафные санкции:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91-2 «Прочие расходы».

- начислен налог на добавленную стоимость с суммы штрафа:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 68 «расчеты по налогам и сборам».

2. Отражение доходов, полученных по безвозмездной передаче активов.

— отражено получение объекта основных средств в дар:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 98-2 «Безвозмездные поступления»;

— введен в работу объект основных средств:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

— исчислена амортизация основных средств:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»;

— определен доход от полученных основных средств в дар:

Дебет счета 98-2 «Безвозмездные поступления»

Кредит счета 91-1 «Прочие доходы»;

— поставлены на учет материалы, поступившие в дар:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 98-2 «Безвозмездные поступления».

3. Доходы, полученные от возмещения причиненных убытков.

- признана сумма по возмещению:

Дебет счета 76-2 «Расчеты по претензиям»

Кредит счета «91-1 «Прочие доходы».

- отражено начисление налога на добавленную стоимость по возмещению убытка:

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «расчеты по налогам и сборам».

4. Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем периоде:

Дебет счета 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41, «Товары» и т.д.

Кредит счета 91-1 «Прочие доходы».

5. Отражение списания просроченной кредиторской задолженности:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета «91-1 «Прочие доходы».

6. Отражение положительных курсовых разниц:

Дебет счета 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Кредит счета «91-1 «Прочие доходы».

Таким образом, целью бухгалтерского учета прочих доходов и расходов организации заключается в сборе и обработке полной, правдивой и своевременной информации о финансовом результате за определенный период. В системе счетов, предназначенных для формирования информации о прочих доходах и расходах организации, предусмотрен счет: 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы на этом счете отражаются в виде кредитовых оборотов, а расходы – в виде оборотов по дебету счета.

1.3 Анализ и аудит прочих доходов и расходов

Прибыльность работы организации не в малой мере зависит от объемов и пропорций прочих доходов и расходов, которыми они располагают и управляют.

Основные задачи анализа прочих доходов и расходов представлены на рисунке 4.

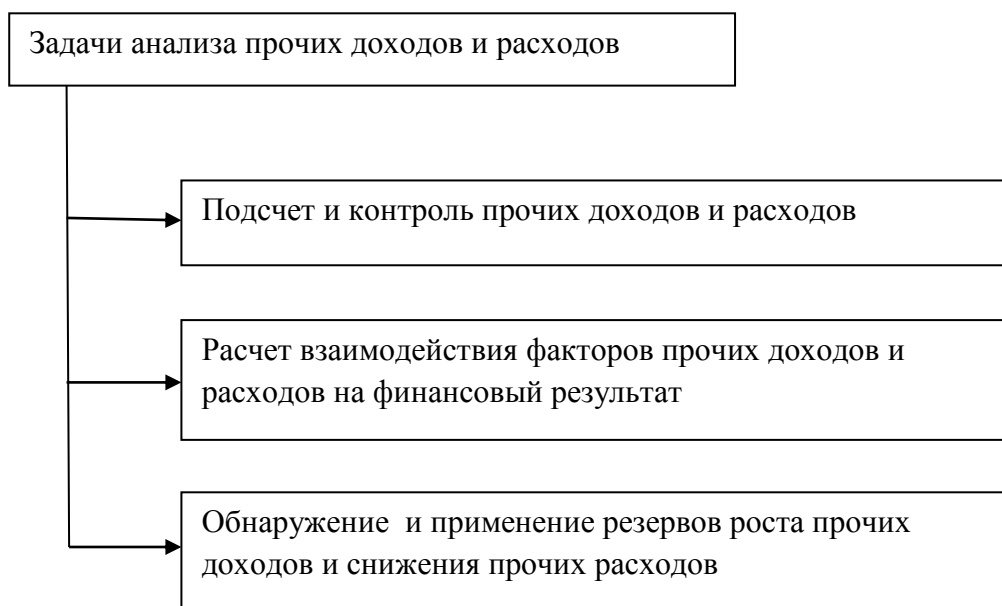


Рисунок 4 – Основные задачи анализа прочих доходов и расходов организации

Наиболее распространенными и применяемыми являются следующие методы анализа: вертикальный, горизонтальный, трендовый, финансовых коэффициентов, сравнительный, факторный. Кроме вышеперечисленных методов используют совокупность относительных показателей.

Источниками сведений о прочих доходах и расходах организации является, информация, отраженная в финансовой отчетности, первичных документах, учетных регистрах.

На первоначальном этапе принято определять тип финансовой устойчивости организации.

«Возможно выделение четырех типов финансовой устойчивости:

$S(x) = (1; 1; 1)$ - абсолютная финансовая устойчивость;

$S(x) = (0; 1; 1)$ - нормальная финансовая устойчивость;

$S(x) = (0; 0; 1)$ - неустойчивое финансовое состояние;

$S(x) = (0; 0; 0)$ - кризисное финансовое (на грани банкротства)» [11].

Далее необходимо рассчитать и определить относительные коэффициенты.

1. Коэффициент автономии – показывает «насколько организация является независимой от привлечения капитала, принадлежащего другим организациям. Значение рассматриваемого коэффициента должно составлять не менее 0,5» [11].

$$K = \text{отношение собственного капитала к валюте баланса} \quad (1)$$

2. Коэффициент критической ликвидности – «показатель характеризует долю краткосрочной задолженности, которая может быть погашена за счет высоколиквидных активов и дебиторской задолженности» [15].

$$K = \text{отношение высоколиквидных активов и дебиторской задолженности к общей величине срочных обязательств и краткосрочных пассивов} \quad (2)$$

3. Коэффициент абсолютной ликвидности – характеризует платежеспособность организации.

$$K = \text{отношение денежных средств к текущим обязательствам} \quad (3)$$

4. Коэффициент текущей ликвидности – отражает возможность организации за счет оборотных средств погасить текущие обязательства

$$K = \text{отношение текущих обязательств к оборотным средствам} \quad (4)$$

5. Коэффициент финансовой устойчивости – отражает источники финансирования, которые используются организацией более года.

$$K = \text{отношение суммы собственного капитала и долгосрочных кредитов и займов к валюте баланса} \quad (5)$$

6. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует обеспеченность собственными оборотными средствами для нормальной финансовой устойчивости.

$$K = \text{отношение собственных оборотных средств к оборотным активам} \quad (6)$$

7. «Коэффициент маневренности - показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников» [15].

$$K = \frac{\text{отношение собственных оборотных средств}}{\text{к общей величине оборотных средств}} \quad (7)$$

Вышеперечисленные коэффициенты дают представление о полной финансовой устойчивости организации, однако, анализу прочих доходов и расходов следует уделять отдельное внимание.

Информационной базой для анализа, в этом случае, является «Отчет о финансовых результатах» за анализируемый период. Первоначально необходимо оценить состав, структуру и изменения прочих доходов и расходов. Результатом будет сформированное мнение о воздействии на величину прибыли или убытка до налогообложения динамики величин ее возникновения. Таким образом, необходимо рассмотреть структуру факторов, влияющих на состав прибыли или убытка до налогообложения. Т.к. уменьшение показателя характеризует ухудшение качественного состава прибыли от реализации в прибыли до налогообложения.

Следующим этапом анализа является оценка источников возникновения прибыли или убытка от продаж и прибыли или убытка прочие.

«Анализ прибыли (убытка) от прочей деятельности ведется в разрезе формирующих ее доходов и расходов. В ходе анализа изучаются ее объем, состав, структура и динамика. При этом структуры доходов и расходов, связанных с прочей деятельностью, анализируются в отдельности.

По итогам аналитических расчетов делается вывод о влиянии изменения суммы связанных с прочей деятельностью доходов и расходов в целом и отдельных их элементов на отклонение величины прибыли (убытка) от прочей деятельности» [21].

Отметим далее основные позиции аудита прочих доходов и расходов организации. Целью аудиторской проверки прочих доходов и расходов

организации является выражение мнения о верности формирования прочих доходов и расходов не только в учете, но и в отчетности, правдивости распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении организации. Задачи аудита представлены на рисунке 4.

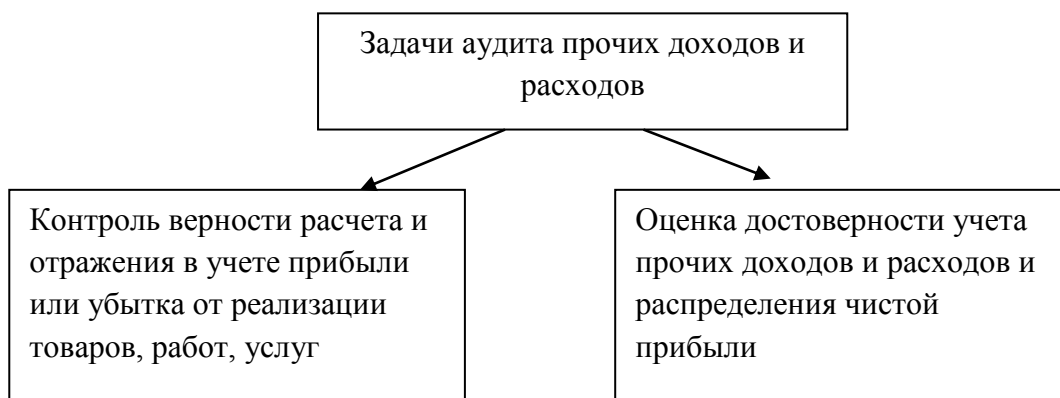


Рисунок 4 – Задачи аудита

Аудит прочих доходов и расходов основывается на выполнении последовательных этапов: подготовительный, основной, заключительный.

Подготовительный этап предусматривает расчет и установление уровня существенности и аудиторского риска.

«Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения» [12].

Расчет уровня существенности можно проводить по методике наиболее применяемой на практике.

Ее смысл заключается в применении следующей формулы:

$$\begin{aligned} \text{УС} = & (\text{значение по валовому объему реализации} + \\ & \text{значение по валюте баланса} + \\ & \text{значение по собственному капиталу} + \\ & \text{значение по общим затратам} + \end{aligned}$$

значение по n – му показателю аудиторской проверки)/
количество аудируемых показателей. (8)

Согласно МСА, аудиторский риск – это риск, того, что аудируемая отчетность содержит не обнаруженные существенные искажения после подтверждения ее достоверности.

Источниками информации при аудите прочих доходов и расходов являются учредительные документы, документы учета и группировки прочих доходов и расходов, а также бухгалтерская отчетность.

Также на этом этапе составляется план и программа аудита.

Основной этап заключается в проверке таких показателей как: выручка, себестоимость, валовая прибыль, коммерческие расходы и так далее, т.к. они непосредственно формируют статьи прочих доходов и расходов организации.

Заключительный этап состоит в формировании пакета рабочих документов аудитора и составлении непосредственно аудиторского заключения.

Таким образом, прибыльность работы организации не в малой мере зависит от объемов и пропорций прочих доходов и расходов, которыми они располагают и управляют. Целью аудиторской проверки прочих доходов и расходов организации является выражение мнения о верности формирования прочих доходов и расходов не только в учете, но и в отчетности, правдивости распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении организации.

2. Организация учета прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»

2.1. Технико – экономическая характеристика ООО «Мототрансформер»

Общество с ограниченной ответственностью «Мототрансформер» было создано в 2014 году.

Основным видом деятельности организации является разработка и производство люминесцентных светильников нового поколения и осветительного оборудования. Данное направление деятельности было выбрано в связи с программой развития предпринимательства в Самарской области при поддержке. Инвестиционно – инновационного фонда Самарской области.

Энергосбережению всегда придается огромное значение. Особенно остро этот вопрос стоит в условиях быстрого темпа социально-экономического развития страны, расходования природных ресурсов и загрязнения окружающей среды. Этот вопрос также актуален в условиях рыночной экономики — от этого зависят выживание мирового сообщества, конкурентоспособность страны, каждого предприятия, каждой семьи и каждого человека.

Наличие на российском рынке подобных светильников китайского производства говорит о том, что аналогичные исследования в мире проводятся, а отсутствие светильников отечественного производства подобного типа указывает на перспективность и инновационную привлекательность данного вида деятельности.

За три года работы ООО «Мототрансформер» была налажена система по активному продвижению светильников на рынок, что позволило заниматься исключительно производством и постоянно наращивать объемы производства.

Светильники, производимые ООО «Мототрансформер», предназначены для внутреннего освещения промышленных предприятий, общественных зданий и сооружений, в том числе спортивных, медицинских, детских и

учебных заведений. В светильниках используются люминесцентные лампы последнего поколения с трехслойные люминофором, а также современные материалы и методы покраски, существенно повышающие светоотдачу и срок службы светильников. Повышенная светоотдача позволяет устанавливать в 3-4 раза меньше светильников в сравнении со светильниками с лампами ЛБ-58, при этом уменьшаются эксплуатационные расходы более чем в 3 раза на один светильник за счет увеличения срока службы ламп и экономии электроэнергии. Расширена область применения светильников благодаря отсутствию пульсаций светового потока, шума и стробоскопического эффекта (экологически чистый свет), а мгновенное включение позволяет применять их в системах аварийного освещения.

Разработанное устройство ЭПРА – безреактивный электронный балласт – заменяет электромагнитный дроссель и пусковое устройство люминесцентной лампы, в 3 раза повышает срок ее службы и на 30% снижает потребление электроэнергии, обеспечивает бесшумность работы и мгновенный запуск, а высокочастотное преобразование электроэнергии в ЭПРА исключает стробоскопический эффект в помещениях с вращающимися деталями производственного оборудования.

Таким образом, преимуществами энергосберегающих светильников ООО «Мототрансформер» являются:

- отсутствие шума, мерцания и стробоскопического эффекта;
- высокое качество цветопередачи;
- экономия электроэнергии (в 2-4 раза);
- мгновенное включение;
- увеличенный срок службы (до 90 000 часов);
- повышенная светоотдача (в 4 раза);
- уменьшенные эксплуатационные расходы (в 3-4 раза), в том числе и на утилизацию ламп;
- высокий класс защиты (IP 54);
- полная пожаробезопасность.

Месторасположение производственного помещения: Самарская область, Ставропольский район, с. Новозеленовка, ул. Дорожная, 1.

Данное производственное помещение было выбрано исходя из следующих соображений:

- площадь помещения достаточна для размещения производства (под производство будет выделено 250 кв.м.);

- наличие выделенной мощности, достаточной для создания производства (имеется 300 кВт; ООО «Мототрансформер» при максимальной производительности достаточно 100 кВт);

- наличие склада 150 кв. м. для складирования материалов, комплектующих и произведенной продукции.

- есть возможность для расширения (производственных площадей, офисных площадей, склада);

- близость к транспортным и железнодорожным путям (3 км от трассы М5 и 2,5 км от ж/д терминала).

Технологический процесс производства:

1. Прокат.
2. Автоматизированное изготовление боковых деталей.
3. Автоматическая сварка.
4. Мойка.
5. Покраска + сушка.
6. Сборка.
7. Упаковка.

Учет и отчетность в исследуемой организации обеспечивает главный бухгалтер с применением автоматизированной программы 1С.УПП. Организация своевременно составляет и представляет весь комплекс отчетности по установленным формам. Главному бухгалтеру подчиняются все работники бухгалтерии, которые работают согласно своих должностных инструкций.

Организационная структура организации представлена на рисунке 5 .

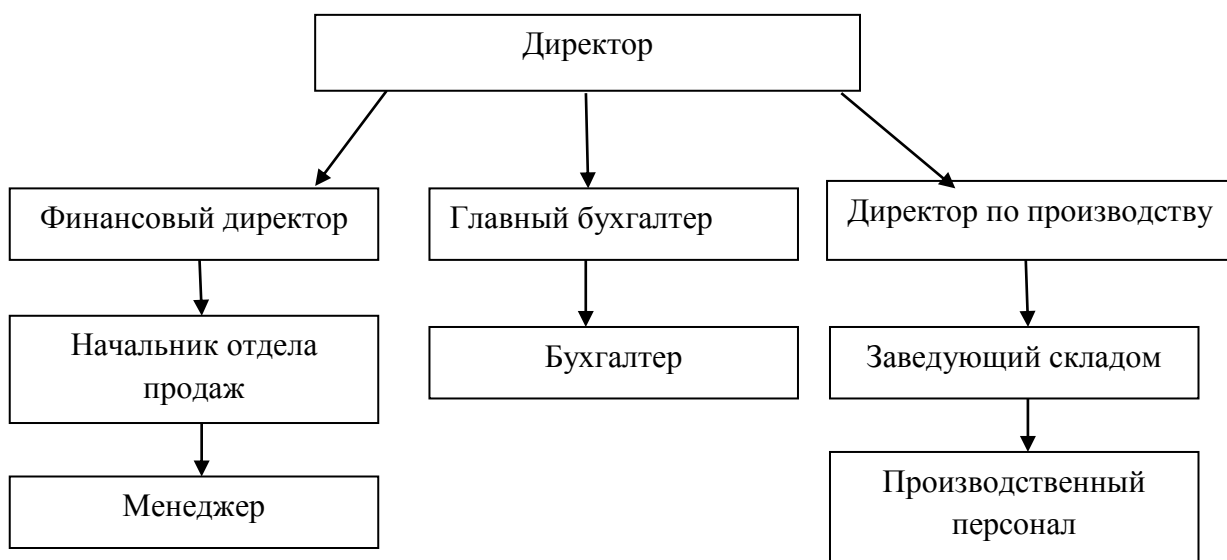


Рисунок 5 – Организационная структура предприятия.

Представим технико – экономическую характеристику организации на основе бухгалтерской отчетности в виде таблицы 1(Приложение А, Б, В).

Из представленных данных можно сделать вывод о том, что показатели выручки на исследуемой организации стабильно растут и увеличились на 2142 тыс. руб. или 113,12 % в 2018 году по сравнению с 2016 годом. Однако, это является и причиной роста себестоимости товара на 1737 тыс. руб. или 112,07% в 2018 году по сравнению с 2016 годом. Валовая прибыль также сохраняет тенденцию к росту и ее тенденция равна 405 тыс. руб. или 120,88% в 2018 году по отношению к 2016 году.

Прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности, возросли на 890 тыс. руб. или 120,37 % в 2018 году по сравнению с 2016 годом.

Прочие расходы также имеют тенденцию к возрастанию, связано это с ростом прочих доходов, в 2018 году этот показатель оказался на 585 тыс. руб. или 111,75% больше, чем в 2016 году.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Мототрансформер»

Показатель	2016	2017	2018	Изменение 2018 года к 2016 году	
				Тыс. руб.	Темп роста (%)
Выручка, тыс. руб.	16323	17978	18465	2142	113,12
Себестоимость, тыс. руб.	14383	15658	16120	1737	112,07
Валовая прибыль, тыс. руб.	1940	2320	2345	405	120,88
Прочие доходы, тыс. руб.	4370	4740	5260	890	120,37
Прочие расходы, тыс.руб.	4980	5200	5565	585	111,75
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1330	1860	2040	710	153,38
Среднесписочная численность работников, чел.	25	25	25	-	-
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	201300	204000	300000	98700	149,03
Коэффициент фондоотдачи	0,08	0,08	0,06	0,02	-
Рентабельность продаж по прибыли от продаж, (%)	0,11	0,13	0,13	-	-

Прибыль до налогообложения значительно возрастает на 710 тыс. руб. или 153,38 % в 2018 году по отношению к 2016 году.

Среднесписочная численность не меняется на протяжении анализируемого периода и составляет 25 человек.

Коэффициент фондоотдачи составляет 0,06 в 2018 году, что на 0,02 меньше, чем в 2016 и 2017 годах и показывает какова отдача на каждый вложенный рубль в основные средства

Низкая рентабельность продаж остается практически неизменной в течение анализируемого периода и составляет 0,11% в 2016 году и 0,13% в 2018 году, что показывает, долю прибыли после покрытия расходов.

Из представленных данных можно сделать вывод о том, что организация успешно наращивает выручку от продаж, при этом увеличивая стоимость

основных средств, что негативно сказывается фондоотдаче и рентабельности продаж.

2.2 Учет прочих доходов и расходов

Согласно действующему законодательству доходы и расходы организации подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы, и расходы. В зависимости от основного вида деятельности каждая организация самостоятельно определяет состав прочих доходов и расходов. Рассмотрим порядок учета прочих доходов и расходов на исследуемом предприятии.

На ООО «Мототрансформер» учет прочих доходов и расходов организован на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-3 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Рассмотрим перечень и учет некоторых прочих доходов ООО «Мототрансформер».

В состав прочих доходов ООО «Мототрансформер» включается сдача в аренду (временное владение и пользование) активов (основных средств) организации.

ООО «Мототрансформер» по договору аренды № 3-О от 15.07 2015 г временно передала владение и пользование покрасочным станком контрагенту сроком на один месяц. Стоимость договора составляла 120000 рублей, в т. ч. НДС (18%) – 18305,08 рублей.

Корреспонденция по учету данной операции будет выглядеть следующим образом в таблице 2:

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена арендная плата	76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»	91-1 «Прочие доходы»	120000,00
Отражена сумма НДС	91-2 «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	18305,08
Поступление прочих доходов в виде арендной платы	51 «Расчетный счет»	76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»	120000,00

Перечисление единовременного платежа оформляется проводкой:

Дебет счета 51 «Расчетный счет»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

Признание прочих доходов происходит ежемесячно в течение действия договора:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»

Кредит счета 91-1 «Прочие доходы».

Безвозмездное дарение объектов основных средств на ООО «Мототрансформер» также признается прочим доходом.

ООО «Мототрансформер» получило в дар от физического лица оборудование для штамповки (вырубки). Стоимость данного объекта составляла – 120000 рублей.

Отражение доходов, полученных по безвозмездной передаче активов показана в таблице 3

Таблица 3 – Бухгалтерские проводки

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Отражено получение объекта основных средств в дар	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98-2 «Безвозмездные поступления»	120000,00
Введен в работу объект основных средств	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	120000,00
Исчислена амортизация основных средств	20 «Основное производство»	02 «Амортизация основных средств»	500,00
Определен доход от полученных основных средств в дар	98-2 «Безвозмездные поступления»	91-1 «Прочие доходы».	120000,00

Доходы, полученные от возмещения причиненных убытков, ООО «Мототрансформер» включает в состав прочих доходов.

В результате непредвиденных обстоятельств, организация, находящаяся на одной территории с исследуемой организацией, в результате технических ошибок при ремонте нанесла ущерб в размере 45000 рублей. Такая операция будет отражена в таблице 4:

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Признана сумма по возмещению	76-2 «Расчеты по претензиям»	«91-1 «Прочие доходы»	45000,00
Отражено начисление налога на добавленную стоимость по возмещению убытка	91-2 «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	6864,41

В результате проведенной инвентаризации кредиторской задолженности за 2017 год в ООО «Мототрансформер» была обнаружена просроченная кредиторская задолженность в размере – 80569,00 рублей. Организация – кредитор не предъявляла никаких требований и на этом основании были сформированы следующие проводки:

- отражение списания просроченной кредиторской задолженности – 80569,00:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета «91-1 «Прочие доходы».

По истечении срока оплаты, указанного в договоре купли – продажи товара ООО «Мототрансформер», контрагент не перечислил сумму долга в размере 98756,00. По условиям договора, сумма штрафа за нарушение условий оплаты составляет 0,1% от суммы не перечисленного платежа за каждый день просрочки. Просрочка составила 5 рабочих дней. В бухгалтерском учете будет сформирована следующая корреспонденция счетов:

- начислены штрафные санкции – $98756,00 * 0,1\% * 5 = 493,78$:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91-2 «Прочие расходы».

- начислен налог на добавленную стоимость с суммы штрафа – 75,32:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Рассмотрим учет прочих расходов ООО «Мототрансформер».

Во – первых, к данной категории относят переоценку основных средств, выраженную в уменьшении суммы полученной уценки объекта основного средства.

ООО «Мототрансформер» производило переоценку объектов основных средств в первый раз и по результатам переоценки первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 17678500 руб. при этом их рыночная стоимость - 15865330 руб. Амортизация до переоценки равна 7654315 руб.

Необходимо определить показатель пересчета:

$$15865330 / 17678500 = 0,9.$$

А также пересчитать амортизацию:

$$7654315 * 0,9 = 6888883,50.$$

Разница между амортизацией до переоценки и после составляет 765431,50. Сумма уценки объекта основного средства ООО «Мототрансформер» включает в себя не только снижение стоимости самого объекта, но и снижения суммы амортизации и составит:

$$(17678500 - 15865330) + 765431,50 = 2578601,50.$$

В таблице 5 бухгалтерском учете будут произведены следующие записи.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Отражается изменений на сумму уценки начисленной амортизации	02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»	765431,50
Снижение стоимости объекта основного средства отнесено на прочие расходы	91-2 «Прочие расходы»	01 «Основные средства».	1813170,00

Следует отметить, что положения бухгалтерского и налогового законодательства в отношении прочих доходов и расходов имеют различия. Они проявляются в правилах признания прочих доходов и расходов, их классификации, способах оценки.

ООО «Мототрансформер» производило переоценку объектов основных средств в первый раз и по результатам переоценки первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 17678500 руб. при этом их рыночная стоимость - 15865330 руб. Амортизация до переоценки равна 7654315 руб.

Необходимо определить показатель пересчета:

$$15865330 / 17678500 = 0,9.$$

А также пересчитать амортизацию:

$$7654315 * 0,9 = 6888883,50.$$

Разница между амортизацией до переоценки и после составляет 765431,50. Сумма уценки объекта основного средства ООО «Мототрансформер» включает в себя не только снижение стоимости самого объекта, но и снижения суммы амортизации и составит:

$$(17678500 - 15865330) + 765431,50 = 2578601,50.$$

В бухгалтерском учете будут произведены следующие записи:

1. отражается изменений на сумму уценки начисленной амортизации
765431,50

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства»

2. снижение стоимости объекта основного средства отнесено на прочие расходы 1813170,00:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 01 «Основные средства».

Следует отметить, что положения бухгалтерского и налогового законодательства в отношении прочих доходов и расходов имеют различия.

Они проявляются в правилах признания прочих доходов и расходов, их классификации, способах оценки.

2.3. Анализ прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»

Как отмечалось ранее, анализ прочих доходов и расходов основывается на общепринятых методах анализа доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Определим тип финансовой устойчивости организации по данным 2018 года расположен в таблице 6

Таблица 6 – Определение типа финансовой устойчивости ООО «Мототрансформер»

Показатель	Обозначение	На начало 2018 г, тыс. руб.	На конец 2018 г, тыс. руб.
Источники собственных средств	И	108520	33400
Внеоборотные активы	ВА	322943	297190
Обеспеченность собственными оборотными средствами	СОС=И-ВА	-214423	-478213
Долгосрочные обязательства	ДО	155339	48486
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов	СиДЗ = СОС+ДО	-59084	-429727
Краткосрочные обязательства	КО	67830	27053
Величина источников для формирования запасов	Esum=СиДЗ+КО	8746	-402674
Запасы	З	80770	47650
Излишек/недостаток собственных оборотных средств	ДЕЛЬТА СОС=СОС-З	-295193	-525863
Излишек/недостаток собственных оборотных и долгосрочных средств для формирования запасов	ДЕЛЬТА СиДЗ=СиДЗ-З	-139854	-477377
Излишек/недостаток величины источников для формирования запасов средств	ДЕЛЬТА Esum= Esum-З	-72024	-450324
Интегральный показатель	S	(0,0,0)	(0,0,0)

Исходя из полученных результатов, можно утверждать, что исследуемая организация по состоянию на протяжении 2018 года находилась в кризисном состоянии.

Такая ситуация является результатом того, что

- запасы не покрывались собственными оборотными средствами;
- происходило увеличение роста запасов быстрее, чем рост источников их формирования;
- организация не применяла имеющиеся ресурсы эффективно.

Расчет трехмерного показателя финансовой устойчивости показал, что ООО «Мототрансформер» относится к четвертой группе финансовой устойчивости (критическое финансовое состояние).

Исследуемая организация испытывает недостаток в собственных оборотных средствах и общей величины главных источников формирования запасов, однако, за анализируемый период наблюдается положительная тенденция по данным показателям.

Проведем расчет относительных показателей, рассмотренных в главе 1 за период 2016 – 2017 гг. в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ финансового состояния за 2016 -2017 гг

Показатель	Оптимальное значение	2016 г	2017 г	Отклонение
Коэффициент автономии	>0.5	0,12	0,1	-0,02
Коэффициент критической ликвидности		0,18	0,18	0
Коэффициент абсолютной ликвидности		0,007	0,004	0,003
Коэффициент текущей ликвидности		0,18	0,21	0,03
Коэффициент финансовой устойчивости	>1	0,3	0,24	0,06
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	-5,9	-5,4	-0,5
Коэффициент автономии	>0.2-0.5	-5,9	-7,8	1,9

Относительные показатели дают возможность сформировать мнение о степени зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов. Каждый руководитель стремится к минимизации кредитных и заемных средств и увеличению собственного капитала. Внешних заинтересованных пользователей интересует величина собственного капитала организации и возможности предотвращения банкротства.

Рассчитаем эти же коэффициенты за период 2017-2018 гг. и проанализируем тенденцию изменений. (Таблица 8).

Таблица 8 – Анализ финансового состояния за 2016 -2017 гг.

Показатель	Оптимальное значение	2017 г	2018 г	Отклонение
Коэффициент автономии	>0.5	0,1	0,27	0,17
Коэффициент критической ликвидности		0,18	0,58	0,4
Коэффициент абсолютной ликвидности		0,004	0,01	0,006
Коэффициент текущей ликвидности		0,21	1,1	0,89
Коэффициент финансовой устойчивости	>1	0,24	0,26	0,02
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	-5,4	-2,6	2,8
Коэффициент автономии	>0.2-0.5	-7,8	-1,7	6,1

Источниками расчета относительных показателей являются статьи актива и пассива баланса.

Практически все рассчитанные коэффициенты характеризуют анализируемую организацию с негативной стороны, однако, начиная с 2018 года, почти все показатели показывают положительную тенденцию, что с положительной стороны говорит о финансовой устойчивости организации.

Коэффициент автономии, снизившись в 2017 году на 0,02, вырос в 2018 году на 0,17. Хотя это тоже не является оптимальным значением, однако, это говорит о снижении зависимости от сторонних кредиторов.

Коэффициент критической ликвидности не изменился за период с 2016 года по 2017 год, а в 2018 году показал рост в 0,4, что характеризует увеличение платежеспособности ООО «Мототрансформер».

Коэффициент абсолютной ликвидности снижается в 2017 году по сравнению с 2016 года на 0,003, однако, уже в 2018 году по сравнению с 2017 годам растет до значения 0,01 и показывает доля краткосрочных долговых обязательств будет покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициент текущей ликвидности имеет очень низкие значения в 2016 и 2017 году и увеличивается всего на 0,03. В 2018 году этот показатель достигает уровня в 1,1, показывая увеличение на 0,89%, что говорит о том, что организация может самостоятельно оплачивать свои счета и не находится в зоне финансового риска.

Коэффициент финансовой устойчивости находится не в оптимальном значении, но показывает улучшающийся результат и по состоянию на 2018 год составляет 0,26. Такое значение этого коэффициента должно вызывать тревогу о финансовом состоянии организации.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами также имеет тенденцию к росту, в 2017 году он вырос на 0,5, в 2018 году его значение увеличилось на 2,8, т.е. оборотные средства организации постепенно финансируются все больше не за счет заемных средств.

Коэффициент маневренности значительно улучшить свое значение в 2018 году составив -1,7, хотя его отрицательное значение характеризует низкую финансовую устойчивость.

Анализ прочих доходов и расходов организации основывается на данных отчета о финансовых результатах и является важной составляющей финансового анализа деятельности организации в целом.

Анализ прочих доходов и расходов организации необходимо начинать с анализа объема, состава и структуры, а также изменения прибыли до налогообложения в разрезе основных источников ее формирования.

Представим данный анализ за период 2016 -2017 гг. в виде таблицы 9.

Таблица 9 – Анализ прибыли до налогообложения за период 2016 -2017 гг.
ООО «Мототрансформер»

Показатель	2016 год		2017 год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Прибыль от продаж	1940	30,7	2320	32,86	380	48,72	119,59	19,59
2. Прибыль от прочей деятельности	4370	69,3	4740	67,14	400	51,28	108,47	8,47
3. Прибыль до налогообложения	6310	100	7060	100	780	100	111,89	11,89

Таким образом, анализируя структуру прибыли можно утверждать, что в 2016 году значительную ее часть составляла прибыль от прочей деятельности 69,3% от общей суммы. Такая же тенденция сохраняется и в 2017 году – прочие доходы составили 47,14 в общей сумме прибыли. В 2017 году по сравнению с 2016 годом прибыль от продаж возросла на 380 тыс. руб. или 48,72%.

Прибыль до налогообложения увеличилась на 780 тыс. руб. за счет увеличения прибыли от реализации на 380 тыс. руб. или 48,72 %, и увеличения показателя прочей прибыли на 400 тыс. руб. или 51,28%.

Темп прироста в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 19,59% по прибыли от продаж, а прочая прибыль показала результат в 8,47%.

Прибыль до налогообложения показывает рост в 11,89%.

Представим данный анализ за период 2017 -2018 гг. в виде таблицы 10.

Таким образом, в 2018 году в структуре прибыли также преобладает прибыль от прочей деятельности и составляет 69,16 %.

Таблица 10 – Анализ прибыли до налогообложения за период 2017 -2018 гг.

ООО «Мототрансформер»

Показатель	2017 год		2018 год		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1. Прибыль от продаж	2320	32,86	2345	30,84	25	4,76	101,08	1,08
2. Прибыль от прочей деятельности	4740	67,14	5260	69,16	520	95,24	110,97	10,97
3. Прибыль до налогообложения	7060	100	7605	100	545	100	107,71	7,71

В 2018 году по сравнению с 2017 годом прибыль до налогообложения увеличилась на 545 тыс. руб. темп ее прироста составил 7,71% за счет незначительного увеличения прибыли от реализации на 25 тыс. руб. или 4,74%, и прочей прибыли на 520 тыс. руб. или 95,24%.

Следует отметить, что в структуре доходов прочие доходы и расходы организации составляют значительную часть и требуют особого внимания, анализа.

Следовательно, следующим шагом проанализируем объем, состав, структуру и динамику прочих доходов и расходов (таблица 11).

В состав прочих доходов исследуемой организации включаются: доходы, полученные за предоставление в аренду активов организации; доходы от реализации основных средств и иных активов, а также проценты к получению и прочие доходы.

В свою очередь, в состав прочих расходов входят: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием

и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; прочие расходы.

Таблица 11 – Анализ доходов и расходов от прочей деятельности ООО «Мототрансформер»

Показатель	2016	2017	Изменения 2017 года к 2016 году		2018	Изменения 2018 года к 2017 году	
			Сумма, тыс. руб.	%		Сумма, тыс. руб.	%
1. Доходы от прочей деятельности, в т.ч.	4370	4740	370	108,47	5260	520	110,97
доходы, полученные за предоставление в аренду активов организации	156	178	22	114,10	220	42	123,59
Проценты к получению	25	36	11	144,0	47	11	130,55
доходы от реализации основных средств и иных активов	1200	1560	360	130,0	2030	470	130,13
Прочие доходы	2989	2966	-23	99,23	2963	-3	99,89
2. Расходы, связанные с прочей деятельностью, в т.ч.	4980	5200	220	104,41	5565	365	107,02
Проценты к уплате	65	89	24	139,06	158	69	177,53
расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	154	198	44	128,57	255	57	128,78
расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	1030	1268	238	123,11	1898	630	149,68
Прочие расходы	3731	3645	-86	97,69	3254	-391	89,27
3. Прибыль (убыток) от прочей деятельности	-610	-460	150	75,41	-305	155	66,30

Сумма доходов от прочей деятельности изменилась в 2017 году по сравнению на 370 тыс. руб. или 108,47%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 520 тыс. руб. или 110,97%. На это повлияли следующие изменения. Доходы, полученные за предоставление в аренду активов

организации, увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 22 тыс. руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом возросли на 42 тыс. руб. или 123,59%. Динамика процентов к получению осталась неизменна – 11 тыс. руб. или 144,0% в 2017 году и 11% в 2018 году или 130,55%.

Доходы от реализации основных средств и иных активов в 2017 году по отношению к 2016 году выросли на 360 тыс. руб. или 130,0%, в 2018 году рост составил 470 тыс. руб. или 130,13%. Тенденция получения прочих доходов от этого подвида остается неизменна на протяжении исследуемого периода.

При этом прочие расходы уменьшаются на 23 тыс. руб. в 2017 году по сравнению с 2016 годом и на 3 тыс. руб. в 2018 году по отношению к 2017 году

В структуре расходов, связанных с прочей деятельностью, большую долю занимают прочие расходы в 2017 году они составляют 3645 тыс. руб., что на 86 тыс. руб. меньше чем в 2016 году, а в 2018 году их сумма равна 3254 тыс. руб., что на 391 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году.

Проценты к уплате составляют незначительную часть прочих расходов организации и их тенденция незначительно увеличивается. В 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличение было на 24 тыс. руб. или 139,06%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 69 тыс. руб. или 177,53%.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации за исследуемый период имеют тенденцию к увеличению и составляют рост в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 44 тыс. руб. или 128,57%, а в 2018 году на 57 тыс. руб. или 128,78%.

Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличиваются на 238 тыс. руб. или 123,11%, в 2018 году по сравнению с 2017 годом рост произошел на 630 тыс. руб. или 149,68%.

Убыток до налогообложения от прочей деятельности, за исследуемый период стремиться к нулевому значению и сокращается в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 150 тыс. руб. или 24,59%, а в 2018 году на 155 тыс. руб. или 33,7%.

Таким образом, основным видом деятельности исследуемой организации является разработка и производство люминесцентных светильников нового поколения и осветительного оборудования. Учет прочих доходов и расходов организован в соответствии с требованиями бухгалтерского налогового законодательства.

Проведенный анализ прочих доходов и расходов показал динамику увеличения доходов и снижение расходов в той или иной степени, что является позитивным явлением и говорит о стабилизации финансового положения исследуемой организации к концу анализируемого периода.

3. Аудит прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»

3.1. Аудит прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»

Проведение аудита прочих доходов и расходов, как и других направлений учета, необходимо начинать с ознакомления с финансово – хозяйственной деятельностью организации, ее учредительных документов, основных и не основных видов экономической деятельности, учетной политикой и т.д. Также следует уделить внимание отчетности и выявить масштабы организации.

Тщательное планирование аудиторской проверки поможет вовремя и качественно провести аудит.

Как было указано ранее, планирование основано на подготовке нескольких этапов: подготовительный, основной, заключительный.

На этапе планирования необходимо сформировать общий план аудита, раскрыв планируемые объем и порядок проведения аудита, а также рассчитать уровень существенности.

Аудиторская компания вправе самостоятельно определять критерии по расчету уровня существенности, допуская более жесткие значения по сравнению с меньшими величинами допустимых отклонений.

Аудиторская проверка прочих доходов и расходов на исследуемой организации проводилась за 3 квартал 2018 год, для расчетов применялась бухгалтерская отчетность за указанный период.

Определим уровень существенности на исследуемой организации по формуле, представленной в главе 1, которая предполагает размер допустимой погрешности бухгалтерской отчетности в следующих цифрах: 5% от балансовой прибыли организации; 2% от валового объема продаж без учета налога на добавленную стоимость; 10% от собственного капитала; 2% от общих затрат.

Для расчета уровня существенности на исследуемой организации применим формулу, представленную в главе 1, для этого необходимо первоначально рассчитать значения по показателям аудиторской проверки.

$$\begin{aligned} \text{Значение по валовому объему реализации} &= \text{валовый объем} \\ &\text{реализации в рублях} * 2 / 100 \\ &(9) \end{aligned}$$

Значение по валовому объему реализации ООО «Мототрансформер» = $18465000 * 2 / 100 = 369300$ руб.

$$\begin{aligned} \text{Значение по валюте баланса} &= \text{валюта баланса в рублях} * 2 / 100 \\ &(10) \end{aligned}$$

Значение по валюте баланса ООО «Мототрансформер» = $404903000 * 2 / 100 = 8098060$ руб.

$$\begin{aligned} \text{Значение по собственному капиталу} &= \\ \text{Собственный капитал в рублях} &* \\ 10 / 100 & \end{aligned} \quad (11)$$

Значение по собственному капиталу ООО «Мототрансформер» = $108520000 * 10 / 100 = 10852000$ руб.

$$\text{Значение по общим затратам} = \text{затраты общие} * 2 / 100 \quad (12)$$

Значение по общим затратам ООО «Мототрнсформер» = $17909000 * 2 / 100 = 358180$ рублей.

Таким образом, уровень существенности на исследуемой организации равен:

$$УС = (369300 + 8098060 + 10852000 + 358180) / 4 = 4919385 \text{ рублей.}$$

Т.е. ошибки и неточности сверх рассчитанного уровня будут считаться существенными, а значит, оказывать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Разработка эффективного подхода к проведению аудита предусматривает получение сведений о существующей системе внутреннего контроля бухгалтерского учета.

После этого, с учетом рассчитанного уровня существенности разрабатываются необходимые аудиторские процедуры.

«Чтобы обеспечить высокое качество проверки, ее эффективность, необходимо:

1. Получить и проанализировать данные о

- внешних условиях (связь с банком, налоговой службы и др.);
- внутренних условиях — систему управления на предприятии, применяемую систему учета.

2. Ознакомиться с системой бухгалтерского учета (наличие необходимых документов, приказов, инструкций):

- проанализировать имеющиеся материалы по бухгалтерскому учету, дать оценку внутреннего контроля;
- ознакомиться с показателями — прибыль и как они изменились;
- после оценки внутреннего контроля должен быть решен вопрос, какая должна быть и на каких участках проверка — сплошная или выборочная. Определить полноту отражения всех операций, правильность их отражения на счетах» [30].

Наиболее встречающимися нарушениями в учете и отражении прочих доходов и расходов являются следующие ситуации:

- нарушение критериев отнесения доходов к прочим доходам;
- нарушение критериев отнесения расходов к прочим расходам;
- неверные бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов;
- несоответствие друг другу разных учетных регистров по учету прочих доходов и расходов;
- неправильное заполнение формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Далее был составлен и утвержден план проведения аудиторской проверки прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер», представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Общий план проведения аудита

Аудируемая организация: ООО «Мототрансформер»				
Период аудита: 01.10.2018г. – 31.12.2018.				
Начальник аудиторской группы: Кондратьева И.И.				
Состав аудиторской группы: Кондратьева И.И, Ищенко А.П.				
Планируемый уровень существенности: 4919 тыс. руб.				
№ п/п	Планируемые виды работ	Срок проверки	Исполнители	Примечание
1	Аудит законности деятельности предприятия	01.10.2018	Кондратьева И.И.	
2	Определение видов прочих доходов и расходов	08.12.2018	Кондратьева И.И.	
3	Проверка правильности отнесения к прочим доходов и расходов	15.12.2018	Ищенко А.П	
4	Проверка контрагентов по прочим доходам и расходам	16.12.2018	Кондратьева И.И.	
5	Арифметическая проверка на наличие ошибок и неточностей	18.12.2018	Ищенко А.П	
6	Сверка данных синтетического и аналитического учета	19.12.2018	Ищенко А.П	
7	Проверка отражения данных учета в Главной книге	20.12.2018	Кондратьева И.И.	
8	Проверка отражения в отчетности прочих доходов и расходов	25.12.2018	Кондратьева И.И.	

Состав аудиторской группы утверждается руководителем аудиторской организации. Как правило, в него входят высококвалифицированные специалисты по той области, которая подлежит аудиту. В случае необходимости, возможно привлечение специалистов и экспертов со стороны.

На основании утвержденного плана и этапов проведения аудита с соответствующими действиями (рисунок б) разрабатывается программа аудита.

Принятая и утвержденная программа аудита прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер» представлена в таблице 13.



Рисунок 6 – Этапы по разработке программы аудита

В процессе изучения исследуемой организации были использованы следующие методы.

Таблица 13 – Программа аудита прочих доходов и расходов ООО «Мототрансформер»

Перечень аудиторских процедур	Источники	Аудиторские процедуры
Аудит прочих доходов		
Определение структуры прочих доходов	Программа 1С, счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»	Анализ документов
Контроль правильности отнесения доходов к прочим	ПБУ 9/99 «Доходы»	Рабочие документы
Проверка контрагентов, договоров, предметов и сумм договоров	Договора контрагентов, карточки счетов 62 «Расчеты с покупателя и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами», ПБУ 9/99, ГК РФ	Анализ договоров
Проверка арифметической точности бухгалтерских записей	Расчетные ведомости	Пересчет, проверка учетных записей
Проверка сведений аналитического и синтетического учета и соответствие Главной книги	1С, журналы- ордера по каждому виду дохода, Главная книга	Проверка учетных записей, пересчет
Проверка отражения в отчетности прочих доходов	Главная книга, отчет о финансовых результатах	Пересчет, контроль
Аудит прочих расходов		
Определение структуры прочих расходов	Программа 1С, счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы»	Анализ документов
Контроль правильности отнесения расходов к прочим	ПБУ 10/99 «Доходы»	Рабочие документы
Проверка контрагентов, договоров, предметов и сумм договоров	Договора контрагентов, карточки счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами», ПБУ 10/99, ГК РФ	Анализ договоров
Проверка арифметической точности бухгалтерских записей	Расчетные ведомости	Пересчет, проверка учетных записей
Проверка сведений аналитического и синтетического учета и соответствие Главной книги	1С, журналы- ордера по каждому виду дохода, Главная книга	Проверка учетных записей, пересчет
Проверка отражения в отчетности прочих расходов	Главная книга, отчет о финансовых результатах	Пересчет, контроль

1. Фактический контроль документов – заключается в личном анализе предъявленной документации с применением экспертной оценки. Экспертная

оценка заключается в привлечении экспертов и аудиторов, являющихся специалистами в аудируемой области.

2. Документальный контроль – проверка первичной документации по форме и содержанию, как правило, на наличие обязательных реквизитов.

3. Метод камеральной проверки – проверка соотношения сведений Главной книги и учетных регистров, отчетности.

4. Расчетно – аналитический метод – включает в себя экономико – математические расчеты, статистические расчеты, экономический анализ.

На основном этапе проведения аудита были проанализированы данные программы 1С, а частности счета 91 «Прочие доходы и расходы» на факт определения структуры прочих доходов и расходов и соответствия этой градации данным учетной политики организации.

При этом аудитор провел контрольные мероприятия по проверке правильности классификации прочих доходов и расходов. Была проведена проверка своевременности, полноты и обоснованности отражения в учете прочих доходов и расходов.

Проверка контрагентов, договоров, предметов и сумм договоров проводилась с целью выявления нарушений в части отнесения учета того или иного контрагента на определенный счет бухгалтерского учета.

Была проведена проверка арифметической точности бухгалтерских записей на предмет преднамеренной или непреднамеренной ошибки в учете прочих доходов и расходов.

Важным этапом проверки является проверка на соответствие сведений аналитического учета с оборотами и остатками синтетического учета, а также соответствие аналитического и синтетического учета оборотам Главной книги.

Следующим шагом является проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей данные о прочих доходах и расходах, а именно, формы №2 «Отчет о финансовых результатах» на полноту и обоснованность отражения сведений о прочих доходах и расходах.

Все проведенные процедуры аудита обязательно фиксируются в рабочих документах аудитора, разрабатываемых аудиторской организацией самостоятельно в целях того или иного аудита. Данные, отраженные в рабочих документах аудитора являются конфиденциальными и не подлежат огласки, в том числе руководителям аудируемого лица.

На основании проведенных аудиторских процедур по аудиту ООО «Мототрансформер» были выявлены следующие нарушения, представленные в таблице 14.

Таблица 14 – Нарушения, выявленные при проведении аудита ООО «Мототрансформер»

Документ	Ответственный	Содержание операции	Нарушение	Сумма ошибки, руб.
Журнал – ордер по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Копейкин Р.Л.	Операция отсутствует	Выявлено нарушение по факту не отражения прочего дохода по дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	120000,00
Журнал – ордер по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Сушкина Л.А.	Неверное отнесение прочих расходов к расходам от обычных видов деятельности	Расходы, связанные с реализацией основного средства отнесены в состав основных расходов	59000,00
Отчет о финансовых результатах	Сушкина Л.А.	Оформление отчета	Не отражение в составе прочих расходов в отчетности расходов по штрафам	6500,00

Выявленные нарушения в зоне уровня существенности и повлекли за собой искажения данных, представленных в отчетности.

Для предотвращения выявленных нарушений рекомендовано:

- увеличить надежность системы внутреннего контроля;
- систематизировать оформление первичной документации;
- внести исправления в учетные регистры.

По окончании аудиторской проверки выдается аудиторское заключение, включающее в себя вводную, аналитическую и итоговую части. Приложением к аудиторскому заключению является аудируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.

Таким образом, аудит прочих доходов и расходов заключается в формировании мнения о достоверности отражения в отчетности прочих доходов и расходов и соответствии учета нормативно – законодательным актам.

3.2. Резервы роста прочих доходов и снижения прочих расходов

К прочим доходам и расходам, как к объектам учета, в виду того, что они могут являться основой формирования прибыли организации необходим контроль не только со стороны управленческого персонала, но и со стороны собственников организации в вопросах учета.

Немаловажное значение имеет возможность и способность организации обнаружить и внедрить процессы роста прочих доходов и снижения прочих расходов. На исследуемой организации, как было указано ранее к прочим доходам относятся доходы, полученные за предоставление в аренду объектов основных средств. По состоянию на конец 2018 года сумма прибыли от этого вида дохода составляла 220 тыс. руб. А согласно данным бухгалтерского учета, на праве собственности организации принадлежит объектов основных средств на сумму 300000 тыс. руб. Следует, провести инвентаризацию использования объектов основных средств в основной деятельности и выявленные, не применяемые основные средства, сдать в аренду.

Под арендой (имущественным наймом) имущества Гражданский Кодекс РФ подразумевает «предоставление имущества во временное владение и пользование или во временное владение. При этом плоды, продукция и доходы, полученные в результате использования арендованного имущества, являются собственностью лица, получившего имущество в аренду» [2].

Кроме этого, следует провести инвентаризацию помещений и зданий, находящихся в распоряжении организации, т.к. неиспользуемые площади экономически целесообразно сдавать в аренду, тем самым увеличивая статью прочих доходов.

Также, следует отметить о высокой доле владения объектами нематериальных активов, на конец 2018 года они составляли 22943 тыс. руб. Организация имеет в собственности интеллектуальное право на инновационную продукцию - производство люминесцентных светильников нового поколения. В целях увеличения прочих доходов следует рассмотреть возможность сдачи в аренду указанных прав.

Руководству ООО «Мототрансформер» необходимо рассмотреть возможность применения в своей работе такую форму получения дополнительной прибыли как франчайзинг.

«Франчайзинг — это форма продолжительного делового сотрудничества нескольких фирм, при котором компания с известным на рынке именем (франчайзер) перепродает права на него вместе с технологией производства или продажи товара или услуги независимым от нее предприятиям (франчайзи)»[27].

Другим способом увеличения прочей прибыли может служить внедрение системы франшизы. Она представляет собой франчайзинговый пакет, при котором предусмотрен полный пакет пособия по ведения бизнеса по данной технологии. Сущность франчайзинга заключается в передаче на возмездной основе стороны владельца прав интеллектуальной собственности контрагенту своих средств индивидуализации изготавливаемых товаров, технологии производства и прочей информации, при том гарантируется помощь в организации бизнеса, технических вопросов.

Кроме этого, за все время действия франчайзинговой поддержки, контрагент будет обязан выплачивать роялти.

«Под роялти понимают те платежи, которые являются периодическими и выплачиваются на протяжении всего срока действия договора франшизы. Это

могут быть фиксированные суммы или определенный процент от прибыли бизнеса» [18].

Следующим видом прочих доходов на ООО «Мототрансформер» являются доходы от продажи активов. Для увеличения этого показателя также необходимо произвести инвентаризацию основных средств и прочих активов с целью выявления не применяемых и не возможных к сдаче в аренду активов с целью их реализации. Кроме увеличения прочих доходов, данная операция позволит улучшить показатели финансовой устойчивости организации, т.к. за исследуемый период они показывали не удовлетворительные значения.

Грамотно организованный бухгалтерский учет, его своевременность и эффективность позволит увеличить прочие доходы и за счет статьи поступлений в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров. Для этого необходим постоянный мониторинг заключенных договоров на предмет нарушений сроков поставок и оплат.

Необходимо проводить постоянную инвентаризацию расчетов с контрагентами на факт выявления просроченной кредиторской задолженности. Задолженность считается просроченной на следующий день, после того как прошла дата оплаты товара. В случае не востребования, такая задолженность включается в прочие доходы организации.

Таким образом, использование следующих шагов позволит увеличить долю прочих доходов организации:

- сдача в аренду неиспользуемых основных средств;
- сдача в аренду зданий, помещений и сооружений;
- внедрение системы франчайзинга;
- реализация не применяемых и не возможных к сдаче в аренду активов;
- контроль условий заключенных договоров;
- выявление просроченной задолженности.

Резервы снижения прочих расходов организации заключаются в правильной организации бухгалтерского учета объектов и операций,

приводящих к возникновению прочих расходов, формировании плана и мероприятий по оптимизации прочих расходов организации.

План оптимизации прочих расходов должен включать следующие направления:

- снижение расходов, связанных со сдачей в аренду материальных и нематериальных активов организации;
- контроль расходов, получаемых при продаже или прочим выбытием активов, отличных от денежных средств;
- анализ и сокращение расходов, связанных с оказанием услуг, предоставляемых кредитной организацией;
- определение целесообразности создания оценочных резервов - резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и т.д.;
- контроль за соблюдением условий договоров поставки, с целью минимизации начисления штрафов, пеней, неустоек за невыполнение условий договоров;
- своевременное погашение дебиторской задолженности и других долгов, нереальных к взысканию;
- эффективное и правильное проведение оценки активов организации;
- оптимизация прочих расходов.

Данные мероприятия должны быть разработаны и утверждены руководством организации, назначены ответственные лица за соблюдением порядка учета, сроков реализации мероприятий. Также следует пересмотреть систему организации внутреннего контроля на исследуемой организации, так как в процессе проведения аудита были обнаружены нарушения в учете прочих доходов и расходов, а также в формировании отчетности.

Для более эффективного учета прочих доходов и расходов рекомендуется:

- при подборе кадров, ответственных за бухгалтерский учет соблюдать требования по квалификации и опыту специалистов;

- необходимо установить контроль за доступом к учетным записям по учету прочих доходов и расходов;

- придерживаться требований нормативно- законодательных актов, а также положений учетной политики организации в области учета прочих доходов и расходов;

- проводить периодический анализ с целью определения эффективности полученных доходов и рациональности понесенных расходов.

Таким образом, важную роль в формировании рационального применения прочих доходов и расходов играет создание эффективной системы учета прочих доходов и расходов, ее анализа и применения результатов анализа в деятельности организации. Она должна давать возможность руководителям на основе оперативной и достоверной информации принимать эффективные управленческие, производственные и прочие решения.

Заключение

Проведенное исследование показало и лишний раз подтвердило мнение, о том, что финансовые результаты представляют собой результат принятия решений управления организацией. При этом, прочие доходы и расходы имеют огромное влияние на конечный финансовый результат организации.

В первой главе бакалаврской работы были рассмотрены вопросы понятия прочих доходов и расходов организации, принципы их учета, анализа и аудита. Представлена классификация прочих доходов и расходов, раскрыты критерии их признания.

Определена цель бухгалтерского учета прочих доходов и расходов как сбор и обработка полной правдивой и своевременной информации о финансовом результате за определенный период.

Следовательно, можно определить круг задач бухгалтерского учета прочих доходов и расходов:

- верное распределение доходов и расходов на доходы и расходы от основных видов деятельности и прочие;
- правильное оформление первичной документации по учету прочих доходов и расходов;
- соблюдение хронологического порядка отражения операций по формированию прочих доходов и расходов;
- верное определение финансового результата до налогообложения;
- правильный расчет налога на прибыль.

В системе счетов, предназначенных для формирования информации о прочих доходах и расходах организации, предусмотрен счет: 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы на этом счете отражаются в виде кредитовых оборотов, а расходы – в виде оборотов по дебету счета.

Определены задачи анализа прочих доходов и расходов и представлены основные методы его проведения, с раскрытием основных рассчитываемых показателей.

Представлена цель аудиторской проверки прочих доходов и расходов как, выражение мнения о верности формирования прочих доходов и расходов не только в учете, но и в отчетности, правдивости распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Вторая глава посвящена представлению технико – экономической характеристике исследуемой организации. Раскрытию особенностей учета прочих доходов и расходов организации, а также проведен анализ прочих доходов и расходов.

Основным видом деятельности ООО «Мототрансформер» является разработка и производство люминесцентных светильников нового поколения и осветительного оборудования.

За три года работы ООО «Мототрансформер» была налажена система по активному продвижению светильников на рынок, что позволило заниматься исключительно производством и постоянно наращивать объемы производства.

Светильники, производимые ООО «Мототрансформер», предназначены для внутреннего освещения промышленных предприятий, общественных зданий и сооружений, в том числе спортивных, медицинских, детских и учебных заведений. В светильниках используются люминесцентные лампы последнего поколения с трехслойные люминофором, а также современные материалы и методы покраски, существенно повышающие светоотдачу и срок службы светильников.

Проведенный анализ основных технико – экономических показателей дал возможность следующие выводы о работе организации. показатели выручки на исследуемой организации стабильно растут и увеличились на 2142 тыс. руб. или 113,12 % в 2018 году по сравнению с 2016 годом. Валовая прибыль также сохраняет тенденцию к росту и ее тенденция равна 405 тыс. руб. или 120,88% в 2018 году по отношению к 2016 году. Прочие доходы, не связанные с основным видом деятельности, возросли на 890 тыс. руб. или 120,37 % в 2018 году по сравнению с 2016 годом. Прочие расходы также имеют тенденцию к

возрастанию, связано это с ростом прочих доходов, в 2018 году этот показатель оказался на 585 тыс. руб. или 111,75% больше, чем в 2016 году.

Из представленных данных можно сделать вывод о том, что организация успешно наращивает выручку от продаж, при этом увеличивая стоимость основных средств, что негативно сказывается фондоотдаче и рентабельности продаж.

На ООО «Мототрансформер» учет прочих доходов и расходов организован на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-3 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Положения бухгалтерского и налогового законодательства в отношении прочих доходов и расходов имеют различия. Они проявляются в правилах признания прочих доходов и расходов, их классификации, способах оценки. На исследуемой организации учет прочих доходов и расходов ведется согласно действующим нормативно – законодательным актам в области учета прочих доходов и расходов.

Анализ типа финансовой устойчивости показал, что исследуемая организация по состоянию на протяжении 2018 года находилась в кризисном состоянии.

Такая ситуация является результатом того, что

- запасы не покрывались собственными оборотными средствами;
- происходило увеличение роста запасов быстрее, чем рост источников их формирования;
- организация не применяла имеющиеся ресурсы эффективно.

Однако, проведенный анализ прочих доходов и расходов показал динамику увеличения доходов и снижения расходов в той иной степени, что является позитивным явлением и говорит о стабилизации финансового положения исследуемой организации к концу анализируемого периода.

Третья глава посвящена аудиту прочих доходов и расходов, а также выявлению резервов увеличения прочих доходов и снижения прочих расходов.

Был представлен общий план проведения аудита и представлены этапы по разработке программы аудита. На основании утвержденного плана и этапов проведения аудита с соответствующими действиями была разработана программа аудита. Рассчитан уровень существенности исследуемой организации и представлены основные методы, применяемые при проведении аудита прочих доходов и расходов организации.

Выявленные нарушения в зоне уровня существенности и повлекли за собой искажения данных, представленных в отчетности.

Для предотвращения выявленных нарушений рекомендовано:

- увеличить надежность системы внутреннего контроля;
- систематизировать оформление первичной документации;
- внести исправления в учетные регистры.

К прочим доходам и расходам, как к объектам учета, в виду того, что они могут являться основой формирования прибыли организации необходим контроль не только со стороны управленческого персонала, но и со стороны собственников организации в вопросах учета.

Использование следующих шагов позволит увеличить долю прочих доходов организации:

- сдача в аренду неиспользуемых основных средств;
- сдача в аренду зданий, помещений и сооружений;
- внедрение системы франчайзинга;
- реализация не применяемых и не возможных к сдаче в аренду активов;
- контроль условий заключенных договоров;
- выявление просроченной задолженности.

Резервы снижения прочих расходов организации заключаются в правильной организации бухгалтерского учета объектов и операций, приводящих к возникновению прочих расходов, формировании плана и мероприятий по оптимизации прочих расходов организации.

План оптимизации прочих расходов должен включать следующие направления:

- снижение расходов, связанных со сдачей в аренду материальных и нематериальных активов организации;
- контроль расходов, получаемых при продаже или прочим выбытием активов, отличных от денежных средств;
- анализ и сокращение расходов, связанных с оказанием услуг, предоставляемых кредитной организацией;
- определение целесообразности создания оценочных резервов - резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и т.д.;
- контроль за соблюдением условий договоров поставки, с целью минимизации начисления штрафов, пеней, неустоек за невыполнение условий договоров;
- своевременное погашение дебиторской задолженности и других долгов, нереальных к взысканию;
- эффективное и правильное проведение уценки активов организации;
- оптимизация прочих расходов.

Таким образом, реализация представленных мероприятий позволит достичь желаемых результатов роста прочих доходов и снижения прочих расходов.

Список используемой литературы

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)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 07.03.2018)
4. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018)
5. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "О несостоятельности (банкротстве)"
6. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
11. Аверина О.И., Мамаева И.С. Анализ и оценка финансовой устойчивости. / О.И. Аверина. – М.: Научная библиотека, 2015. – 204 с.

12. Александров О.А. Методика аудита доходов и расходов в коммерческих организациях/ О.А. Александров // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. - №8.
13. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
14. Барнгольц С. Б., Экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 240с.
15. Бороненкова С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
16. Герасимова Е. Б., Бариленко В.И., Петрусевиц Т. В. Теория Экономического анализа. М.: ИНФРА-М.- 2014. – 368 с.
17. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум: учеб. пособие.: [гриф УМО] / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2015 - 159 с.
18. Дыбаль, А.Г. Финансовый анализ: (теория и практика) учебное пособие 4-е изд. – М.: Бизнес-Пресса, 2015. – 336 с.
19. Ендовицкий Д. А., Финансовый анализ: учебник / Д. А. Ендовицкий, И. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2018. – 300 с.
20. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А. Н. Жилкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 285 с.
21. Жданов, В. Ю., Жданов И.Ю. Финансовый анализ предприятия с помощью коэффициентов / В. Ю. Жданов. — М. : Издательство Проспект, 2018. — 176 с.
22. Зуй Н. П. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на финансовые результаты предприятия и методы управления ею // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – С. 133–141.

23. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
24. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учеб. Пособие / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 575 с.
25. Липчиу, Н.В. Финансы организаций: учебное пособие. – 5-е изд. / Н.В. Липчиу. – М.: Магистр, 2015. – 232 с.
26. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: учебное пособие. –2-е изд. / В.П. Литовченко. – М.: Дашков и Ко, 2018. – 216 с.
27. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ/ - М.: КноРус, 2017. - 192 с.
28. Оноприенко, Ю. Г.. Учет и анализ финансовых результатов на предприятии: учебное пособие/ Ю. Г. Оноприенко, Э. Д. Натенадзе; ВолгГТУ. - Волгоград, 2017. - 72 с.. 2017
29. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: КноРус, 2016. – 320 с.
30. Сорокина Е.М. Аудит доходов и расходов организации / Е.М. Сорокина // Экономический анализ: теория и практика. - 2017 - №17.
31. Фомин В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / В.П. Фомин, Ю.А. Татаровский // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 6. - С. 30 - 38.
32. Ben McClure. Financial Analysis: Solvency vs. Liquidity Ratios // University of Alberta's School of Business. – Canada, 2017. – PP. 1-4.
33. Ciprian Dan. THE LIQUIDITY RATIOS AND THEIR SIGNIFICANCE IN THE FINANCIAL EQUILIBRIUM OF THE FIRMS // Vasile Goldis West University of Arad, Satu Mare branch, Romania, 2016. – PP. 252-261.
34. Konstantins Cernavskis. Financial stability of enterprise as the main precondition for sustainable development of economy // University of Latvia – Latvia, 2014. – PP. 36 - 46.

35. Rosemary Pealver. Analysis of Liquidity Position Using Financial Ratios – USA, 2017. – PP. 1 - 3.

36. Steven Brag. Solvency Ratios // University of Alberta's School of Business. – Stanford, 2018. – PP. 1-2.

Приложения

Приложение А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Организация ООО "Мототрансформер"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	67041824		
Вид экономической деятельности	ИНН	6324011148		
НИОКР	по ОКВЭД	73.10		
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная	по ОКПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)				

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	22943	93190	30930
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Основные средства	300000	204000	201300
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	322943	297190	232230
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	80770	47650	32450
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Денежные средства	1176	980	770
	Прочие оборотные активы	14	17	20
	Итого по разделу II	81960	48647	33240
	БАЛАНС	404903	345837	265470

Окончание приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На 31.12.2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	106520	31400	31600
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2000	2000	1800
	Итого по разделу III	108520	33400	33400
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	155339	48486	46700
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Резервы под условные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	155339	48486	46700
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	67830	27053	57700
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	-	-	-
	Прочие обязательства	73214	236898	127670
	Итого по разделу V	141044	263951	185370
	БАЛАНС	404903	345837	265470

Руководитель 
(подпись)Офицера Ю.В.
(расшифровка подписи)Главный бухгалтер 
(подпись)Офицера Ю.В.
(расшифровка подписи)

" 18 " марта 20 19 г.



Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 18 г.

Организация ООО «Мототрансформер»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности НИОКР
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Обществ с ограниченной ответственностью _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____

Дата (число, месяц, год) 31 12 2018
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО 67041824
 ИНН 6324011148
 по ОКВЭД 73.10
 по ОКПФ/ОКФС 65 16
 по ОКЕИ 384 (385)

Коды	
0710002	
31 12	2018
67041824	
6324011148	
73.10	
65 16	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 18 г. ³	За январь-декабрь 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	18465	17978
	Себестоимость продаж	2120	(16120)	(15658)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2345	2320
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2345	2320
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	47	36
	Проценты к уплате	2330	(69)	(89)
	Прочие доходы	2340	5213	4704
	Прочие расходы	2350	(5496)	(5111)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2040	1860
	Текущий налог на прибыль	2410	(140)	(120)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1900	1740

Окончание приложения Б

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 18 г. ³	За январь-декабрь 20 17 г. ⁴
	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		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  (подпись) _____
 " 18 " марта 20 19 г.
 Офицера Ю.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  (подпись) _____
 Офицера Ю.В. (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4-99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 17 г.

Организация _____ ООО «Мототрансформер»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____ НИОКР
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Обществ с ограниченной ответственностью _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2018
 по ОКПО 67041824
 ИНН 6324011148
 по ОКВЭД 73.10
 по ОКПФ/ОКФС 65 16
 по ОКЕИ 384 (385)

Коды		
0710002		
31	12	2018
67041824		
6324011148		
73.10		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 17 г. ³	За январь-декабрь 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	17978	16323
	Себестоимость продаж	2120	# 16120	(14383)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2320	1940
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2320	1940
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	36	25
	Проценты к уплате	2330	(89)	(65)
	Прочие доходы	2340	4704	4345
	Прочие расходы	2350	(5111)	(4915)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1860	1330
	Текущий налог на прибыль	2410	(120)	(90)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1740	1240

Окончание приложения В

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			20 17 г. ³	20 16 г. ⁴
	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		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  (подпись) _____ Офицера Ю.В. (расшифровка подписи) _____

Главный бухгалтер  (подпись) _____ Офицера Ю.В. (расшифровка подписи) _____

" 18 " марта 20 19 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".