

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит доходов организации

Студент

Я.А. Богородская

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Тольятти 2020

## **Аннотация**

к выпускной квалификационной работе

Студента Я.А. Богородской

Тема Бухгалтерский учет и аудит доходов организации

Научный руководитель О.А. Евстигнеева, кандидат экономических наук, доцент

Целью данной работы является комплексное изучение бухгалтерского учета и аудита доходов организации и разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета доходов на примере ООО «Медстрой».

Объект исследования – ООО «Медстрой».

Предмет исследования – доходы организации ООО «Медстрой».

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита доходов организации.

Во второй главе рассмотрена организация бухгалтерского учета доходов на примере ООО «Медстрой».

В третьей главе рассматривается аудит доходов и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета доходов на примере ООО «Медстрой».

Выводы имеют практическую значимость и могут быть использованы при разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и возможности их использования бухгалтерской службой в ООО «Медстрой».

В выпускной квалификационной работе использовано 9 таблиц, 3 рисунка, 26 источников литературы. Общее количество страниц выпускной квалификационной работы 54.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита доходов организации .....	7
1.1 Понятие доходов, их виды .....	7
1.2 Теория бухгалтерского учета доходов организации .....	9
1.3 Методика проведения аудита доходов организации.....	15
2 Организация бухгалтерского учета доходов ООО «Медстрой» .....	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Медстрой» .....	20
2.2 Бухгалтерский учет доходов ООО «Медстрой».....	27
3 Аудит доходов в ООО «Медстрой» и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета доходов .....	36
3.1 Проведение аудита доходов в ООО «Медстрой» .....	36
3.2 Рекомендации по ведению бухгалтерского учета доходов в ООО «Медстрой» .....	43
Заключение .....	46
Список используемой литературы .....	49
Приложение А Организационная схема ООО «Медстрой» .....	51
Приложение Б Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018г.....	52
Приложение В Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019г.....	53
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2018г.....	54
Приложение Д Отчет о финансовых результатах за 2019г.....	55

## Введение

Доход предприятия - увеличение экономической выгоды в результате поступления денежных средств и иного имущества.

Получение высоких доходов, при минимальных издержках, посредством экономного расходования и эффективного использования средств, есть важнейшая задача любого предприятия.

Следовательно, все расходы компенсируются соответствующим доходом. Таким образом, усиливается значение специальных знаний в сфере планирования и экономического анализа доходов, поиска резервов повышения прибыли и рентабельности.

Вышеуказанное определяет важность темы выпускной квалификационной работы.

Бухгалтерский учет и аудит доходов предприятия позволяет раскрыть возможности прироста доходов, а также обосновать повышение доходов с экономической точки зрения, эффективность их распределения в отчетном и будущих периодах деятельности. В улучшении результатов своей деятельности заинтересовано любое предприятие. При этом важно рассматривать не только доходную часть поступлений, но и анализировать порядок распределения доходов, динамику расходов и т.д.

Несмотря на направления деятельности организации, в ее процессе всегда происходит формирование как доходов, так и расходов. Эта сторона деятельности особенно важна как для владельцев предприятия и его сотрудников, так и для государства, так как разумное их планирование и успешное формирование в конечном итоге делает возможным достижение своих финансовых целей всеми участниками производственной деятельности – прежде всего роста прибыли, благосостояния и качества жизни.

Для отражения деятельности предприятия важен правильный учет и анализ доходов. Доходы предприятия влияют на финансовый результат

предприятия, а получение прибыли является целью каждого предприятия. Это и определило актуальность выбранной темы.

Организация может нормально существовать в рыночной экономике лишь при сохранении необходимого уровня прибыльности. Наличие недостаточной прибыли и ее постоянная слабая динамика показывает нерентабельность, а это составляет огромный риск для существования данного бизнеса. Поэтому финансовые показатели работы организации, а также обстоятельства, оказывающие влияние на качество (прибыль или убыток) и величину финансовых результатов, то есть доходы и расходы организации, являются конечным объектом бухгалтерского учета.

Целью данной работы является изучение методики бухгалтерского учета и аудит доходов предприятия.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть значение и сущность учета доходов,
- изучить виды доходов,
- проанализировать состав доходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов,
- провести аудит доходов организации и совершенствованию бухгалтерского учета доходов.

Тема выпускной квалификационной работы будет раскрыта на примере ООО «Медстрой».

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключалась в разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета доходов и возможности их использования бухгалтерской службой в ООО «Медстрой».

В процессе исследования применялись методики: анализ документов, сравнительный и факторный анализ деятельности предприятия, табличный метод, анализ динамики и структуры, анализ литературы по предмету исследования.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав и заключения.

В первой (теоретической) главе изучаются сущность и источники формирования доходов предприятия в условиях, актуальных на сегодняшний день, а также методика их бухгалтерского учета и анализа.

Во второй главе дана экономическая характеристика, состав и структура доходов предприятия, определено влияние факторов, воздействие доходов на финансовые результаты предприятия, раскрыты особенности синтетического и аналитического учета доходов исследуемой организации.

Третья глава данной работы посвящена аудиту доходов и разработке мероприятий по повышению доходов предприятия, а также представлены рекомендации по оптимизации учета доходов организации.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита доходов организации**

## **1.1 Понятие доходов, их виды**

Точное определение понятия «доход» появилось сравнительно недавно. Отсутствие четкого понимания сущности термина «доход» влекло за собой трудности при практическом применении. В одном случае доходом считалась выручка от реализации продукции (работ, услуг). В другом случае доходом называли результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия, заключающийся в разнице между стоимостью объема реализованного товара (работ, услуг) и расходами на производство и реализацию данного товара (работ, услуг). Данное определение характеризует понятие «прибыль». «На сегодняшний день термин «доход», используемый в бухгалтерском учёте, верно, определен в ПБУ 9/99 «Доходы организации»[17]. «Данное положение по бухгалтерскому учету утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99»[17]. «В соответствии с ПБУ 9/99 доходом признается «увеличение экономических выгод, связанное с поступлением активов или уменьшением обязательств»[17]. Выгодой называется польза, некое приобретение. Однако не всякое поступление активов следует расценивать как формирование дохода предприятия.

Доходом организации (за исключением страховых и кредитных организаций) 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).

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и предмета деятельности организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие поступления:
  - операционные доходы,
  - внереализационные доходы,
  - чрезвычайные доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также от предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды; предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; участие в уставных капиталах других организаций.

К операционным доходам относятся:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 3) поступления связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- 4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 5) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;



б) проценты, полученные за предоставление и пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

Внереализационные доходы:

- 1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 2) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 3) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 4) прибыль, прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 5) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- б) курсовые разницы;
- 7) сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- 8) прочие внереализационные доходы.

«В составе доходов организации выделены в отдельную группу чрезвычайные доходы, т.е. поступления, которые возникают как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийные бедствия, пожары, аварии и т.д.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.д.»[9].

## **1.2 Теория бухгалтерского учета доходов организации**

«Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи». Счет 90 «Продажи» является активно-пассивным и финансово-результатным по назначению. Планом счетов предусмотрена возможность открытия субсчетов к счету 90 «Продажи»[9]:

90.1 «Выручка»,

90.2 «Себестоимость продаж»,

90.3 «Налог на добавленную стоимость»,

90.4 «Акцизы»,

90.5 «Экспортные пошлины»,

90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Наименование каждого субсчета соответствует названию операций, которые на них учитываются:

- на субсчете «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;
- на субсчете «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете «Выручка» признана выручка;
- на субсчете «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика);
- субсчет «Акцизы» определен для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров);
- на субсчете «Экспортные пошлины» производится учет сумм экспортных пошлин;
- субсчет «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на конец месяца, поэтому результат хозяйственной деятельности ежемесячно списывается с этого счета на счет 99 «Прибыли и убытки». В то же время в соответствии с инструкцией к Плану счетов бухгалтерского учета организации обязаны записывать операции по дебету и кредиту этого счета накопительно. То есть бухгалтерский учет должен обеспечить подсчет оборотов и остатков по отдельным субсчетам к счету 90 «Продажи» нарастающим итогом. Общий остаток по счету 90 на конец отчетного периода должен быть свернут и равняться нулю. Это требование не сложно выполнить при автоматизированном учете, так как большинство бухгалтерских программ обеспечивает возможность расчета оборотов и остатков по всем счетам

накопительно, задавая параметры разных отчетных периодов: за квартал, за полугодие с начала года, за год и т.п.

При ручной обработке учетной информации такое требование можно выполнить, используя журнально-ордерную форму учета и ее регистры. В частности, журнал-ордер №11 и ведомости, открываемые к нему, позволяют накапливать информацию о продажах за соответствующие отчетные периоды.

Однако открытие субсчетов к счету 90 «Продажи» не является обязательным для организации. Поэтому, проанализировав виды деятельности, виды выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, необходимость в аналитической информации и в раздельном учете для расчета налога на прибыль или НДС, организация должна принять решение о применении указанных субсчетов. Отказ от использования субсчетов не означает, что отпадает необходимость в подсчете оборотов нарастающим итогом.

Структура счета 90 «Продажи» облегчает составление «Отчета о финансовых результатах», так как отражает основные позиции этого отчета.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организуют по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет можно вести по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

«В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные п. 12 ПБУ 9/99»[17]. На момент признания выручки в бухгалтерском учете следует сделать бухгалтерскую проводку:

Дебет сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Выручка».

Одновременно списывается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. (две проводки):

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит сч. 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и др;

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость» или субсчет «Акцизы»

Кредит сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму налогов, причитающихся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты.

Организации розничной торговли, которые ведут учет товаров по продажным ценам, показывают полученную выручку по продажной стоимости проданных товаров:

Дебет сч. 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Выручка» и одновременно:

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит сч. 41 «Товары» - стоимость проданных товаров по учетной стоимости;

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит сч. 42 «Торговая наценка» - сторно суммы скидок, (накидок), относящихся к проданным товарам.

Хотя синтетический счет на конец месяца не имеет сальдо, особенностью бухгалтерских записей на счете 90 «Продажи» является то, что обороты по его субсчетам ежемесячно не закрываются. Ежемесячно бухгалтер должен сопоставить совокупные дебетовые обороты по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы» и другим с кредитовым оборотом по счету 90 «Продажи», субсчет «Выручка». Сумма рассчитанной таким образом прибыли или убытка от продаж за отчетный месяц ежемесячно (заключительными

оборотами) списывается со счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании месяца делаются записи в зависимости от выявления прибыли или убытка:

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж,

Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки» - на сумму прибыли за отчетный период;

Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Прибыль /убыток от продаж» - на сумму убытка за отчетный период.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» «кроме субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». При этом производятся следующие проводки:

Дебет сч. 90 «Продажи» субсчет «Прибыль / убыток) от продаж»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость», субсчет «Акцизы», субсчет «Себестоимость продаж»;

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Выручка»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Прибыль /убыток от продаж».

Таким образом, остатки по субсчетам, открытым к счету 90 «Продажи», будут закрыты на конец года.

Прочие доходы и расходы отличны от доходов и расходов по обычным видам деятельности. Их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Данный счет применяется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации (операционных и внереализационных), совершенных в течение отчетного периода, исключая чрезвычайные доходы и расходы. Планом счетов рекомендовано открывать к счету 91 «Прочие доходы и расходы» три субсчета:

91.1 «Прочие доходы»,

91.2 «Прочие расходы»,

#### 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Поступление доходов отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» в зависимости от их характера в корреспонденции с различными счетами, например: 10 «Материалы», 73 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счетами учета денежных средств и др.

Прочие расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами 01 «Основные средства», 58 «Финансовые вложения» и др.

Операции по субсчетам 91.1 и 91.2 необходимо накапливать в течение отчетного года, как и при определении результата по обычным видам деятельности. По окончании месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредитовый оборот по субсчету 91.1 «Прочие доходы». Разница между оборотами дает сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно записывается по дебету субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, в течение года сальдо на субсчетах, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» следует считать нарастающим итогом, а сальдо по синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы» будет сведен к минимуму, то есть должно быть равно нулю. По окончании отчетного года два первых субсчета будут закрыты внутренними записями на субсчет 90.9 «Сальдо прочих доходов и 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.

Состав операционных доходов и расходов настолько разнообразен, что требуется группировать их более детально. Например, к субсчету 91.1 можно открыть счета «Доходы от сдачи имущества в аренду», «Доходы от

реализации основных средств», «Доходы от продажи валюты» и др. В развитие каждого такого счета необходимо открыть аналитические счета по каждой группе расходов.

Также к прочим доходам и расходам относят внереализационные доходы и расходы. Примечательно, что при формировании конечного финансового результата обязательно нужно учитывать доходы и расходы от внереализационных операций. Наличие значительной доли таких доходов и расходов на отдельных предприятиях может существенно изменить конечный финансовый результат и даже поменять на обратный (с убытка на прибыль или наоборот).

Внереализационными доходами и расходами называют результаты от операций, косвенно связанных с производственной деятельностью предприятия.

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

После того как были закрыты субсчета к счету 90 «Продажи», нужно закрыть все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Это отражается проводками:

Дебет сч. 91.1 «Прочие доходы»

Кредит сч. 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

- закрыт субсчет 91.1 «Прочие доходы» по окончании года;

Дебет сч. 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит сч. 91.2 «Прочие расходы»

- закрыт субсчет 91.2 «Прочие расходы» по окончании года.

### **1.3 Методика проведения аудита доходов организации**

Определить достоверность показателей в финансовой отчетности по доходам, правильность ведения учета доходов и его соответствие

требованиям принятой учетной политики и законодательных актов. Все это является целью аудита доходов.

Задачи, которые ставит перед собой аудитор в ходе проверки, это:

- установление правильности признания и оценки доходов;
- выявление достоверности информации в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета операций по формированию дохода;
- осуществление контроля за фактическим уровнем доходов в соотношении с их нормативами и плановыми размерами и с целью выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;
- проверка законности отражения дохода в отчетности;
- проверка полноты, правильности и достоверности отражения информации о доходах деятельности в отчетности;
- проведение оценки состояния синтетического и аналитического учета доходов.

«Предметом аудита доходов являются хозяйственные операции, которые связаны с формированием доходной части отчета о финансовых результатах. Исходя из целей аудита операций по учету доходов, формируются объекты аудита»[26].

Источниками информации для аудитора при выполнении проверки доходов являются:

- сведения об учетной политике предприятия;
- первичные документы по учету доходов (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, платежные поручения, платежные требования, справки бухгалтерии);
- финансовая отчетность и регистры учета;
- договора купли-продажи;
- аудиторские заключения, акты, отчетность, обобщающая результаты аудита, и другая документация, которая была составлена в более ранних периодах.



При проведении аудита могут быть использованы различные аудиторские процедуры, например, проверка записей и документов (взаимная проверка оборотов на счете 90-1 и итогов книги продаж), подтверждение (третьего лица об имевшем место факте отгрузки продукции), аналитические процедуры (сравнение выручки от продаж с плановыми, среднеотраслевыми данными, с данными предыдущих периодов и пр.), наблюдение, пересчет, самостоятельное выполнение.

Для аудита операций по учету доходов существует определенная методика:

- 1) аудит правильности отражения доходов от обычных видов деятельности;
- 2) аудит правильности отражения прочих поступлений.

В первом случае аудитор проверяет:

- документальное оформление доходов от реализации. Проводя проверку полноты информации в учетных документах, аудитор должен убедиться, что все первичные документы должным образом составлены; учетные регистры корректно заполнены и их информация отражена в главной книге;
- правомочность соглашений по реализации продукции и выполнения их условий. Особое внимание аудитор должен обратить на законность имеющихся договоров, проверить условия поставки продукции (чтобы точно определить время перехода права собственности);
- фактическую выручку от реализации основной продукции, используя для проверки первичные документы, учетные регистры и отчетность;
- правильность данных в отчете о финансовых результатах.

Во втором случае целью аудита является установление:

- правильности документального оформления доходов, при этом проверке договоров совместной деятельности аудитор должен уделить особое внимание;

- правильности указания полученных в виде процентов, штрафов, пени, неустоек доходов в учетных документах. Здесь аудитор сопоставляет эти суммы с суммами, установленными в соглашениях, и, в случае выявления отклонений, устанавливает их причину;
- соблюдения организацией условий по договорам ссуды и получения процентов по ним;
- правильности указания в учете доходов от операций с валютой и курсовых разниц;
- полноты отражения в учете приобретенных процентов по расчетным и валютным счетам организации. При этом аудитор производит проверку договоров организации, которые заключены с банками;
- правильности и полноты отражения в учете информации о суммах, находящихся на депозитных счетах в банках, и процентов, полученных от них;
- правильности списания дебиторской задолженности. Пристальное внимание уделяется сроку исковой давности;
- правильности ведения синтетического и аналитического учета прочих поступлений, а также достоверности их сведений;
- правильности указания прочих операционных доходов;
- правильности и полноты указания в учетных документах и на счетах дивидендов, полученных по облигациям, акциям и иным ценным бумагам, которые принадлежат предприятию. Если уплата дивидендов осуществляется физическим лицам, аудитор должен проверить законность данных операций.

При проведении аудита доходов рабочими документами аудитора являются:

- 1) реестр проверки выручки (доходов от реализации) – отражает вид ТМЦ, наименование покупателей, сумму по документам и отклонение по ней;

- 2) реестр проверки корреспонденции счетов по учету выручки – применяется для раскрытия механических или умышленных ошибок при оформлении операций и составлении корреспонденции счетов;
- 3) реестр проверки показателей отчета о финансовых результатах. Используется для отражения отклонений по результатам проверки Отчета о финансовых результатах, сверки данных этого отчета с данными, отраженными в Журнале-ордере с аналитическими данными, Главной книге, данными инвентаризации и Бухгалтерского баланса;
- 4) реестр показателей отклонений в объемах реализации – оформляется при выявлении отклонений объектов реализации фактических от документальных данных;
- 5) реестр показателей реализации сельскохозяйственной продукции и ТМЦ – применяется для проверки объема реализованной сельскохозяйственной продукции и ТМЦ.

Типичными примерами нарушений и ошибок, выявляемых аудитором при аудите доходов, являются:

- несвоевременное признание доходов;
- неполное отражение фактов продаж;
- не отражение в составе прочих доходов прибыли, причитающейся по итогам выполнения договора о совместной деятельности;
- несоответствие данных, представленных в различных учетных регистрах.

## **2 Организация бухгалтерского учета доходов ООО «Медстрой»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Медстрой»**

ООО «Медстрой» зарегистрировано 30 июня 2015г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Юридический адрес ООО «Медстрой» - 105203, город Москва, 15-я Парковая улица, дом 8, этаж 2, офис 214.

Обществу с ограниченной ответственностью «Медстрой» присвоены ИНН/КПП 7719417526/771901001, ОГРН 1157746584820, ОКПО 46539193.

Основным видом деятельности является «Строительство жилых и нежилых зданий», а также зарегистрировано 13 дополнительных видов деятельности.

Организационная схема ООО «Медстрой» представлена в приложении А. В настоящее время штат сотрудников предприятия насчитывает 11 единиц.

Структура управления в организации – линейно-функциональная. При такой структуре управления всю полноту власти на себя берет линейный руководитель, возглавляющий определенный коллектив.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Сафоновой Мариной Вячеславовной.

ООО «Медстрой» осуществляет свою деятельность, имея:

- учредительные документы (свидетельство о государственной регистрации и постановки на учет в налоговом органе, Устав, приказ о назначении генерального директора);
- договор аренды нежилого помещения;
- трудовые договора с работниками;
- другие документы.

Основной целью деятельности ООО «Медстрой» является получение прибыли.

ООО «Медстрой» несет обязанности по заключенным договорам подряда, от своего имени осуществляет имущественные и неимущественные права, имеет расчетные счета в банках, самостоятельный баланс, выступает истцом и ответчиком в суде.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов ООО «Медстрой» являются:

- прибыль,
- кредиты банков и других кредиторов.

Для выполнения целей ООО «Медстрой» имеет право самостоятельно:

- арендовать или приобретать основные и оборотные средства за счет имеющихся у него финансовых ресурсов, получаемых для этих целей ссуд и кредитов в банках;
- планировать свою деятельность и определять перспективы развития;
- определять и устанавливать формы и системы оплаты труда, структуру и штатное расписание;
- в установленном порядке определять размер средств, направляемых на оплату труда работников организации, производственное и социальное развитие;
- устанавливать для своих сотрудников сокращенный рабочий день, дополнительные отпуска и иные социальные льготы.

Развитие национальной экономической системы повышает ответственность сотрудников предприятий при принятии управленческих решений, связанных с результатами хозяйственной деятельности и возможными изменениями условий хозяйствования в будущем. В этих условиях эффективность экономической деятельности предприятий напрямую зависит от информации бухгалтерского финансового учета, на основе которой принимаются соответствующие управленческие решения.

Этим объясняется существование значительного количества

нормативно-правовых актов, положений и методологических указаний, регулирующих финансовый учет.

«Нормативно-правовое регулирование финансового учета – это система, состоящая из 5 уровней, и регулируется Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [20], Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [16].

Организацией финансового учета называется процесс формирования условий и элементов построения учетного процесса, целью которого служит получение своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности организации, как для внутренних, так и для внешних пользователей и осуществления надзора за рациональным использованием имущества организации и своевременным внесением платежей в бюджеты.

Проведение сравнительного анализа предприятий внешними пользователями позволяет принимать необходимые решения.

Финансовый учет обеспечивает управление информацией, чтобы помочь предприятию в процессе принятия решений.

Одним из важнейших элементов и завершающей стадией финансового учета является финансовая отчетность. Ее данные применяются для анализа финансовой устойчивости предприятия, структуры его активов и пассивов, ликвидности, платежеспособности и рентабельности с целью принятия решений на кратко- и долгосрочные перспективы. Финансовый анализ – важный элемент в системе управления предприятием [21].

Информация, полученная на основе финансового учета, может использоваться для стратегического и операционного принятия решений деятельности.

Стратегические решения включают в себя возможность действовать по уровням приемлемого риска, расширение путем приобретения или роста, определение приспособляемости структуры к окружающей среде и

наличие возможностей. Характеристики краткосрочного операционного принятия решений по планированию: ситуации, основанные на ограниченной поставке активов и средств; ситуации, которые не включают структуру организации; ситуации, часто включающие элементы неуверенности и ограничивающие факторы типа нехватки материалов или квалифицированного труда.

Ввиду обязательности и важности, ведение финансового учета регламентируется большим количеством нормативно-правовых актов, положений и методологических указаний. И хотя одни из них обязательны к использованию, а другие носят рекомендательный характер, ведение финансового учета и формирование отчетности может осуществляться исключительно на их основании, потому что любые неточности будут расценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

В ООО «Медстрой» создана бухгалтерская служба как структурное подразделение, которым руководит главный бухгалтер.

На рисунке 1 представлена структура бухгалтерской службы ООО «Медстрой».

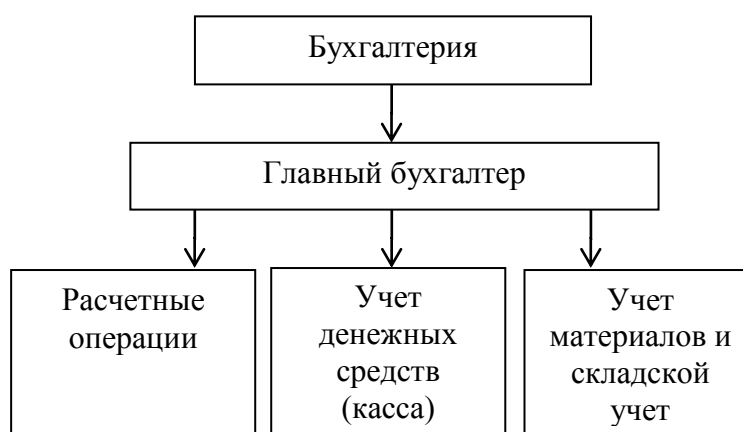


Рисунок 1 - Организационная структура бухгалтерии ООО «Медстрой»

Наиболее сложным и достаточно объемным участком учета является учет расчетов с заказчиками и выполненных строительных работ.

Бухгалтер по расчетным операциям осуществляет учет труда и заработной платы, ведет начисление и расчет заработной платы работникам предприятия, формирует периодическую отчетность в налоговую инспекцию, пенсионный фонд и соцстрах, готовит справки о заработной плате. Учет труда и заработной платы также автоматизирован с помощью программы 1С:Бухгалтерия.

Бухгалтер по учету товарно-материальных ценностей и складскому учету осуществляет учет прочих материалов, находящихся на складе предприятия. Первичный учет на складе ведет кладовщик, а бухгалтер группирует информацию, вводит ее в компьютер согласно технологии обработки документации по учету материалов, анализирует движение и состояние остатков материалов.

Бухгалтер-кассир обеспечивает учет движения денежных средств в кассе предприятия, он ведет учет поступления и выдачи денежных средств по кассе. Составляет ежедневный отчет кассира и следит за лимитом остатка по кассе.

Учетной политикой, утвержденной главным бухгалтером для целей ведения бухгалтерского учета на предприятии утверждены положения, направленные на учет основных видов имущества и источников их формирования.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированном режиме с применением программы 1С:Бухгалтерия, поэтому бухгалтерская отчетность составляется автоматически.

«В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.11.2011 «О бухгалтерском учете» организации имеют право не применять унифицированные формы первичной учетной документации»[20].

Поэтому формы первичных учетных документов в ООО «Медстрой» применяются в соответствии с утвержденным перечнем, отраженным в учетной политике.



Правила документооборота регулируются утвержденным «Графиком документооборота».

Расчетные документы, используемые в ООО «Медстрой» имеют обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом №402-ФЗ от 06.11.2011 «О бухгалтерском учете» [20].

Учетный процесс в ООО «Медстрой» организован в соответствии с основными нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет в строительных организациях.

В целом, анализируя структуру, состав и работу бухгалтерской службы ООО «Медстрой» можно сделать вывод, что при нынешнем положении организация не нуждается в расширении штата учётных работников.

Скорость увеличения объема выполнения работ прямо влияет на размер издержек, прибыль и рентабельность организации.

Основным показателем, отражающим финансовый результат, который представляет собой совокупность доходов и расходов, возникающих в результате осуществления хозяйственных операций, является прибыль или убыток организации.

Сумма полученной прибыли и уровень рентабельности определяют финансовые результаты деятельности предприятия.

Получение организацией прибыли прежде всего обеспечивается выполнением строительных работ, кроме этого осуществлением иных видов деятельности, таких как предоставление в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на фондовых рынках и т.д.

Прибыль - это часть чистого дохода, которая формируется в течение определенного периода на этапе выполнения работ, превышением выручки над издержками, связанными с выполнением работ.

Финансовые результаты деятельности организации за 2017-2019 гг. представлены в приложениях Г, Д.

Итоги анализа деятельности организации за 2017-2019 гг. показаны в таблице 1.

Таблица 1 – Основные финансовые результаты деятельности ООО «Медстрой», тыс. руб.

Показатели	Годы			Темп роста % 2018 к 2017	Темп роста % 2019 к 2018
	2017	2018	2019		
Выручка	63480	27933	23830	- 44,0	- 85,3
Себестоимость	6571	9791	8961	149,0	- 91,5
Валовая прибыль	56909	18142	14869	- 31,9	- 82,0
Прибыль (убыток) от продаж	56909	18142	14869	- 31,9	- 82,0
Сальдо прочих доходов и расходов	238	34	88	-	-
Налоги на прибыль (доходы)	1355	1766	1661	130,3	- 94,05
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	55316	16410	13120	- 29,7	- 80,0
Рентабельность	89,65	64,95	62,40	- 24,7	- 2,55

В динамике финансовых результатов за 2017-2019гг. можно отметить следующие изменения. Выручка в 2018г. относительно 2017г. снизилась на 44%, в 2019г. относительно 2018г. она снизилась на 85,3%. Валовая прибыль в 2018г. относительно 2017г. снизилась на 31,9%, в 2019г. относительно 2018г. она снизилась на 82%. Чистая прибыль в 2018г. относительно 2017г. снизилась на 29,7%, в 2019г. относительно 2018г. она снизилась на 80%.

За рассматриваемый период 2017-2019гг. увеличились расходы по обычным видам деятельности (себестоимость), в 2018г. относительно 2017г. увеличились на 149,0%, в 2019г. относительно 2018г. снизились на 91,5%.

Таблицу 1 представим в виде диаграммы (рисунок 2).

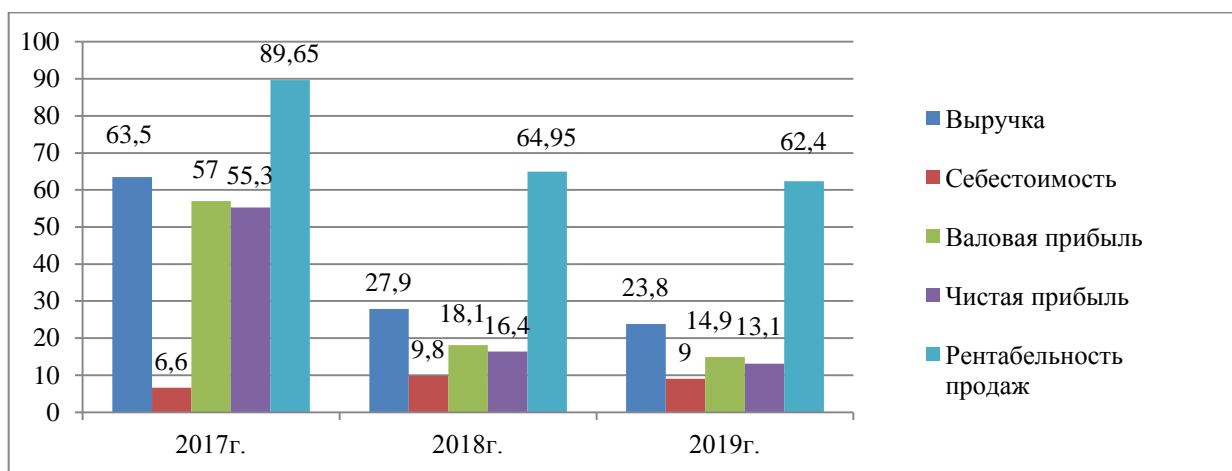


Рисунок 2 – Динамика финансовых результатов деятельности ООО «Медстрой» за 2017-2019гг., т.р.

Причинами снижения себестоимости являются: рациональное и экономное применение материальных ресурсов, применение ресурсосберегающих технологий.

## **2.2 Бухгалтерский учет доходов ООО «Медстрой»**

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним производится на предприятии на счете 90 «Продажи». Рабочий план счетов ООО «Медстрой» предусматривает такие субсчета к счету 90 «Продажи» как:

90.1 «Продажи (доходы от продаж)»,

90.3 «НДС»,

90.2 «Себестоимость продаж»,

90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на конец месяца, поэтому результат хозяйственной деятельности ежемесячно списывается с этого счета на счет 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» организован по каждому виду деятельности.

На момент признания выручки в бухгалтерском учете ООО «Медстрой» формируют бухгалтерские проводки:

Дебет сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Выручка».

Одновременно списывается себестоимость проданных товаров, работ, услуг и др. (две проводки):

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит сч. 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и др;

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость»

Кредит сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму налогов,

причитающихся по налоговым декларациям (расчетам) к взносу в бюджеты.

Хотя синтетический счет на конец месяца не имеет сальдо, особенностью бухгалтерских записей на счете 90 «Продажи» является то, что обороты по его субсчетам ежемесячно не закрываются. Ежемесячно бухгалтер должен сопоставить совокупные дебетовые обороты по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», с кредитовым оборотом по счету 90 «Продажи», субсчет «Выручка». Сумма рассчитанной таким образом прибыли или убытка от продаж за отчетный месяц ежемесячно (заключительными оборотами) списывается со счета 90 «Продажи», субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании месяца делаются записи в зависимости от выявления прибыли или убытка:

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Прибыль /убыток от продаж»

Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки» - на сумму прибыли за отчетный период;

Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Прибыль /убыток от продаж» - на сумму убытка за отчетный период.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» «кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». При этом выполняются следующие проводки:

Дебет сч. 90 «Продажи» субсчет «Прибыль / убыток) от продаж»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Налог на добавленную стоимость», субсчет «Акцизы», субсчет «Себестоимость продаж»;

Дебет сч. 90 «Продажи», субсчет «Выручка»

Кредит сч. 90 «Продажи», субсчет «Прибыль /убыток от продаж».

Таким образом, остатки по субсчетам, открытым к счету

90 «Продажи», будут закрыты на конец года.

ООО «Медстрой» использует автоматизированную форму бухгалтерского учета, реализуемую на базе системы бухгалтерского учета 1С.

Ввод данных в систему производится на основании первичных бухгалтерских документов. Так на протяжении года в систему вносятся хозяйственные операции, а по окончании отчетного периода на основе внесенной информации происходит формирование соответствующих синтетических отчетов. Главными синтетическими регистрами, отражающими учет по счету 90 «Продажи» являются оборотная ведомость, ведомость операций по счету, главная книга, отчеты по оборотам за период.

В таблице 2 приведены основные бухгалтерские записи, применяемые в ООО «Медстрой» для отражения операций по получению доходов.

Таблица 2 - Основные проводки, применяемые в ООО «Медстрой» при учете доходов, получаемых от заказчиков

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
Списывается себестоимость выполнения строительно-монтажных работ	90 «Продажи»	20 «Основное производство»	9141776	-----
Предъявлены счета заказчикам за выполненные работы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»	11068078	Счет на оплату № 26 от 10.11.2018г.
Оплачены выполненные строительно-монтажные работы	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	6768206	Счет на оплату, платежное поручение 41 от 21.11.2018г., банковская выписка
Предъявлены акты заказчикам за выполненные работы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи»	14268000	КС-2; КС-3 от 21.11.2018г.

Из таблицы 2 видно, что основным счетом предприятия является счет 20, на котором отражаются все расходы организации. Расчеты с заказчиками отражаются в счете 62. В компании действует безналичная платежная система. На основании выполненных работ в строительстве компания формирует унифицированные формы КС-2 и КС-3.

В конце месяца движение по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются в журнале-ордере №11. Аналитический учет расчетов с заказчиками ведется в книге учета расчетов с заказчиками. Дебетовое сальдо на конец месяца показывает задолженность заказчиков перед предприятием за выполненные работы.

Прочие доходы отличны от доходов по обычным видам деятельности. Они учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации (операционных и внереализационных), произведенных в течение отчетного периода, за исключением чрезвычайных доходов и расходов. Рабочий план счетов ООО «Медстрой» предусматривает такие субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» как:

- 91 «Прочие доходы и расходы»,
  - 91.1 «Прочие доходы»,
    - 91.1.1 «Оприходование излишков ТМЦ»,
    - 91.1.2 «Доход от прочей реализации»,
    - 91.1.3 «Доход от услуг по перевозке грузов»,
    - 91.1.4 «Доход от процентов банка»,
  - 91.2 «Прочие расходы»,
    - 91.2.1 «Налоги и сборы засчет прочих расходов»,
    - 91.2.2 «Расходы от прочей реализации»,
    - 91.2.3 «Расходы от передачи имущества в аренду»,
    - 91.2.4 «Расходы от услуг по перевозке грузов»,
    - 91.2.7 «Расчетно-кассовое обслуживание банков»,
    - 91.2.8 «Потери от порчи имущества и недостач»,

- 91.2.9 «Проценты за пользование кредитом»,
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»,
- 91.9.1 «Сальдо от расчетов по налогам и сборам»,
- 91.9.2 «Сальдо от прочей реализации»,
- 91.9.3 «Сальдо от услуг по перевозке грузов»,
- 91.9.4 «Сальдо по расчетам с банком»,
- 91.9.5 «Сальдо от порчи имущества и недостач»,
- 91.9.6 «Сальдо по процентам за кредит».

Поступление доходов отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» в зависимости от их характера в корреспонденции с разными счетами, например: 10 «Материалы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счетами учета денежных средств и др.

Прочие расходы отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами 01 «Основные средства», 58 «Финансовые вложения» и др.

Операции по субсчетам 91.1 и 91.2 необходимо накапливать в течение отчетного года, как и при определении результата по обычным видам деятельности. По окончании месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредитовый оборот по субсчету 91.1 «Прочие доходы». Разница между оборотами дает сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно записывается по дебету субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, в течение года сальдо на субсчетах, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» следует считать нарастающим итогом, а сальдо по синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы» будет сведен к минимуму, то есть должно быть равно нулю. По окончании отчетного года два первых субсчета будут закрыты внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и 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.

Операционные доходы следует более детально группировать ввиду разнообразия их состава. Например, к субсчету 91.1 можно открыть счета «Доходы от сдачи имущества в аренду», «Доходы от реализации основных средств», «Доходы от продажи валюты» и др. В продолжение каждого такого счета необходимо открыть аналитические счета по каждой группе расходов.

Результаты от операций, которые не связаны непосредственно с производственной деятельностью предприятия, относят ко второй группе прочих доходов и называют внереализационными доходами.

После того как были закрыты субсчета к счету 90 «Продажи», закрывают все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Это обозначается проводками:

Дебет сч. 91.1 «Прочие доходы»

Кредит сч. 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

- закрыт субсчет 91.1 «Прочие доходы» по окончании года;

Дебет сч. 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит сч. 91.2 «Прочие расходы»

- закрыт субсчет 91.2 «Прочие расходы» по окончании года.

В ООО «Медстрой» к операционным относятся доходы:

- от реализации товаров и металлолома;

- от сдачи имущества в аренду;

- от процентов за кредит, компенсированных организации сторонним предприятием в счет отгруженного товара;

Операционными расходами являются:

- расходы от сдачи имущества в аренду (начисление амортизации сдаваемого в аренду имущества, оплата труда занятых служащих и рабочих);



- расчетно-кассовое обслуживание банков;
- сумма начисленного транспортного налога;
- суммы уплаченных процентов за кредит;
- себестоимость реализованных товаров и металлолома.

К внереализационным доходам относят:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от оказания услуг по перевозке грузов;
- возмещение убытков (обучение сотрудника организации по договору).

В 2019г. организацией было предоставлено имущество в аренду. Отражение в бухгалтерском учете такой хозяйственной операции представлено в таблице 3.

Таблица 3 - Отражение в бухгалтерском учете операции предоставления имущества в аренду

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Получен доход от сдачи имущества в аренду	62.1	91.1.4	10946,24

Оборот по дебету счета 91.2.4 «Расходы от передачи имущества в аренду», создает на предприятии расход от передачи имущества в аренду. Он является операционным и состоит из:

- списания себестоимости оказанных услуг,
- начисления амортизации сданного в аренду имущества.

Проводки по данным операциям представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Проводки по операциям списания себестоимости оказанных услуг и начисления амортизации сданного в аренду имущества

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана себестоимость услуг	91.2.4	25	2954,97
Начислена амортизация собственных основных средств	91.2.4	02.1	439,28
Начислена амортизация имущества, сданного в аренду	91.2.4	02.2	3513,70

Итоговая сумма (2954,97 + 439,28 + 3513,70) – 6907,95 руб. - относится на предприятии к операционным расходам по статье доходы от сдачи имущества в аренду.

В таблице 5 приведены основные бухгалтерские записи, применяемые в ООО «Медстрой» для отражения операций по получению прочих доходов.

Таблица 5 - Основные проводки, применяемые в ООО «Медстрой» при учете прочих доходов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
Отражен доход от продажи основных средств	62.1	91.1.2	103946,24	Акт о выполненных работах №18 от 01.02.2018
Выявлены излишки материалов по результатам проведения инвентаризации	10.8	91.1.1	430750,00	Опись об инвентаризации №1 от 01.10.2018
Уменьшена кредиторская задолженность по сроку давности	60.1	91.1.1	8590,00	Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности №2 от 01.10.2018г. Бухгалтерская справка №1БС от 03.10.2018г.
Начислены штрафы, пени, неустойки к получению за нарушение условий договора	60.1	91.1.1	1050,00	Претензия №13 от 05.03.2018г
Начислена арендная плата за сданное в аренду основное средство	76.5	91.1.1	13513,70	Акт услуги по аренде №16 от 21.01.2018

Из таблицы 5 видно, что при получении дохода от продажи собственного имущества ООО «Медстрой» применяет акт выполненных работ. При регистрации номенклатуры на основе результатов инвентаризации организация ссылается на инвентарный список. При списании кредиторской задолженности после истечения срока исковой давности применяет инвентарные данные дебиторской и кредиторской

задолженности и формирует бухгалтерскую справку. При исчислении штрафов, неустойки по условиям договора ООО «Медстрой» предъявляет претензию. Арендная плата за арендуемое основное средство подтверждается актом оказания арендных услуг.

Счет учета прочих доходов и расходов на конец месяца остатка не имеет. Поэтому на последнее число месяца формируются проводки по закрытию счета 91 с отнесением разницы на счет 99 «Прибыли и убытки».

Проводимая в конце года реформация баланса предусматривает обнуление всех субсчетов к счету 91.

### **3 Аудит доходов в ООО «Медстрой» и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета доходов**

#### **3.1 Проведение аудита доходов в ООО «Медстрой»**

«Аудиторская проверка - это строго организованный процесс, которому присущи определенные этапы и порядок ведения и составления документации проведения аудиторских процедур. Практика аудита различает следующие этапы аудиторской проверки: общее изучение, предварительное ознакомление, планирование аудита, системное изучение, выполнение аудита, составление отчета по результатам аудита.

Вся последовательность и отдельно каждый этап практической работы аудитора должен соответствовать методологической основе проведения аудита на основе международных стандартов аудита в России» [26].

«Практика аудита различает следующие основные этапы аудиторской проверки:

- общее изучение (ознакомление персоналом и клиентом решения о начале проверки и целях ее проведения);
- предварительное ознакомление;
- планирование и составление общей программы аудита;
- системное изучение;
- выполнение аудита (т.е. проведение аудиторских процедур по существу);
- составление аудиторского отчета» [26].

Для более результативного выполнения действий в отношении каждого объекта аудита в соответствии с его особенностями, аудитором может быть предусмотрена конкретизация каждого этапа аудита.

Рассмотрим проведение аудиторской проверки доходов на опыте ООО «Медстрой».

Аудит начинается с общего изучения деятельности организации и предварительного ознакомления с объектом проверки.

В процессе ознакомления с деятельностью ООО «Медстрой» были изучены основные документы организации:

- устав ООО «Медстрой»,
- свидетельство о присвоении статуса общества с ограниченной ответственностью,
- протоколы собрания учредителей,
- соглашения с заказчиками и подрядчиками и т.д.

Организация является юридическим лицом, несет обязанности по заключенным договорам подряда, от своего имени осуществляет имущественные и неимущественные права, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, выступает истцом и ответчиком в суде.

В ООО «Медстрой» для осуществления бухгалтерского учета создано самостоятельное подразделение – бухгалтерия. Руководит этим подразделением главный бухгалтер, назначаемый и освобождаемый генеральным директором ООО «Медстрой».

Учетная и налоговая политика ООО «Медстрой» соответствует требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского и налогового учета в России.

Одной из важнейших задач главного бухгалтера ООО «Медстрой» является формирование соответствующей законодательству о бухгалтерском учете учетной политики, при этом учитывая структуру и особенности деятельности предприятия, а также необходимости обеспечения его финансовой устойчивости. Кроме того, руководит формированием и принятием рабочего плана счетов (плана финансов), форм первичных учетных документов, используемых для обработки хозяйственных операций, не охватываемых типовыми формами, разработкой форм документов внутреннего учета и надзора за хозяйственными операциями, порядком

инвентаризации, соблюдением технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

Утверждённая приказом генерального директора ООО «Медстрой» учебная политика определила правила и принципы учёта на 2017-2019 гг. В случае необходимости внесения изменений или уточнений в учетную политику, они должны быть оформлены отдельными приказами, в которых указываются обоснования, расчёты и пересчёты показателей при переходе из одного метода учёта в другой.

При предварительном ознакомлении с объектом аудита – учётом доходов организации выявилось следующее:

- 1) в учетной политике организации установлен принцип признания доходов по методу начисления;
- 2) для фиксации доходов организации ООО «Медстрой» применяет счета 90.01 «Доход от реализации выполненных работ», при учете себестоимости выполненных работ использует счета 90.02 «Себестоимость выполненных работ»;
- 3) финансовый результат деятельности организации за отчетный период отражается в отчете о финансовых результатах организации, составленном на основании информации, отражённой на счетах разделов «Доходы» Типового плана счетов бухгалтерского учёта.

Разработка программы проверки на этапе планирования, а также принятие решения о целесообразности проведения четвертого этапа - дополнительных проверок средств контроля, будет основываться на полученной информации.

«Планирование согласно международному стандарту аудита означает разработку общей стратегии и детального подхода к проверке, сроку проведения и объему аудита»[26]. Этап планирования необходим аудитору для разработки как общей программы аудита, так и конкретного подхода к ожидаемому характеру, объему работ и временным рамкам по каждой из областей аудита.

Составляя общий план проверки (рисунок 3), аудитор должен предусмотреть возможность приобретения знаний о деятельности организации, о принятой ею учетной политике и системе внутреннего контроля; определения и программирования содержания, времени проведения и объема аудиторских процедур, подлежащих выполнению; установления ожидаемого доверия внутреннему аудиту; координации выполняемой работы.

Общий план аудиторской проверки

Проверяемая организация ООО «Медстрой»

Период аудита с 16.02.2020г. по 03.03.2020г.

Объем человеко-часов 270

Аудитор Ляпина А.Ф.

Сегмент аудита	Период проведения	Исполнитель
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Учредительные и другие документы организации</li> <li>- Учетная политика организации</li> <li>- Анализ и оценка организации системы учета и внутреннего контроля</li> <li>- Аудит бухгалтерского учета доходов</li> <li>- Оформление результатов аудита</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 16.02.2020 - 18.02.2020</li> <li>- 20.02.2020 - 22.02.2020</li> <li>- 23.02.2020 - 27.02.2020</li> <li>- 27.02.2020 - 02.03.2020</li> <li>- 03.03.2020</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ляпина А.Ф.</li> <li>Ляпина А.Ф.</li> <li>Ляпина А.Ф.</li> <li>Ляпина А.Ф.</li> <li>Ляпина А.Ф.</li> </ul>

Рисунок 3 - Общий план аудиторской проверки

«Наряду с составлением общего плана работы аудитор должен разработать и документально оформить программу, определяющую характер, сроки и объем запланированных процедур аудита, требующихся для того, чтобы выполнить полный план. Она представляет собой серию инструкций для помощников аудитора, вовлеченных в аудит, а также средство контроля за качеством выполнения работы» [26].

Следующим действием проверяющего на этапе планирования стало определение ключевых по значимости областей аудита и формирование аудиторской программы по проверке учета доходов ООО «Медстрой».

Основные положения, предусматриваемые программой аудита:

- цель аудита;
- основные участки работы организации и объекты учета, подлежащие проверке;
- характер проверки (сплошная, выборочная, визуальная и т.д.);
- предполагаемая продолжительность проверки (таблица 6).

Таблица 6 - Программа мероприятий по аудиту расходов по реализации продукции и выполнению работ

Перечень процедур	Проверяемые источники информации
1. Проверка регистров учета расходов по выполнению работ, услуг и сверка их с Главной книги	Главная книга, ведомость к журналу-ордеру 14, журнал-ордер 14
2. Проверка своевременности и полноты списания расходов по выполнению работ, услуг	Расчеты по фактически реализованным видам работ, услуг
3. Выборочная проверка правильности оформления отгрузочных документов и их отражения в учете	Акты выполненных работ, счета-фактуры, УПД
4. Проверка правильности корреспонденции счетов по учету расходов по выполненным работам, услуг	Главная книга, ведомость к журналу-ордеру 14, журнал-ордер 14

Программа аудиторской проверки предусматривает последовательное выполнение необходимых аудиторских процедур (таблица 7).

Таблица 7 – Лист опроса по внутреннему контролю учета расходов в ходе выполнения работ

Объект исследования	Результат проверки	Выводы
1. Соблюдается ли график документооборота по учету выполненных работ	Первичные документы сдаются в бухгалтерию с опозданием на семь день	Искажение периода в отчетности незначительно
2. Проверяется ли соответствие записей аналитического и синтетического учета расходов по выполненным работам	Ежемесячно	Требуется выборочная проверка
3. Датируются ли счета-фактуры днем выполнения работ	Датируются своевременно	Объем выполненных работ соответствует



Продолжение таблицы 7

Объект исследования	Результат проверки	Выводы
4. Соблюдается ли соответствующий порядок списания расходов по выполненным работам	Соблюдается	Вероятность ошибок незначительна

Первоначальный этап аудиторской проверки доходов ООО «Медстрой» позволил в общем ознакомиться с деятельностью организации, а также спланировать проведение аудита и составить детальную программу проверки. Последующие этапы подразумевают более детальную проверку с помощью составления конкретных аудиторских процедур.

В начале проверки аудитор ознакомился с отделом бухгалтерского учёта ООО «Медстрой». На данном этапе выявлялось следующее:

- целесообразность, оптимальность и обоснованность выбора в учетной политике методических, технических и организационных аспектов по данному участку учёта;
- какой сотрудник непосредственно ведет бухгалтерский учет доходов (образование, бухгалтерский стаж);
- кому подотчетен данный бухгалтер;
- какие нормативные акты использует бухгалтер;
- наличие перечня и образцов оформленных первичных типовых документов и плана-схемы документооборота;
- какие методы внутреннего контроля применяются (инвентаризация, документирование) (таблица 8).

Таблица 8 – Тестирование по внутреннему контролю учета доходов

Направления и вопросы контроля	Ответы		
	Да	Нет	Примечание
1. Условия. Ведется ли контроль за доходами, полученными за проданный товар за наличный расчет?	+		Применение контрольно-кассового аппарата (ККА) Фискальные чеки)

Продолжение таблицы 8

Направления и вопросы контроля	Ответы		
	Да	Нет	Примечание
2. Утверждение. Обоснованы ли цены на готовую продукцию?	+		Цена формируется на основании спроса на данный товар
3. Полнота. Есть ли номера на фискальных чеках?	+		Сквозная автоматическая нумерация
4. Точность. Соотносится ли величина полученной выручки с фискальными чеками?	+		Ведется книга кассира-операциониста. Ежемесячно производится сверка выручки с данными по кассе
5. Учет. Организована ли единая учетная политика в части учета доходов?	+		Доходы учитываются по мере оплаты реализованной продукции
6. Осуществляется ли контроль за соответствием сведений первичного аналитического и синтетического учета доходов за проданный товар?	+		Ежемесячно осуществляется сверка сумм итоговой выручки
7. Контролируются ли записи аналитического и синтетического учета дохода за реализованную продукцию и утверждаются главным бухгалтером?	+		Главный бухгалтер осуществляет контроль записей, как по аналитическому, так и синтетическому учету доходов

Проверка была выборочной и учитывала требования действующих нормативных актов, а также стандартов аудиторской деятельности. Большинство отчетов (ведомостей хозяйственных операций) формируется по принципу журналов-ордеров, учитывая специфику организации. Бухгалтерский учет в организации полностью компьютеризован.

Главный бухгалтер и бухгалтерия осуществляет внутренний контроль за выполняемыми хозяйственными операциями. В то время как внешний контроль по решению учредителей проводится на основании соглашений с аудиторскими организациями.

Итоги проверки правильности документов представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Итоги проверки правильности документов в ООО «Медстрой»

Дата проведения проверки	Наименование проверяемого объекта	Дата составления документа	№ документов	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
20.02.2020-22.02.2020	Учетная политика	01.01.2019	-	Нарушений не выявлено

## Продолжение таблицы 9

Дата проведения проверки	Наименование проверяемого объекта	Дата составления документа	№ документов	Заключение аудитора об отсутствии нарушений или о характере выявленных нарушений
24.02.2020-25.02.2020	Акты выполненных работ	03.01.2019-28.02.2019г.	25,30,47,51	Отсутствует наименование организации
26.02.2020-27.02.2020	Доверенности	03.01.2019-28.02.2019г.	5,7,8,15	Отсутствуют подписи главного бухгалтера
27.02.2020-02.03.2020	Главная книга Баланс	31.01.2019г.	-	Нарушений не выявлено

В результате проведенной проверки по данным таблицы 9 можно сделать следующие выводы.

Отдельные первичные документы и регистры оформлены не должным образом. Исключение составляют документы, заполненные на компьютере. Указание обязательных реквизитов в первичных документах является строгим требованием законодательства Российской Федерации. Тем не менее, при проверке были выявлены отдельные акты выполненных работ, в которых отсутствовало наименование организации.

Учетная политика ООО «Медстрой» составлена верно и соответствует законодательству Российской Федерации.

Между главной книгой и балансовым отчетом не было никаких расхождений. Контрольная выверка показала, что валюта баланса соответствует данным главной книги.

### **3.2 Рекомендации по ведению бухгалтерского учета доходов в ООО «Медстрой»**

По результатам проведенного аудита, в целях улучшения системы организации первичного учёта в рекомендовано:

- назначить ответственных за формирование графиков документооборота лиц и поручить им своевременную передачу данных графиков исполнителям. Это позволит параллельно решать сразу несколько

задач: с помощью массовой рассылки исполнители будут одновременно получать графики, будет легче отследить исполнение графиков, так как один человек аккумулирует информацию лучше, чем несколько, от одного человека получить общий график проще, чем ожидать их от нескольких руководителей подразделений. Обычно в крупных организациях этот функционал закрепляют за администратором или начальником административного отдела;

- создать систему наказаний за неисполнение и поощрений за надлежащее исполнение работниками предприятия обязанностей по правильному формированию первичных учётных документов (в частности это можно отнести к работникам склада, ответственным за правильность информации в накладных);

- обозначить сроки проведения контроля по выявлению ошибок в первичных документах (обязательным в этом случае является создание регистрационных журналов, сведения которых будут сравниваться с информацией зарегистрированных в них документов);

- в уже разработанные должностные инструкции работников, где определены их обязанности, дополнительно внести информацию о порядке, сроках сбора и регистрации первичных данных;

- применять только унифицированные формы документов во избежание допущения ошибок ввиду больших зрительных различий одинаковых форм документов (что, бесспорно, затрудняет их чтение);

- разработать алгоритм, позволяющий предотвратить попадание в организацию первичной документации с недочетами из сторонних организаций. В его основе должны лежать принципы, по которым сотрудники предприятия будут требовать от других организаций (заказчиков, подрядчиков, банков) предоставления документов только по установленным формам;

- периодически проводить внутренний контроль за исполнением требований законодательства в части оформления первичной учётной

документации;

- назначить ответственного за обучение сотрудников порядку ведения первичной документации, к которому работники предприятия будут иметь возможность обратиться при возникновении вопросов о правильности работы с документами.

В ООО «Медстрой» бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С: Бухгалтерия, что не позволяет в полном объеме использовать имеющиеся современные информационные технологии. С целью совершенствования учета на предприятии, и в частности учета доходов, предлагается перейти на программу «1С: УПП». Эта программа позволит обеспечить не только эффективный бухгалтерский учет доходов, но и организовать налоговый и управленческий учет. Это в свою очередь повысит эффективность управленческой деятельности и как следствие приведет к росту доходов предприятия.

## Заключение

По результатам проведенной работы можно сделать следующие выводы.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вклада участников.

Учет доходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним ведется на предприятии на счете 90 «Продажи».

Прочие доходы отличны от доходов по обычным видам деятельности. Их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет применяется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации (операционных и внереализационных), совершенных в течение отчетного периода, исключая чрезвычайные доходы и расходы.

Проведенный анализ ООО «Медстрой» показал, что выручка в 2018г. относительно 2017г. снизилась на 44%, в 2019г. относительно 2018г. она снизилась на 85,3%. Валовая прибыль в 2018г. относительно 2017г. снизилась на 31,9%, в 2019г. относительно 2018г. она снизилась на 82%. Чистая прибыль в 2018г. относительно 2017г. снизилась на 29,7%, в 2019г. относительно 2018г. она снизилась на 80%.

За рассматриваемый период 2017-2019гг. увеличились расходы по обычным видам деятельности (себестоимость), в 2018г. относительно 2017г. увеличились на 149,0%, в 2019г. относительно 2018г. снизились на 91,5%.

Причинами снижения себестоимости являются: рациональное и экономное применение материальных ресурсов, применение ресурсосберегающих технологий.

Аудиторская проверка была выборочной и учитывала требования действующих нормативных актов, а также стандартов аудиторской

деятельности. Большинство отчетов (ведомостей хозяйственных операций) формируется по принципу журналов-ордеров, учитывая специфику организации. Бухгалтерский учет в организации полностью компьютеризован.

Главный бухгалтер и бухгалтерия осуществляет внутренний контроль за выполняемыми хозяйственными операциями. В то время как внешний контроль по решению учредителей проводится на основании соглашений с аудиторскими организациями.

Результаты аудита оформления документов показали, что отдельные первичные документы и регистры оформлены не должным образом. Исключение составляют документы, заполненные на компьютере. Указание обязательных реквизитов в первичных документах является строгим требованием законодательства Российской Федерации. Тем не менее, при проверке были выявлены отдельные акты выполненных работ, в которых отсутствовало наименование организации.

Учетная политика ООО «Медстрой» составлена верно и соответствует законодательству Российской Федерации.

Между главной книгой и балансовым отчетом не было никаких расхождений. Контрольная выверка показала, что валюта баланса соответствует данным главной книги.

В целях улучшения системы организации первичного учёта в ООО «Медстрой» рекомендовано:

- назначить ответственных за формирование графиков документооборота лиц и поручить им своевременную передачу данных графиков исполнителям;

- создать систему наказаний за неисполнение и поощрений за надлежащее исполнение работниками предприятия обязанностей по правильному формированию первичных учётных документов;

- обозначить сроки проведения контроля по выявлению ошибок в первичных документах (обязательным в этом случае является создание

регистрационных журналов, сведения которых будут сравниваться с информацией зарегистрированных в них документов);

- периодически проводить внутренний контроль за исполнением требований законодательства в части оформления первичной учётной документации;

- применять только унифицированные формы документов во избежание допущения ошибок ввиду больших зрительных различий одинаковых форм документов;

- разработать алгоритм, позволяющий предотвратить попадание в организацию первичной документации с недочетами из сторонних организаций.



## Список используемой литературы

1. Артёменко В. Г., Беллендир М. В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: Издательство ДИС, НГАЭиУ, 2017. – 128 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 344 с.
3. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента: Учеб. Пособие. – 3-е изд., перераб. и доп., М.: Финансы и статистика, 2018 – 528 с.
4. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. – К.: Ника - Центр, Эльга, 2018. – 528 с.
5. Глухов В.В. , Бахрамов Ю.М. Финансовый менеджмент. – СПб: Специальная литература, 2017. – 447 с.
6. Бухгалтерский учет: Учебник /Под ред. А.Д. Ларионова. М.: Проспект, 2018. – 540 с.
7. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 624 с.
8. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М: Бухгалтерский учет, 2017. – 908 с.
9. Иванцов И.В. Расходы и доходы, возникшие из-за чрезвычайных обстоятельств //Главбух № 5, 2016.
10. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Министерства финансов №94н от 31.10.2000.
11. Колосс Б. Управление финансовой деятельностью предприятия: проблемы, концепции, методы. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2017. – 412 с.
12. Курский В.А. Подходы к планированию развития предприятия // Финансы и кредит.- 2016 - № 8 – С. 21-28.
13. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и

статистика, 2018. – 512 с.

14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 640 с.

15. Леонтьев В.Е., Бочаров В.В. Финансовый менеджмент. – СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2016. – 520 с.

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Министерства финансов №94н от 31.10.2000.

17. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 Доходы организации, утвержденное приказом Министерства финансов №32н от 06.05.99.

18. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / 5-е изд. – Минск: ООО «Новое знание», 2018. – 688 с.

19. Сотникова Л.В. Учет доходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» //Бухгалтерский учет №6, 2017.

20. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

21. Финансовый менеджмент: Учебник для ВУЗов/Н.Ф. Самсонов, Н.П. Баранникова, А.А. Володин и; Под ред. проф. Н.Ф. Самсонова, - М: Финансы, ЮНИТИ, 2017. – 495 с.

22. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов. – Испр. и доп. – М.: ИНВРА – М, 2018. – 416 с. – (Высшее образование).

23. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 430 с.

24. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: ИНФАРМ – М, 2017, – 237 с.

25. Ширкина Е.А. Учет прочих доходов и расходов //Бухгалтерский учет № 10, 2016, Москва.

26. Шишкин, А. К. Учет, анализ, аудит на предприятии / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков, И.Д. Дышкант. - М.: Аудит, Юнити, 2016. - 496 с.

## Приложение А

### Организационная схема ООО «Медстрой»



Приложение Б  
**Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 года**

Бухгалтерский баланс				
на 31 декабря 2018 г.				
				<b>Коды</b>
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)				31 12 2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МЕДСТРОЙ"	по ОКПО	46539193	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7719417526	
Вид экономической деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий	по ОКВЭД	41.20	
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКЕИ	384	
Единица измерения: в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)				
105203, Москва г, Первомайская Нижн. ул, д. № 43, корп. А, оф. 46				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
<b>АКТИВ</b>				
Запасы	1210	-	-	821
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 728	2 323	7 717
Финансовые и другие оборотные активы	1230	46 478	50 516	28 769
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>62 205</b>	<b>52 839</b>	<b>37 307</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1370	44 727	42 501	27 055
Кредиторская задолженность	1520	17 479	10 338	10 252
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>62 205</b>	<b>52 839</b>	<b>37 307</b>
Руководитель		Сафонова Марина Вячеславовна		
	(подпись)	(расшифровка подписи)		



## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах за 2018 год

<b>Отчет о финансовых результатах</b>			
<b>за Январь - Декабрь 2018 г.</b>			
			<b>Коды</b>
Форма по ОКУД			<b>0710002</b>
Дата (число, месяц, год)			<b>31 12 2018</b>
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "МЕДСТРОЙ"</b>	по ОКПО	<b>46539193</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7719417526</b>
Вид экономической деятельности	<b>Строительство жилых и нежилых зданий</b>	по ОКВЭД	<b>41.20</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300 16</b>
<b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>		по ОКЕИ	<b>384</b>
Единица измерения:	в тыс. рублей		
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	27 933	63 480
Расходы по обычной деятельности	2220	(9 791)	(6 571)
Прочие доходы	2340	168	5
Прочие расходы	2350	(134)	(243)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1 766)	(1 355)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>16 410</b>	<b>55 316</b>
Руководитель	<b>Сафонова Марина Вячеславовна</b>		
(подпись)	(расшифровка подписи)		
5 марта 2019 г.			

Приложение Д  
Отчет о финансовых результатах за 2019 год

<b>Отчет о финансовых результатах</b>			
<b>за Январь - Декабрь 2019 г.</b>			
			<b>Коды</b>
Форма по ОКУД			<b>0710002</b>
Дата (число, месяц, год)			<b>31 12 2019</b>
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "МЕДСТРОЙ"</b>	по ОКПО	<b>46539193</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>7719417526</b>
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	<b>41.20</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300 16</b>
<b>Общества с ограниченной ответственностью</b>	<b>/ Частная собственность</b>		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Выручка	2110	23 830	27 933
Расходы по обычной деятельности	2220	(8 961)	(9 791)
Прочие доходы	2340	122	168
Прочие расходы	2350	(210)	(134)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1 661)	(1 766)
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>13 120</b>	<b>16 410</b>
Руководитель	(подпись)	<b>Сафонова Марина Вячеславовна</b> (расшифровка подписи)	
10 марта 2020 г.			